



**Jahresabschluss  
zum 31. Dezember 2022**

**des  
Landkreises Mittelsachsen**





# Inhaltsverzeichnis

---

- I. **Gesamtergebnisrechnung zum Jahresabschluss 2022**
- II. **Gesamtfinanzrechnung zum Jahresabschluss 2022**
- III. **Vermögensrechnung zum Jahresabschluss 2022**
- IV. **Anhang zur Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung**
  - Anlage 1 – Anlagenübersicht
  - Anlage 2 – Forderungsübersicht
  - Anlage 3 – Verbindlichkeitenübersicht
  - Anlage 4 – Ermächtigung zur Übertragung von Haushaltsansätzen
- V. **Rechenschaftsbericht**
  - Anlage 1 – Struktur des Landratsamtes Mittelsachsen (Stand 31. Dezember 2022)
  - Anlage 2 – Gliederung des doppelten Kreishaushaltes in Teilhaushalte
  - Anlage 3 – Teilhaushalte mit Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung
  - Anlage 4 – Kennzahlensystem
- VI. **Abkürzungsverzeichnis**





I.

**Gesamtergebnisrechnung  
zum Jahresabschluss 2022  
des Landkreises Mittelsachsen**





## Ergebnisrechnung

| Ertrags- und Aufwandsarten |   | Ergebnis              | Planansatz         | Fortgeschriebener<br>Ansatz | Ist-Ergebnis          | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz<br>(Spalte 4 ./ Spalte 3) |
|----------------------------|---|-----------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|--|
|                            |   | 2021                  | 2022               | 2022                        | 2022                  |  |
|                            |   | Euro                  |                    |                             |                       |  |
|                            |   | 1                     | 2                  | 3                           | 4                     | 5  |
| 1                          | Steuern und ähnliche Abgaben  | 13.965.203,26         | 18.000.000         | 18.000.000,00               | 11.960.379,37         | -6.039.620,63  |
|                            | darunter: Grundsteuer A, B, C und D   | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00   |
|                            | Gewerbsteuer  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00   |
|                            | Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00   |
|                            | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00   |
| 2                          | + Zuweisungen und Umlagen nach Arten sowie aufgelöste Sonderposten  | 248.518.249,58        | 317.736.100        | 330.405.902,33              | 275.772.043,05        | -54.633.859,28   |
|                            | darunter: allgemeine Schlüsselzuweisungen   | 74.488.380,00         | 76.122.900         | 76.129.733,45               | 77.065.005,65         | 935.272,20   |
|                            | sonstige allgemeine Zuweisungen   | 24.283.787,60         | 24.493.900         | 24.493.900,00               | 24.400.962,60         | -92.937,40   |
|                            | allgemeine Umlagen  | 99.718.649,86         | 103.100.000        | 108.998.252,00              | 109.488.922,13        | 490.670,13   |
|                            | aufgelöste Sonderposten   | 13.542.297,85         | 12.685.100         | 12.685.100,00               | 13.878.414,58         | 1.193.314,58   |
| 3                          | + sonstige Transfererträge  | 6.995.537,51          | 5.199.900          | 7.362.500,52                | 7.800.132,85          | 437.632,33   |
| 4                          | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 52.866.656,28         | 59.594.000         | 69.585.850,38               | 68.850.298,21         | -735.552,17  |
| 5                          | + privatrechtliche Leistungsentgelte  | 3.058.364,66          | 1.829.200          | 5.309.160,81                | 5.315.118,37          | 5.957,56   |
| 6                          | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 46.147.354,76         | 49.423.100         | 58.015.080,96               | 57.814.282,44         | -200.798,52  |
| 7                          | + Zinsen und sonstige Finanzerträge   | 467.606,82            | 1.169.600          | 1.220.124,52                | 1.332.473,53          | 112.349,01   |
| 8                          | +/- aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen  | -296,44               | 2.500              | 2.500,00                    | -87.817,46            | -90.317,46   |
| 9                          | + sonstige ordentliche Erträge  | 6.124.581,00          | 9.392.100          | 9.814.816,80                | 15.127.950,28         | 5.313.133,48   |
| 10                         | = <b>ordentliche Erträge (Nummer 1 bis 9)</b>   | <b>378.143.257,43</b> | <b>462.346.500</b> | <b>499.715.936,32</b>       | <b>443.884.860,64</b> | <b>-55.831.075,68</b>  |
| 11                         | Personalaufwendungen  | 81.388.430,88         | 91.025.000         | 90.898.234,37               | 89.351.549,04         | -1.546.685,33  |
|                            | darunter: Zuführungen zu Rückstellungen für Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit           | 780.375,51            | 215.300            | 215.300,00                  | 1.623.631,60          | 1.408.331,60   |
| 12                         | + Versorgungsaufwendungen   | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00   |
| 13                         | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 71.734.253,89         | 134.380.800        | 169.658.923,74              | 79.644.222,90         | -90.014.700,84   |
| 14                         | + Abschreibungen im ordentlichen Ergebnis   | 25.808.405,20         | 24.855.500         | 25.662.593,13               | 26.074.577,71         | 411.984,58   |
| 15                         | + Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen  | 213.793,71            | 157.400            | 164.603,39                  | 145.965,38            | -18.638,01   |
| 16                         | + Transferaufwendungen und Abschreibungen auf Sonderposten für geleistete Investitionsförderungsmaßnahmen         | 172.544.041,14        | 172.503.900        | 262.978.165,40              | 198.781.190,23        | -64.196.975,17   |
|                            | darunter: Abschreibungen auf Sonderposten für geleistete Investitionsförderungsmaßnahmen                          | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00   |
| 17                         | + sonstige ordentliche Aufwendungen   | 47.722.533,32         | 56.386.800         | 62.517.050,58               | 58.671.345,04         | -3.845.705,54  |
| 18                         | = <b>ordentliche Aufwendungen (Nummer 11 bis 17)</b>  | <b>399.411.458,14</b> | <b>479.309.400</b> | <b>611.879.570,61</b>       | <b>452.668.850,30</b> | <b>-159.210.720,31</b>   |
| 19                         | = <b>ordentliches Ergebnis (Nummer 10 ./ Nummer 18)</b>   | <b>-21.268.200,71</b> | <b>-16.962.900</b> | <b>-112.163.634,29</b>      | <b>-8.783.989,66</b>  | <b>103.379.644,63</b>  |
| 20                         | außerordentliche Erträge  | 3.028.211,48          | 45.100             | 660.700,44                  | 1.176.231,37          | 515.530,93   |
| 21                         | außerordentliche Aufwendungen   | 9.477.982,94          | 0                  | 1.450.807,36                | 2.318.189,50          | 867.382,14   |
| 22                         | = <b>Sonderergebnis (Nummer 20 ./ Nummer 21)</b>  | <b>-6.449.771,46</b>  | <b>45.100</b>      | <b>-790.106,92</b>          | <b>-1.141.958,13</b>  | <b>-351.851,21</b>   |
| 23                         | = <b>Gesamtergebnis als Überschuss oder Fehlbetrag (Nummern 19 + 22)</b>  | <b>-27.717.972,17</b> | <b>-16.917.800</b> | <b>-112.953.741,21</b>      | <b>-9.925.947,79</b>  | <b>103.027.793,42</b>  |
| 24                         | Abdeckung von Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren   | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00   |
| 25                         | Abdeckung von Fehlbeträgen des Sonderergebnisses aus Vorjahren  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00   |
| 26                         | Verrechnung eines Fehlbetrages im ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO | 9.000.253,17          | 9.600.000          | 9.600.000,00                | 7.481.409,57          | -2.118.590,43  |
| 27                         | Verrechnung eines Fehlbetrages im Sonderergebnis mit dem Basiskapital gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO        | 396.588,37            | 0                  | 0,00                        | 525.925,58            | 525.925,58   |
| 28                         | = <b>verbleibendes Gesamtergebnis [(Nummer 23 +26 + 27) ./ (Nummer 24 + 25)]</b>                                  | <b>-18.321.130,63</b> | <b>-7.317.800</b>  | <b>-103.353.741,21</b>      | <b>-1.918.612,64</b>  | <b>101.435.128,57</b>  |

## Ergebnisrechnung – Blatt 2

nachrichtlich: Verwendung des Jahresergebnisses

|   |   | Betrag in Euro |
|---|---|----------------|
| 1 | Überschuss des ordentlichen Ergebnisses, der in die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses eingestellt wird           | 0              |
|   | darunter: Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses aus Verrechnungen gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO | 0              |
| 2 | Überschuss des Sonderergebnisses, der in die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses eingestellt wird                         | 0              |
|   | darunter: Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses aus Verrechnungen gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO        | 0              |
| 3 | Fehlbetrag des Gesamtergebnisses, der mit der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses verrechnet wird                  | 1.918.612,64   |
| 4 | Fehlbetrag des Gesamtergebnisses, der mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses verrechnet wird                         | 0              |
| 5 | Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses, der auf die Folgejahre vorzutragen ist   | 0              |
| 6 | Fehlbetrag des Sonderergebnisses, der auf Folgejahre vorzutragen ist  | 0              |





## II.

# **Gesamtfinanzrechnung zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**





## Finanzrechnung

| Ein- und Auszahlungsarten |   | Ergebnis              | Planansatz         | Fortgeschriebener<br>Ansatz | Ist-Ergebnis          | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz |
|---------------------------|---|-----------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|--|
|                           |   | 2021                  | 2022               | 2022                        | 2022                  | (Spalte 4 ./ Spalte 3)                     |
|                           |   | Euro                  |                    |                             |                       |  |
|                           |   | 1                     | 2                  | 3                           | 4                     | 5  |
| 1                         | Steuern und ähnliche Abgaben  | 13.965.203,26         | 18.000.000         | 18.000.000,00               | 11.960.379,37         | -6.039.620,63                              |
|                           | darunter: Grundsteuer A, B, C und D   | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                                       |
|                           | Gewerbsteuer  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                                       |
|                           | Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                                       |
|                           | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                                       |
| 2                         | + Zuwendungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeit   | 235.681.726,90        | 301.628.100        | 322.806.312,88              | 260.728.084,89        | -62.078.227,99                             |
|                           | darunter: allgemeine Schlüsselzuweisungen   | 74.488.380,00         | 72.700.000         | 72.706.833,45               | 73.642.137,00         | 935.303,55                                 |
|                           | sonstige allgemeine Zuweisungen   | 24.283.787,60         | 24.493.900         | 24.493.900,00               | 24.400.962,60         | -92.937,40                                 |
|                           | allgemeine Umlagen  | 95.994.911,86         | 103.100.000        | 108.998.252,00              | 109.488.922,13        | 490.670,13                                 |
| 3                         | + sonstige Transfereinzahlungen   | 4.150.020,02          | 3.192.800          | 5.276.906,86                | 5.013.672,87          | -263.233,99                                |
| 4                         | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte, ausgenommen Investitionsbeiträge   | 52.725.981,67         | 59.594.000         | 71.896.626,22               | 68.738.258,23         | -3.158.367,99                              |
| 5                         | + privatrechtliche Leistungsentgelte  | 2.929.719,06          | 1.829.200          | 5.575.845,38                | 5.050.460,88          | -525.384,50                                |
| 6                         | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 46.116.791,02         | 49.423.100         | 60.467.130,09               | 53.879.179,87         | -6.587.950,22                              |
| 7                         | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen  | 466.976,82            | 1.169.600          | 1.222.644,52                | 1.324.250,29          | 101.605,77                                 |
| 8                         | + sonstige haushaltswirksame Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit  | 2.913.270,31          | 3.692.900          | 4.826.138,34                | 4.774.754,84          | -51.383,50                                 |
| <b>9</b>                  | <b>= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nummern 1 bis 8)</b>  | <b>358.949.689,06</b> | <b>438.529.700</b> | <b>490.071.604,29</b>       | <b>411.469.041,24</b> | <b>-78.602.563,05</b>                      |
| 10                        | Personalauszahlungen  | 85.531.093,37         | 91.209.400         | 92.188.385,09               | 87.958.433,53         | -4.229.951,56                              |
| 11                        | + Versorgungsauszahlungen   | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                                       |
| 12                        | + Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen   | 72.199.326,95         | 134.631.600        | 166.312.079,98              | 69.134.480,80         | -97.177.599,18                             |
| 13                        | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen  | 158.381,96            | 157.400            | 220.723,62                  | 201.162,61            | -19.561,01                                 |
| 14                        | + Transferauszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 166.226.061,48        | 169.906.800        | 271.046.667,87              | 198.550.823,60        | -72.495.844,27                             |
| 15                        | + sonstige haushaltswirksame Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit  | 48.215.486,06         | 53.955.400         | 60.274.733,86               | 50.395.829,44         | -9.878.904,42                              |
| <b>16</b>                 | <b>= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nummern 10 bis 15)</b>  | <b>372.330.349,82</b> | <b>449.860.600</b> | <b>590.042.590,42</b>       | <b>406.240.729,98</b> | <b>-183.801.860,44</b>                     |
| <b>17</b>                 | <b>= Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit als Zahlungsmittelüberschuss/bedarf (Nummer 9 ./ Nummer 16)</b> | <b>-13.380.660,76</b> | <b>-11.330.900</b> | <b>-99.970.986,13</b>       | <b>5.228.311,26</b>   | <b>105.199.297,39</b>                      |
| 18                        | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 14.858.286,56         | 14.877.200         | 23.461.509,64               | 13.737.632,33         | -9.723.877,31                              |
| 19                        | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit                                  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                                       |
| 20                        | + Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                                       |
| 21                        | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen             | 44.817,27             | 5.100              | 5.100,00                    | 35.031,06             | 29.931,06                                  |
| 22                        | + Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen   | 147.070,07            | 40.000             | 40.000,00                   | 43.326,03             | 3.326,03                                   |
| 23                        | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens                        | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                                       |
| 24                        | + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit   | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                                       |
| <b>25</b>                 | <b>= Einzahlungen für Investitionstätigkeit (Nummern 18 bis 24)</b>   | <b>15.050.173,90</b>  | <b>14.922.300</b>  | <b>23.506.609,64</b>        | <b>13.815.989,42</b>  | <b>-9.690.620,22</b>                       |
| 26                        | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen   | 470.311,57            | 89.500             | 598.055,90                  | 143.590,66            | -454.465,24                                |
| 27                        | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen                  | 173.253,29            | 85.000             | 468.032,92                  | 138.362,44            | -329.670,48                                |
| 28                        | + Auszahlungen für Baumaßnahmen   | 11.700.765,28         | 18.247.100         | 30.965.568,96               | 8.588.454,53          | -22.377.114,43                             |
| 29                        | + Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen  | 3.531.183,05          | 4.862.500          | 11.019.321,97               | 3.158.908,24          | -7.860.413,73                              |
| 30                        | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens                             | 7.000.000,00          | 0                  | 1.300.000,00                | 1.300.000,00          | 0,00                                       |
| 31                        | + Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen  | 3.798.200,38          | 3.950.100          | 6.475.716,22                | 2.542.786,91          | -3.932.929,31                              |
| 32                        | + Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit   | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0,00                                       |

| Ein- und Auszahlungsarten |  | Ergebnis              | Planansatz         | Fortgeschriebener      | Ist-Ergebnis         | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz |
|---------------------------|--|-----------------------|--------------------|------------------------|----------------------|--|
|                           |  | 2021                  | 2022               | Ansatz<br>2022         | 2022                 | (Spalte 4 ./ Spalte 3)                     |
| Euro                      |  |                       |                    |                        |                      |  |
|                           |  | 1                     | 2                  | 3                      | 4                    | 5  |
| <b>33</b>                 | <b>= Auszahlungen für Investitionstätigkeit (Nummern 26 bis 32)</b>  | <b>26.673.713,57</b>  | <b>27.234.200</b>  | <b>50.826.695,97</b>   | <b>15.872.102,78</b> | <b>-34.954.593,19</b>                      |
|                           | nachrichtlich: Auszahlungen für den Tilgungsanteil der Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (Tilgungszahlungen, die nicht in Position 38 enthalten sind)   | 0,00                  | 0                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                       |
| <b>34</b>                 | <b>= Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit (Nummer 25 ./ Nummer 33)</b>  | <b>-11.623.539,67</b> | <b>-12.311.900</b> | <b>-27.320.086,33</b>  | <b>-2.056.113,36</b> | <b>25.263.972,97</b>                       |
| <b>35</b>                 | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Nummer 17 + 34)</b>  | <b>-25.004.200,43</b> | <b>-23.642.800</b> | <b>-127.291.072,46</b> | <b>3.172.197,90</b>  | <b>130.463.270,36</b>                      |
| 36                        | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen  | 0,00                  | 0                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                       |
| 37                        | Einzahlungen aus sonstiger Wertpapierverschuldung  | 0,00                  | 0                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                       |
| 38                        | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen   | 932.323,68            | 932.400            | 932.400,00             | 932.323,68           | -76,32                                     |
|                           | darunter: Auszahlungen im Rahmen von Umschuldungen   | 0,00                  | 0                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                       |
|                           | Auszahlungen für außerordentliche Tilgung  | 0,00                  | 0                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                       |
| 39                        | Auszahlungen für die Tilgung sonstiger Wertpapierverschuldung  | 0,00                  | 0                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                       |
| <b>40</b>                 | <b>= Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit (Nummern 36 + 37) ./ (Nummern 38 + 39)</b>   | <b>-932.323,68</b>    | <b>-932.400</b>    | <b>-932.400,00</b>     | <b>-932.323,68</b>   | <b>76,32</b>                               |
| <b>41</b>                 | <b>= Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr (Nummern 35 + 40)</b>   | <b>-25.936.524,11</b> | <b>-24.575.200</b> | <b>-128.223.472,46</b> | <b>2.239.874,22</b>  | <b>130.463.346,68</b>                      |
| 42                        | Einzahlungen aus Darlehensrückflüssen  | 0,00                  | 0                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                       |
| 43                        | Auszahlungen für die Gewährung von Darlehen  | 0,00                  | 0                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                       |
| 44                        | Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern  | 154.777.329,79        |                    |                        | 195.502.998,18       |  |
| 45                        | Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern  | 154.851.422,59        |                    |                        | 195.354.950,76       |  |
| <b>46</b>                 | <b>Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen [(Nummern 42 + 44) ./ (Nummern 43 + 45)]</b>   | <b>-74.092,80</b>     |                    |                        | <b>148.047,42</b>    |  |
| <b>47</b>                 | <b>= Überschuss oder Bedarf an Zahlungsmitteln im Haushaltsjahr (Nummern 41 + 46)</b>  | <b>-26.010.616,91</b> |                    |                        | <b>2.387.921,64</b>  |  |
| 48                        | Einzahlungen aus übertragenen Ermächtigungen der Vorjahre  |                       | 0                  | 0,00                   |                      |  |
| 49                        | Auszahlungen aus übertragenen Ermächtigungen der Vorjahre  |                       | 0                  | 0,00                   |                      |  |
| <b>50</b>                 | <b>= Überschuss oder Bedarf an Zahlungsmitteln im Haushaltsjahr [(Nummern 41 + 42) ./ (Nummer 43) + (Nummer 48) ./ (Nummer 49)]</b>  |                       | <b>-24.575.200</b> | <b>-128.223.472,46</b> |                      |  |
| 51                        | Einzahlungen aus der Aufnahme von Kassenkrediten   | 0,00                  | 0                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                       |
| 52                        | Auszahlungen für die Tilgung von Kassenkrediten  | 0,00                  | 0                  | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                                       |
| <b>53</b>                 | <b>= Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln im Haushaltsjahr [(Nummern 47 + 51) ./ (Nummer 52) bzw. (Nummern 50 + 51) ./ (Nummer 52)]</b>  | <b>-26.010.616,91</b> | <b>-24.575.200</b> | <b>-128.223.472,46</b> | <b>2.387.921,64</b>  |  |
| <b>54</b>                 | <b>Bestand an liquiden Mitteln zu Beginn des Haushaltsjahres (ohne Kassenkredite und Kontokorrentverbindlichkeiten)</b>  | <b>95.787.886,17</b>  |                    |                        | <b>69.777.269,26</b> |  |
|                           | darunter: Bestand an fremden Finanzmitteln*)   |                       |                    |                        |                      |  |
| <b>55</b>                 | <b>= Bestand an liquiden Mitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nummern 53 + 54)</b>   | <b>69.777.269,26</b>  |                    |                        | <b>72.165.190,90</b> |  |
|                           | darunter: Bestand an fremden Finanzmitteln*)   |                       |                    |                        |                      |  |
|                           | <b>nachrichtlich:</b>  |                       |                    |                        |                      |  |
|                           | Betrag der Auszahlungen für die ordentliche Kredittilgung und des Tilgungsanteils der Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften einschließlich der als Investitionsauszahlungen veranschlagten Tilgungsanteile der Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | 932.323,68            | 932.400            | 932.400,00             | 932.323,68           | -76,32                                     |
|                           | Betrag der verfügbaren Mittel gemäß § 72 Absatz 4 Satz 2 der Sächsischen Gemeindeordnung   | -41.631.278,88        |                    |                        | 27.743.410,95        |  |

\*) Ausweis programmtechnisch nicht möglich



### III.

## **Vermögensrechnung zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**





| Bezeichnung   | 2022                  | 2021                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | in Euro               |                       |
| <b>AKTIVSEITE</b>   |                       |                       |
| <b>1. Anlagevermögen</b>  | <b>537.600.823,91</b> | <b>546.231.622,62</b> |
| a) Immaterielle Vermögensgegenstände  | 3.540.848,02          | 3.487.856,68          |
| b) Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen                      | 0,00                  | 0,00                  |
| c) Sachanlagevermögen   | 461.447.439,54        | 474.772.395,30        |
| aa) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an solchen          | 2.714.188,66          | 2.674.657,00          |
| bb) Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an solchen            | 168.452.710,31        | 168.151.981,37        |
| cc) Infrastrukturvermögen   | 249.621.105,90        | 262.043.244,33        |
| dd) Bauten auf fremden Grund und Boden                                      | 8.405.716,97          | 8.371.110,96          |
| ee) Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler                                    | 149.215,31            | 149.215,31            |
| ff) Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge                                | 15.856.787,77         | 16.568.859,50         |
| gg) Betriebs- und Geschäftsausstattung, Tiere                               | 8.247.143,51          | 8.207.857,15          |
| hh) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                               | 8.000.571,11          | 8.605.469,68          |
| d) Finanzanlagevermögen   | 72.612.536,35         | 67.971.370,64         |
| aa) Anteile an verbundenen Unternehmen                                      | 43.680.159,80         | 38.956.065,48         |
| bb) Beteiligungen   | 8.432.376,55          | 8.515.305,16          |
| cc) Sondervermögen  | 0,00                  | 0,00                  |
| dd) Ausleihungen  | 0,00                  | 0,00                  |
| ee) Wertpapiere   | 20.500.000,00         | 20.500.000,00         |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>  | <b>294.488.290,71</b> | <b>337.567.811,80</b> |
| a) Vorräte  | 845.643,58            | 1.085.556,32          |
| b) Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 220.469.949,35        | 262.875.753,18        |
| c) Privatrechtliche Forderungen, Wertpapiere des Umlaufvermögens            | 1.007.506,88          | 3.829.233,04          |
| d) Liquide Mittel   | 72.165.190,90         | 69.777.269,26         |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                 | <b>5.933.887,72</b>   | <b>5.491.626,57</b>   |
| <b>4. Nicht durch Kapitalposition gedeckter Fehlbetrag</b>                  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>SUMME AKTIVA</b>   | <b>838.023.002,34</b> | <b>889.291.060,99</b> |

| Bezeichnung   | 2022                  | 2021                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
|   | in Euro               |                       |
| <b>PASSIVSEITE</b>  |                       |                       |
| <b>1. Kapitalposition</b>   | <b>259.485.312,24</b> | <b>269.411.260,03</b> |
| a) Basiskapital   | 207.652.468,77        | 215.659.803,92        |
| darunter: Betrag des Basiskapitals, der gemäß § 72 Absatz 3 Satz 4 der Sächsischen Gemeindeordnung nicht zur Verrechnung herangezogen werden darf   | 75.018.881,82         | 75.018.881,82         |
| b) Rücklagen  | 51.832.843,47         | 53.751.456,11         |
| aa) Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses   | 51.832.843,47         | 53.751.456,11         |
| darunter: Betrag der Rücklage aus der Verrechnung gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO  | 0,00                  | 0,00                  |
| bb) Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses  | 0,00                  | 0,00                  |
| darunter: Betrag der Rücklage aus der Verrechnung gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO einschließlich der Übertragung gemäß § 24 Absatz 3 Satz 2 der Sächsischen Kommunalhaushaltsverordnung  | 0,00                  | 0,00                  |
| cc) Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen  | 0,00                  | 0,00                  |
| dd) Zweckgebundene und sonstige Rücklagen   | 0,00                  | 0,00                  |
| c) Fehlbeträge  | 0,00                  | 0,00                  |
| aa) Jahresbetrag des ordentlichen Ergebnisses und Vortrag von Fehlbeträgen des ordentlichen Ergebnisses aus den Vorjahren   | 0,00                  | 0,00                  |
| bb) Jahresfehlbetrag des Sonderergebnisses und Vortrag von Fehlbeträgen des Sonderergebnisses aus den Vorjahren   | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>2. Sonderposten</b>  | <b>286.091.763,76</b> | <b>291.139.188,75</b> |
| a) Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen  | 271.522.510,15        | 275.110.990,04        |
| b) Sonderposten für Investitionsbeiträge  | 0,00                  | 0,00                  |
| c) Sonderposten für den Gebührenaussgleich  | 14.405.612,56         | 12.370.137,15         |
| d) Sonstige Sonderposten  | 163.641,05            | 3.658.061,56          |
| <b>3. Rückstellungen</b>  | <b>47.604.377,43</b>  | <b>39.871.915,84</b>  |
| a) Rückstellungen für Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeit  | 2.038.899,99          | 1.072.886,90          |
| b) Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien   | 24.036.320,09         | 20.837.705,24         |
| c) Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten und sonstige Umweltschutzmaßnahmen  | 41.394,24             | 74.344,91             |
| d) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus der steuerkraftabhängigen Umlagen nach § 25a des Sächsischen Finanzausgleichsgesetzes   | 0,00                  | 0,00                  |
| e) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund von Steuerschuldverhältnissen  | 0,00                  | 0,00                  |
| f) Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichts- und Verwaltungsverfahren sowie aus Bürgschaften, Gewährverträgen und wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften  | 2.907.700,78          | 2.050.259,74          |
| g) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung im Haushaltsjahr   | 83.858,38             | 207.574,73            |
| h) Rückstellungen für sonstige vertragliche oder gesetzliche Verpflichtungen zur Gegenleistungen gegenüber Dritten, die im laufenden Haushaltsjahr wirtschaftlich begründet wurden und die der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind, sofern sie erheblich sind | 18.420.941,45         | 15.484.471,27         |
| i) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und aus laufenden Verfahren  | 0,00                  | 0,00                  |
| j) sonstige Rückstellungen  | 75.262,50             | 144.673,05            |
| <b>4. Verbindlichkeiten</b>   | <b>244.785.135,37</b> | <b>288.823.988,75</b> |
| a) Verbindlichkeiten in Form von Anleihen   | 0,00                  | 0,00                  |
| b) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen  | 10.703.221,18         | 11.635.544,86         |
| c) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften  | 0,00                  | 0,00                  |
| d) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 5.649.115,38          | 5.167.499,70          |
| e) Verbindlichkeiten aus Transferleistungen   | 16.879.028,73         | 17.223.312,28         |
| f) Sonstige Verbindlichkeiten   | 211.553.770,08        | 254.797.631,91        |
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>  | <b>56.413,54</b>      | <b>44.707,62</b>      |
| <b>SUMME PASSIVA</b>  | <b>838.023.002,34</b> | <b>889.291.060,99</b> |



Die Vorbelastungen künftiger Haushaltjahre: Bürgschaften 1.580.000 EUR; in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen 4.923.245 EUR; übertragene Ansätze für Auszahlungen und Aufwendungen 24.720.896 EUR sind, sofern sie nicht auf der Passivseite auszuweisen sind, gemäß § 46 der SächsKomHVO unter der Vermögensrechnung anzugeben.





## **IV.**

# **Anhang zur Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung des Jahresabschlusses 2022 des Landkreises Mittelsachsen**



**Inhaltsverzeichnis**

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| <b>1.</b> | <b>Rechtsgrundlage .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>2.</b> | <b>Erfassungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....</b>   | <b>5</b>  |
| 2.1       | Allgemeine Grundsätze   | 5         |
| 2.2       | Bewertungsvereinfachungsverfahren   | 6         |
| 2.3       | Abschreibungsdauer  | 7         |
| 2.4       | Berichtigungen aufgrund von Prüfungsfeststellungen in zurückliegenden Jahresabschlüssen                                 | 8         |
| <b>3.</b> | <b>Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Vermögensrechnung .....</b>  | <b>9</b>  |
| 3.1       | Anlagevermögen  | 9         |
| 3.2       | Umlaufvermögen  | 21        |
| 3.3       | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten   | 27        |
| 3.4       | Kapitalposition   | 28        |
| 3.5       | Sonderposten  | 31        |
| 3.6       | Rückstellungen  | 33        |
| 3.7       | Verbindlichkeiten   | 38        |
| 3.8       | Passive Rechnungsabgrenzungsposten  | 43        |
| <b>4.</b> | <b>Ergänzende Angaben gemäß § 52 Abs. 2 SächsKomHVO .....</b>   | <b>45</b> |
| 4.1       | Ausgeübte Wahlrechte  | 45        |
| 4.2       | Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten  | 46        |
| 4.3       | Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre und übertragene Ermächtigungen  | 46        |
| 4.4       | Sparkassenträgerschaft  | 49        |
| 4.5       | Rechtlich selbständige Stiftungen und sonstiges Treuhandvermögen  | 49        |
| 4.6       | Fremdwährungen  | 50        |
| 4.7       | Verpflichtungen gegenüber organisatorisch oder rechtlich verselbständigten Einheiten nach § 88b Abs. 1 Satz 3 SächsGemO | 50        |
| 4.8       | Sonstige Sachverhalte   | 50        |
| <b>5.</b> | <b>Erläuterungen zur Ergebnisrechnung .....</b>   | <b>52</b> |
| 5.1       | Erläuterungen zum ordentlichen Ergebnis   | 53        |
| 5.1.1     | Ordentliche Erträge.....  | 53        |
| 5.1.2     | Ordentliche Aufwendungen.....   | 57        |
| 5.2       | Erläuterungen zum Sonderergebnis  | 60        |
| 5.2.1     | Außerordentliche Erträge .....  | 60        |
| 5.2.2     | Außerordentliche Aufwendungen .....   | 60        |
| <b>6.</b> | <b>Erläuterungen zur Finanzrechnung .....</b>   | <b>61</b> |
| 6.1       | Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit  | 61        |
| 6.2       | Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit   | 62        |
| 6.3       | Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit  | 66        |
| 6.4       | Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen  | 67        |
| 6.5       | Veränderung des Finanzmittelbestandes   | 67        |
| <b>7.</b> | <b>Verfügbare Liquidität .....</b>  | <b>68</b> |

Anlagen

Anlage 1 – Anlagenübersicht

Anlage 2 – Forderungsübersicht

Anlage 3 – Verbindlichkeitenübersicht

Anlage 4 – Ermächtigung zur Übertragung von Haushaltsansätzen

## 1. Rechtsgrundlage

Der Rechtsrahmen für die kommunale Haushaltswirtschaft im Freistaat Sachsen wird im Wesentlichen durch folgende Regelungen bestimmt:

- Gemeindeordnung für den Freistaat Sachsen (SächsGemO) – Vierter Teil – Haushaltswirtschaft
- Gesetz über den Finanzausgleich mit den Gemeinden und Landkreisen im Freistaat Sachsen (Sächsisches Finanzausgleichsgesetz – SächsFAG)
- Verordnung des Sächsischen Staatsministeriums des Innern über die kommunale Haushaltswirtschaft (Sächsische Kommunalhaushaltsverordnung – SächsKomHVO)
- Verordnung des Sächsischen Staatsministeriums des Innern über die Kassen- und Buchführung der Kommunen (Sächsische Kommunale Kassen- und Buchführungsverordnung – SächsKomKBVO)
- Verwaltungsvorschrift des Sächsischen Staatsministeriums des Innern über die Zuordnungsvorschriften zum Produktrahmen und Kontenrahmen sowie Muster für das neue kommunale Haushalts- und Rechnungswesen im Freistaat Sachsen (VwV Haushaltssystematik Kommunen - VwV KomHSys)
- Verordnung des Sächsischen Staatsministeriums des Innern über die Grundsätze der kommunalen Haushalts- und Wirtschaftsführung und die rechtsaufsichtliche Beurteilung der kommunalen Haushalte zur dauerhaften Sicherung der kommunalen Aufgabenerledigung (VwV KomHWi)

Der Jahresabschluss des Landkreises Mittelsachsen zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2022 wurde nach den Vorschriften der SächsKomHVO und der SächsGemO in der jeweils geltenden Fassung erstellt und berücksichtigt die Erlasse und Anwendungshinweise des Sächsischen Staatsministeriums des Innern (SMI). Die Gliederung der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Vermögensrechnung erfolgt nach § 48, § 49 und § 51 SächsKomHVO. Darüber hinaus ist die Dienstanweisung Nr. 09/2018 (zuletzt geändert 02/2022) des Landratsamtes Mittelsachsen zur Erfassung, Bewertung und Bilanzierung des Vermögens und der Schulden maßgebend.

Der Jahresabschluss ist um einen Anhang zu erweitern. Im Anhang wurden zu den wesentlichen Bilanzpositionen und zu den verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden Erläuterungen vorgenommen, so dass ein sachverständiger Dritter die vorliegenden Rechnungen beurteilen kann.

Im § 52 SächsKomHVO ist im Einzelnen festgelegt, welche Angaben der Anhang beinhalten muss.

Dem Anhang sind eine Anlagenübersicht, eine Forderungsübersicht und eine Verbindlichkeitenübersicht gemäß den verbindlichen Mustern 14 bis 16 VwV KomHSys sowie eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen beigefügt.

## 2. Erfassungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

### 2.1 Allgemeine Grundsätze

Die Vermögensrechnung 2022 stellt eine Fortschreibung der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2013 und der Jahresabschlüsse 31. Dezember 2013 bis 31. Dezember 2021 dar. Sie enthält sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten des Landkreises, soweit per Gesetz nichts Abweichendes geregelt wurde. Sie stellt die tatsächliche Vermögenslage des Landkreises dar (§ 88 SächsGemO).

Grundsätzlich ist die Erfassung und Bewertung der körperlichen Vermögensgegenstände zum Abschlussstichtag 31. Dezember 2022 durchzuführen. Allerdings sieht der Gesetzgeber im § 35 SächsKomHVO Vereinfachungsverfahren vor. Diese Vereinfachungen wurden in Form der Buchinventuren mit Stichtag 31. Dezember 2022 wahrgenommen. Die Buchinventuren aller fassbarer und nichtfassbarer Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungen wurde bis Ende März 2023 durchgeführt, um die Ergebnisse zum Jahresabschluss berücksichtigen zu können. Körperliche Inventuren fanden im Jahr 2022 u. a. im Referat der Geschäftsbuchhaltung, Zentrale Dienste, Liegenschaften und Gebäude, Wohngeld und Bafög, Lebensmittelüberwachung und Veterinäramt sowie in der Abteilung Straßen statt.

Die Bewertung des Vermögens erfolgte gemäß § 38 Abs. 1 SächsKomHVO für das Haushaltsjahr 2022 grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um die Abschreibungen zwischen dem Zeitpunkt der Anschaffung oder Herstellung und dem Bilanzstichtag. Erwerbskosten, Anschaffungsnebenkosten, nachträgliche Anschaffungskosten und Kosten für die Schaffung der Betriebsbereitschaft wurden in die Anschaffungskosten einbezogen. Anschaffungsminderungen (Skonti, Rabatte, Nachlässe) wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt.

Zu den Herstellungskosten gehören die Materialkosten, die Fertigungskosten und die Sondereinzelkosten der Fertigung. Gemeinkosten bleiben vorerst unberücksichtigt. Weitere Ansatzwahlrechte wurden im Jahr 2022 nicht in Anspruch genommen. Zinsaufwendungen für Fremdkapital, die zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes anfallen, wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

Die Anschaffungs- und Herstellungskosten des Sachanlagevermögens wurden durch Rechnungen, Bescheide, Verträge und weitere wertbegründete Unterlagen nachvollziehbar belegt.

Im Jahr 2022 erfolgte die Aktivierung aller beweglichen Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten den Betrag in Höhe von 800 EUR überschritten.

Für die planmäßigen Abschreibungen auf alle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wurde ausschließlich die lineare Abschreibungsmethode angewandt. Die zugrunde gelegten Nutzungsdauern für die abnutzbaren Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens richten sich nach der Anlage zu § 44 Abs. 3 SächsKomHVO und den Festlegungen der Landkreisverwaltung zur Abschreibung für unbewegliches und bewegliches Anlagevermögen.

Bei voraussichtlich dauerhaften Wertminderungen von Vermögensgegenständen werden außerplanmäßige Abschreibungen vorgenommen. Sie sind wieder zuzuschreiben, wenn der Grund für die dauerhafte Wertminderung entfällt.

Zu bilanzieren sind nur Vermögensgegenstände, die sich im wirtschaftlichen Eigentum des Landkreises Mittelsachsen befinden. Eine Ausnahme bildet das geringfügige Treuhandvermögen.

Für unentgeltlich erworbene Vermögensgegenstände können Ersatzbewertungen nach § 61 SächsKomHVO vorgenommen werden. Dies erfolgte im Haushaltjahr 2022 für Lernmittel Referat Bildung sowie bei den Grundstücken des Infrastrukturvermögens

Die Sonderposten teilen die Bilanzwertentwicklung des dazugehörigen Vermögensgegenstandes und werden diesem zugeordnet. Grundsätzlich erfolgt die Passivierung von Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen mit der Aktivierung des bezuschussten Vermögensgegenstandes. Zeitpunkt und Höhe des Zahlungseinganges sind dabei nicht maßgeblich.

Zum Bilanzstichtag erfolgten die Bewertungen des Vermögens, der Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten grundsätzlich einzeln. Bei der Bewertung wurde insgesamt dem Vorsichtsprinzip Rechnung getragen.

Für die automatisierte Durchführung der Aufgaben des Rechnungswesens und der Kassengeschäfte gem. § 87 Abs. 2 SächsGemO wird im Landkreis Mittelsachsen das Fachprogramm H&H Pro Doppik verwendet.

## **2.2 Bewertungsvereinfachungsverfahren**

In nachfolgend genannten Bereichen wurden Bewertungsvereinfachungsverfahren gem. § 34 Abs. 2 und 3 SächsKomHVO angewendet:

### Festwertbewertung

Innerhalb des Infrastrukturvermögens wurden die Schutzplanken zum Festwert bewertet.

### Gruppenbewertung

Bei den Vorräten wurde das Altpflaster als Gruppe bewertet.

Bei der Rückstellungsbewertung für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichts- und Verwaltungsverfahren wurden Gruppenbewertungen für die Nebenforderungen in den folgenden Produkten vorgenommen:

- 122105 Ahndung von Ordnungswidrigkeiten
- 122107 Kraftfahrzeugzulassung
- 122108 Fahrerlaubnisbehörde
- 311101 Hilfe zum Lebensunterhalt
- 311302 Feststellung der Schwerbehinderteneigenschaft
- 351501 Wohngeld, BAföG
- 511201 Ländliche Entwicklung, Bodenordnung



511202 Förderung ländliche Entwicklung

521101 Baugenehmigungen, bauordnungs- und bauplanrechtliche Entscheidungen

521103 Vollzug Bauordnung, Bauaufsicht, sonstige baurechtliche Entscheidungen

523101 Denkmalschutz und -pflege

### Bewertungseinheiten

Die Bildung von Bewertungseinheiten wurde bei Software (immaterielle Vermögensgegenstände) vorgenommen, wenn keine eigenständige Funktion eines Moduls gegeben war oder bei der Kündigung eines Moduls die gesamte Software in Frage stand.

Bei Rettungsdienst- und Katastrophenschutzfahrzeugen wurden alle Aufbauten, Maschinen und Geräte gemäß Beladeliste ohne Sonderzubehör als Sachgesamtheit zusammengefasst. Vakuummatratzen, Krankentragen und -stühle hingegen wurden nicht in die Sachgesamtheit einbezogen, sondern einzeln erfasst.

In der Bilanzposition Betriebs- und Geschäftsausstattung gelten die Computerbestandteile Tastatur, Maus und Zentraleinheit als Sachgesamtheit. Die Telefonanlagen als Betriebsvorrichtungen wurden als Sachgesamtheit zusammen mit den gesamten Telefonapparaten bilanziert.

Gemäß § 43 SächsKomHVO wird das FiFo-Verfahren im Bereich der Vorräte bei den Rohstoffen und beim Fertigungsmaterial angewendet.

## **2.3 Abschreibungsdauer**

Die Abschreibungsdauer wird durch die voraussichtliche wirtschaftliche Nutzungsdauer bestimmt.

Die zugrunde gelegten Nutzungsdauern für die abnutzbaren Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, richten sich nach der Abschreibungstabelle der Anlage zu § 44 Abs. 3 SächsKomHVO sowie in Ergänzung nach der AfA-Tabelle des Bundesministeriums der Finanzen. Der rechtlich zur Verfügung gestellte Ermessensspielraum wurde mit Erfahrungswerten aus dem Landkreis plausibilisiert. In Einzelfällen wurde im Interesse einer sachgerechten und differenzierten Festlegung der Nutzungsdauern davon abgewichen. Für die langfristig zur Aufgabenerfüllung dienenden Anlagegüter wurden die erforderlichen Inspektionen und Instandhaltungsmaßnahmen so geplant und durchgeführt, dass die Obergrenze der Nutzungsdauern als sachgerecht eingeschätzt werden kann.

In folgenden wesentlichen Fällen wurde aufgrund fachspezifischer Nutzungsdauervorgaben oder um der tatsächlichen Nutzungsdauer gerecht zu werden davon abgewichen:

- Verwaltungsgebäude, die älter als 80 Jahre sind, unter Denkmalschutz stehen, mehrgeschossig sind sowie seit 1990 grundhaft saniert wurden: 100 Jahre (statt 50 – 80 Jahre)
- Schulgebäude, die älter als 80 Jahre sind, unter Denkmalschutz stehen, mehrgeschossig sind sowie seit 1990 grundhaft saniert wurden: 100 Jahre (statt 50 – 80 Jahre)
- Kulturgebäude: 100 Jahre (statt 60 – 80 Jahre)
- Aufgrund der massiven Bauweise und der Erhaltung der Gebäude durch denkmalpflegerische Vorgaben wurden die Gebäude auf eine Gesamtnutzungsdauer von 100 Jahren angehoben.

- Für die Holzbrücke in Hennersdorf Bauwerk 5244801 wurde eine Nutzungsdauer von 60 Jahren festgelegt, da durch die Überdachung das Haupttragwerk geschützt ist.
- Bei der Brücke an der K 7710 bei Reichenbach (Bauwerk 4945857) handelt es sich um eine historische, massive Natursteinbrücke mit relativ geringer Spannweite an einer wenig befahrenen Straße. Deshalb wurde eine Nutzungsdauer von 130 Jahre festgesetzt.
- Betriebsvorrichtungen Rettungsdienst/Leitstelle wie u. a. digitale Alarmumsetzer, Relaisstellen: 7 Jahre (statt 8 – 12 Jahre)
- Unterflurcontainer: 4 Jahre (statt 15 – 20 Jahre)
- Funktechnik Rettungsdienst Kategorie I, wie u. a. Funkmeldeempfänger: 4 Jahre (statt 6 – 10 Jahre)
- Rettungsspezifische medizinische Ausstattung Kategorie II, wie u. a. Vakuummatratzen, Notfallrucksäcke: 2 Jahre (statt 6 – 8 Jahre)
- Sonstige Ausstattung Rettungsdienst Kategorie I, wie u. a. Hochdruckreiniger, Geschirrspüler, Stühle, Tische, Polstermöbel, Liegen, Kartenlesegeräte, Drehstühle: 5 Jahre (statt 6 – 8 Jahre)
- Sonstige Ausstattung Rettungsdienst Kategorie III, wie u. a. Lesegeräte, Drehstühle im Sondergebrauch: 3 Jahre (statt 6 – 8 Jahre)
- Rettungsdienstfahrzeuge, wie u. a. Rüstanhänger, Ölsperrenanhänger: 12 Jahre (statt 6 – 10 Jahre)
- Rettungsdienstfahrzeuge, wie u. a. Krankentransportwagen - Typ B -, Transporter, Kommandowagen, Dekontaminierungsfahrzeug-Typ P MB: 14 Jahre (statt 6 – 10 Jahre)
- Rettungsdienstfahrzeuge, wie u. a. Erkundungswagen, Mannschaftsleitwagen, Gerätewagen, Krankentransportwagen, Materialtransportwagen: 16 Jahre (statt 6 – 10 Jahre)
- Rettungsdienstfahrzeuge, wie u. a. Löschfahrzeug Typ 16 TF, Beleuchtungsanhänger: 22 Jahre (statt 6 – 10 Jahre)
- Rettungsdienstfahrzeuge, wie u. a. Dekontaminierungsfahrzeug- Typ P, Sanitärtransportwagen 2000, Rettungswagen-1, Gerätewagen, Gerätewagen-Versorgung, Feldkochherd, Löschfahrzeug Typ 16/12, Gerätewagen-Sanitär: 24 Jahre (statt 6 – 10 Jahre)

Die Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände im Bereich des Rettungsdienstes wurden aufgrund der Festlegungen mit dem Kostenträger abweichend der Anlage zu § 44 Abs. 3 SächsKomHVO gebildet.

## **2.4 Berichtigungen aufgrund von Prüfungsfeststellungen in zurückliegenden Jahresabschlüssen**

Es bestehen keine Prüfungsfeststellungen mit Auswirkungen auf den Prüfvermerk aus zurückliegenden Jahresabschlüssen, die einer Korrektur im Jahresabschluss 2022 bedürfen.

Im Jahresabschluss 2022 erfolgte keine wertmäßige Berücksichtigung von Prüfungsfeststellungen ohne Auswirkungen auf den Prüfvermerk. Dennoch wurden die Hinweise vom Rechnungsprüfungsamt grundsätzlich angewandt und die begründenden Unterlagen zum Jahresabschluss stetig verbessert.

### 3. Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Vermögensrechnung

#### 3.1 Anlagevermögen

Zum Anlagevermögen gehören alle Vermögensgegenstände des Landkreises, die zur dauerhaften Nutzung bestimmt sind. Die Zusammenstellung des Anlagevermögens ist in der Anlagenübersicht (Anlage 1) enthalten.

Das Anlagevermögen setzt sich wie folgt zusammen:

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>a) Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                           | <b>3.541</b>      | <b>3.488</b>      | <b>53</b>          |
| Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen | 3.407             | 3.318             | 89                 |
| Anzahlungen auf immaterielle Vermögen                                 | 134               | 170               | -36                |

Als immaterielle Vermögensgegenstände werden alle Gegenstände bezeichnet, die nicht physisch (körperlich) fassbar sind. Die immateriellen Vermögensgegenstände beinhalten im Wesentlichen Software, Lizenzen und Rechte an fremden Grundstücken.

Immaterielle Vermögensgegenstände wurden aktiviert, wenn sie entgeltlich erworben worden sind. Gemäß § 36 Abs. 5 SächsKomHVO sind selbsterstellte und unentgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände nicht zu bilanzieren. Immaterielle Vermögensgegenstände wurden mit Anschaffungskosten bewertet.

Software, deren Anschaffungskosten unter 800 EUR liegen, wurde wie Trivialprogramme behandelt. Diese werden wie abnutzbare, bewegliche und selbständig nutzbare Vermögensgegenstände klassifiziert und nicht aktiviert, sofern sie nicht wegen des bestehenden Funktionszusammenhanges zu Bewertungseinheiten zusammengefasst wurden.

Software und Lizenzen werden nicht abgeschrieben, wenn der Wartungsvertrag einen Release-Schutz nach den ergänzenden Vertragsbedingungen für die Beschaffung von IT-Leistungen (EVB-IT) enthält oder bei Altverträgen eine eindeutige gleichwertige Regelung besteht. Durch die Zugänge verringern sich die ordentlichen Aufwendungen in der Ergebnisrechnung um ca. 30 TEUR und das ordentliche Ergebnis wird um diesen Betrag höher ausgewiesen. Gleichzeitig wird auch das Anlagevermögen jährlich um diesen Betrag erhöht dargestellt, solange bis diese Vermögensgegenstände vollständig abgeschrieben sind.

Das Dokumentenmanagementsystem nscale wird vom Landkreis bereits in einigen Abteilungen genutzt, die Aktivierung erfolgt jedoch erst nach vollständiger Implementierung. Die Rechnungen werden bei den geleisteten Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände bilanziert.

Die Veränderung der Bilanzposition immaterielle Vermögensgegenstände resultiert aus planmäßigen Abschreibungen in Höhe von 87 TEUR, Zugängen in Höhe von 147 TEUR, aus Abgängen von Restbuchwerten in Höhe von 25 TEUR sowie der Aktivierung von Lizenzen und Grunddienstbarkeiten in Höhe von 54 TEUR.

Bei den geleisteten Anzahlungen wurden Zugänge in Höhe von 17 TEUR als Vorauszahlung bilanziert, Abgänge erfolgten aufgrund von Aktivierungen in Höhe von 53 TEUR.

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>b) Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           |

Zuwendungen, die der Landkreis im Rahmen der Erfüllung seiner Aufgaben an Dritte für Investitionen geleistet hat, können nach § 36 Abs. 8 SächsKomHVO aktiviert werden. Voraussetzung für die Aktivierung ist dabei, dass der Zuwendungsempfänger wirtschaftlicher Eigentümer des Vermögensgegenstandes ist.

Der Landkreis Mittelsachsen bildet Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen erst ab einer Wesentlichkeitsgrenze in Höhe von 250 TEUR für den Eigenanteil des Landkreises. Zum Jahresabschluss 2022 wurden unter Berücksichtigung der Wesentlichkeitsgrenze keine derartigen Sachverhalte bilanziert.

|                              | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                              | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>c) Sachanlagevermögen</b> | <b>461.447</b>    | <b>474.772</b>    | <b>-13.325</b>     |

Das Sachanlagevermögen setzt sich wie folgt zusammen:

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an solchen</b> | <b>2.714</b>      | <b>2.675</b>      | <b>39</b>          |
| Grünflächen   | 109               | 109               | 0                  |
| Ackerland   | 1.322             | 1.323             | -1                 |
| Wald und Forsten  | 160               | 160               | 0                  |
| Schutz- und Ausgleichsflächen   | 1                 | 1                 | 0                  |
| sonstige unbebaute Grundstücke  | 1.123             | 1.082             | 41                 |

Unbebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude oder bauliche Anlagen befinden. Zu den grundstücksgleichen Rechten gehören das Erbbaurecht und das Dauernutzungsrecht.

Unbebaute Grundstücke (Grund und Boden) und grundstücksgleiche Rechte an solchen werden grundsätzlich nicht abgeschrieben.

Der Vermögenswert **der unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte** beträgt zum Bilanzstichtag 31. Dezember 2022 insgesamt 2.714 TEUR. Im Haushaltsjahr 2022 erfolgte die Aktivierung der geleisteten Anzahlungen für den Erwerb von Grund und Boden in der Gemarkung Roßwein in Höhe von 41 TEUR zum Neubau einer Rettungswache. Im Zuge der Flurbereinigung einer Straßenbaumaßnahme wurden zwei Flurstücke der Gemarkung Bieberstein in das Umlaufvermögen in Höhe von 1 TEUR eingestellt.

|   | Angaben in TEUR |                |             |
|---|-----------------|----------------|-------------|
|   | 31.12.2022      | 31.12.2021     | Veränderung |
| <b>Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an solchen</b> | <b>168.453</b>  | <b>168.152</b> | <b>301</b>  |
| <i><b>Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte für</b></i>         |                 |                |             |
| Wohnbauten  | 76              | 76             | 0           |
| Soziale Einrichtungen   | 603             | 603            | 0           |
| Schulen   | 3.051           | 3.069          | -18         |
| Kulturanlagen   | 90              | 90             | 0           |
| Sportanlagen  | 52              | 52             | 0           |
| Verwaltungsgebäude  | 1.731           | 1.731          | 0           |
| sonstige Gebäude  | 812             | 812            | 0           |
| <i><b>Gebäude und Außenanlagen für</b></i>                          |                 |                |             |
| Wohnbauten  | 2.292           | 2.391          | -99         |
| Schulen   | 94.414          | 95.279         | -865        |
| Kulturanlagen   | 908             | 949            | -41         |
| Sportanlagen  | 11.417          | 8.565          | 2.852       |
| Verwaltungsgebäude  | 35.310          | 36.403         | -1.093      |
| sonstige Gebäude  | 17.697          | 18.132         | -435        |

Bei bebauten Grundstücken wird jeweils zwischen dem Grund und Boden einerseits und dem Gebäude andererseits als gesonderte Wirtschaftsgüter unterschieden. Insoweit können bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ausfolgenden einzelnen Vermögensgegenständen bestehen: Grund und Boden (bebaut und unbebaut), Gebäude und Gebäudebestandteile, Außenanlagen, baulichen Anlagen, Betriebsvorrichtungen. Bebaute Grundstücke werden als Grundstück und Gebäude getrennt ausgewiesen.

Nicht zu den bebauten Grundstücken gehören Grundstücke des Infrastrukturvermögens. Sie werden in dieser Bilanzposition gesondert erfasst.

Grundstücksgleiche Rechte sind dingliche Rechte, die wie ein Grundstück behandelt werden (z.B. Erbbaurecht).

Die Veränderung bei den **bebauten Grundstücken mit Schulen** begründet sich aus der Umbuchung des Grundstücks Döbeln, Bahnhofstraße 16a in Höhe von 18 TEUR in das Umlaufvermögen aufgrund von bestehenden Verkaufsabsichten.

Ein Bauwerk ist ein Gebäude, wenn es Menschen und Sachen durch räumliche Umschließung Schutz gegen Witterungseinflüsse gewährt, den Aufenthalt von Menschen gestattet, fest mit dem Grund und Boden verbunden, von einer Beständigkeit und ausreichend standfest ist.

Betriebsvorrichtungen gehören nicht zu den Gebäudebestandteilen und sind unter der Position Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge ausgewiesen.

Die Außenanlagen sind Bauwerke, die der Benutzung des Grundstücks dienen. Dazu gehören z.B. Einfriedungen, Beleuchtungsanlagen, Aufwuchs, Hof- und Platzbefestigungen, Sammelgruben, innerhalb der Grundstücksgrenzen verlegte Versorgungs- und Entwässerungsleitungen.

Die Reduzierungen bei den **Gebäuden als Wohnbauten** in Höhe von 99 TEUR und den **Gebäuden mit Kulturanlagen** in Höhe von 41 TEUR sind ausschließlich auf planmäßige Abschreibungen zurückzuführen.

Die Veränderung bei den **Schulen** resultiert aus Aktivierungen von Baumaßnahmen an Schulgebäuden und Außenanlagen in Höhe von 1.800 TEUR. Wesentlichste Positionen sind hier die Aktivierung der Baumaßnahme am Johann-Methesius-Gymnasium in Rochlitz zur Errichtung eines Sportplatzes in Höhe von 1.025 TEUR, am Martin-Luther-Gymnasium in Hartha die Umstellung der Wärmeversorgungsanlage in Höhe von 347 TEUR sowie die Außenanlagen der Dr.-Lothar-Kreyssig-Schule in Flöha in Höhe von 213 TEUR. Aufgrund der korrekten Zuordnung zur Bilanzposition wurden Außenanlagen für das Gymnasium Burgstädt in Höhe von 75 TEUR auf die Bauten auf fremden Grund und Boden umgegliedert. Planmäßige Abschreibungen in Höhe von 2.587 TEUR und Ausbuchungen von Außenanlagen in Höhe von 3 TEUR führten zur Verringerung dieser Bilanzposition.

Die Erhöhung bei **den Gebäuden mit Sportanlagen** in Höhe von 2.852 TEUR ergibt sich aus der Aktivierung der Anlage im Bau für den Neubau eines Lehrschwimmbades der Dr.-Lothar-Kreyssig-Schule in Flöha in Höhe von 3.232 TEUR abzüglich der planmäßigen Abschreibungen in Höhe von 380 TEUR.

Durch Aktivierungen der Außenanlagen des Ersatzneubaus am Verwaltungsstandort Freiberg in Höhe von 155 TEUR einerseits und durch die planmäßigen Abschreibungen in Höhe von 1.248 TEUR andererseits verringert sich die Bilanzposition **Verwaltungsgebäude** um 1.093 TEUR.

Bei den **sonstigen Gebäuden** erfolgten planmäßige Abschreibungen in Höhe von 529 TEUR, Abgänge in Höhe von 2 TEUR sowie die Aktivierungen und Wertänderungen in Höhe von 96 TEUR.

|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Infrastrukturvermögen</b>                                   | <b>249.621</b>    | <b>262.043</b>    | <b>-12.422</b>     |
| Grundstücke zu Straßen, Wege, Plätze u. Infrastrukturbauwerken | 12.792            | 12.738            | 54                 |
| Straßen, Wege und Plätze                                       | 149.948           | 161.442           | -11.494            |
| Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen                  | 85.414            | 86.393            | -979               |
| Abfallbeseitigungsanlagen                                      | 1.236             | 1.236             | 0                  |
| Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                 | 231               | 235               | -4                 |

Als Infrastrukturvermögen sind Einrichtungen des Verkehrs und der Versorgung (z.B. Kanalisation) auszuweisen. Zur öffentlichen Straße gehört gem. § 2 Abs. 2 SächsStrG sowohl der Straßenkörper als auch die Straßenbegleiteinrichtungen (z.B. Verkehrszeichen).

Grundstücke und Bauten des Infrastrukturvermögens werden getrennt bewertet.

Die Veränderungen der Position **Grundstücke zu Straßen, Wege, Plätze u. Infrastrukturbauwerken** resultieren aus der Aktivierung von Straßenflurstücken in Höhe von 96 TEUR. Direkte Zugänge ergaben sich unter anderem aufgrund von Eigentumsumschreibungen in Höhe von 7 TEUR. Abgänge wurden in Höhe von 44 TEUR sowie außerplanmäßige Abschreibungen aufgrund der Nachholung eines Gemeinbedarfsabschlages in Höhe von 4 TEUR berücksichtigt.

Bauten des Infrastrukturvermögens sind Straßenkörper und Ingenieurbauwerke. Ab 2015 wurden Durchlässe mit einem Durchmesser unter 1 m mit dem Straßenkörper bilanziert, darüber hinaus erfolgt die Bilanzierung einzeln als Ingenieurbauwerk.

Die Änderungen im Haushaltsjahr 2022 in Höhe von – 11.494 TEUR bei den **Straßen, Wegen und Plätzen** resultieren aus Umbuchungen durch Aktivierungen von Straßenbaumaßnahmen, u. a. der K 8250 in Ottendorf, der K 7511 in Noschkowitz-Kattnitz oder der K 7706 in Börnichen in Höhe von insgesamt 1.588 TEUR. Abgänge in Höhe von 561 TEUR wurden aufgrund von Abstufungen zu Gemeindestraßen der K 7597 in Gleißberg-Wetterwitz sowie durch die vollständige Ausbuchung der Straßen z.B. K7706 in Oederan durch den Beginn der Baumaßnahme vorgenommen.

Im Jahr 2022 betragen die planmäßigen Abschreibungen der **Straßen, Wege und Plätze** 12.383 TEUR. In Höhe von 138 TEUR entstanden außerplanmäßige Abschreibungen durch Teilausbuchungen zu Baubeginn u. a. bei der K 8252 in Hartmannsdorf. Diese außerplanmäßigen Abschreibungen entstehen, weil die Verkehrsflächen entweder ganz oder teilweise zurückgebaut werden und der Straßenunterabschnitt ausgebucht wird.

Die Veränderung der Position **Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen** ergibt sich aus Abgängen in Höhe von 33 TEUR. Zugänge durch Umbuchungen erfolgten u. a. durch die Aktivierung der Holzbrücke an der K 7705 in Hennersdorf, der Nachaktivierung der Brücke an der K 8250 in Garnsdorf oder der Nachaktivierung zur Brücke an der K 8272 in Sachsendorf in Höhe von 685 TEUR. In Höhe von 1.631 TEUR erfolgten planmäßige und in Höhe von 1 TEUR außerplanmäßige Abschreibungen.

Die Minderung der Position **Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen** ergibt sich aus planmäßigen Abschreibungen in Höhe von 4 TEUR.

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Bauten auf fremden Grund und Boden</b> | <b>8.406</b>      | <b>8.371</b>      | <b>35</b>          |
| Schulen                                   | 5.348             | 5.237             | 111                |
| Verwaltungsgebäude                        | 1.319             | 1.356             | -37                |
| Sonstige Gebäude                          | 1.739             | 1.778             | -39                |

Bei den **Bauten auf fremden Grund und Boden** handelt es sich um Gebäude auf fremden Grundstücken, bei denen der Landkreis durch Verträge nicht wirtschaftlicher Eigentümer des Grund und Bodens ist.

Die Veränderung des Bilanzwertes in Höhe von 111 TEUR zum 31. Dezember 2022 bei den Bauten auf fremden Grund und Boden **der Schulen** resultiert aus planmäßigen Abschreibungen in Höhe von 160 TEUR und Aktivierungen von Außenanlagen und Sportplätzen, u. a. am Gymnasium Burgstädt in Höhe von 272 TEUR.

In Höhe von 37 TEUR entstanden planmäßige Abschreibungen für die Bauten auf fremden Grund und Boden der **Verwaltungsgebäude** sowie 55 TEUR bei den **sonstigen Gebäuden**. Der Hochstand am Großhartmannsdorfer Teich wurde in Höhe von 15 TEUR bei den sonstigen Gebäuden hinzuaktiviert.

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler</b> | <b>149</b>        | <b>149</b>        | <b>0</b>           |
| Kunstgegenstände                            | 149               | 149               | 0                  |

Kunstgegenstände sind u. a. museales Kulturgut, aber auch Einzelobjekte, deren Erhaltung im öffentlichen Interesse liegt.

Sie unterliegen keiner regelmäßigen gewöhnlichen Abnutzung und werden deshalb nicht abgeschrieben.

Der Landkreis besitzt Kunstgegenstände, welche sich in den Verwaltungs- und Schulstandorten befinden. Kunst am Bau wird als Bestandteil des Bauwerkes angesetzt und bilanziert.

Die Kunstgegenstände unterlagen im Haushaltsjahr 2022 keinen Veränderungen.

Kulturdenkmäler besitzt der Landkreis nicht. Die denkmalgeschützten Bauten werden aufgrund der tatsächlichen Nutzung unter der Position bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ausgewiesen.

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge</b>      | <b>15.857</b>     | <b>16.569</b>     | <b>-712</b>        |
| Fahrzeuge   | 9.090             | 10.688            | -1.598             |
| Maschinen, technische Anlagen und Betriebsvorrichtungen | 6.767             | 5.881             | 886                |

Zu dieser Bilanzposition gehören Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge und Betriebsvorrichtungen.

Bei den Betriebsvorrichtungen handelt es sich um selbständige Vermögensgegenstände, die unmittelbar für den Verwaltungszweck betrieben werden. Die Abgrenzung erfolgte nach dem Erlass der obersten Finanzbehörde der Länder zur Abgrenzung des Grundvermögens von den Betriebsvorrichtungen vom 5. Juni 2013.

Die Veränderung bei der Position **Fahrzeuge** resultiert aus dem Erwerb diverser Fahrzeuge, u. a. erfolgte für die allgemeine Verwaltung der Kauf von sieben PKW, für den Bereich Rettungsdienst und Katastrophenschutz die Anschaffung eines Motorrettungsbootes und eines Baumbiegesimulators sowie für den Straßenbetriebsdienst die Anschaffung von vier Dienstfahrzeugen in Höhe von insgesamt 705 TEUR.

Weitere Zugänge in Höhe von 258 TEUR ergaben sich u. a. durch die Aktivierung einer Anhängerabsperrtafel, eines LKWs MAN und einer Aufsatzstreumaschine, welche nach Lieferung im Jahr 2022 von den geleisteten Anzahlungen umgebucht wurden.

Bei den Fahrzeugen erfolgten Abgänge in Höhe von 110 TEUR, unter anderem im Bereich des Rettungsdienstes in Höhe von 103 TEUR durch die Ausbuchung eines ausgebrannten Rettungswagens.



In 2022 erfolgten planmäßige Abschreibungen auf Fahrzeuge in Höhe von 2.442 TEUR und außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 9 TEUR aufgrund Nachholung der bereits entstandenen Abschreibung.

Die Zugänge in Höhe von 19 TEUR bei **Maschinen, technischen Anlagen und Betriebsvorrichtungen** ergeben sich vorwiegend aus dem Erwerb einer Lüftungsanlage und einer Doppelvibrationswalze für die Straßenmeisterei in Rochlitz.

In Höhe von 1.549 TEUR erfolgten Aktivierungen der Anlagen im Bau und nachträglicher Anschaffungskosten u. a. durch Betriebsvorrichtungen des Therapiebeckens der Dr.-Lothar-Kreyssig-Schule in Flöha, ein Waschplatzes im Feuerwehrtechnischen Zentrum Döbeln, eine Soleerzeugungsanlage für die Straßenmeisterei in Döbeln sowie die Aufstellung zweier E-Ladesäulen.

Die Höhe der planmäßigen Abschreibungen betrug 669 TEUR.

|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Betriebs- und Geschäftsausstattung, Tiere</b> | <b>8.247</b>      | <b>8.208</b>      | <b>39</b>          |
| Schulausstattung                                 | 4.484             | 3.609             | 875                |
| Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung      | 3.642             | 4.454             | -812               |
| Ausstattung sonstiger sozialer Einrichtungen     | 121               | 145               | -24                |

Unter dieser Bilanzposition subsumieren Ausstattungs- und Einrichtungsgegenstände für Büros und öffentliche Einrichtungen wie Schulen, Rettungsdienst, Brand- und Katastrophenschutz. In dieser Position sind ebenso IT-Technik, Betriebsgeräte, elektrische Geräte, medizinische Ausstattung, Rettungsdienstgeräte sowie Spiel- und Sportgeräte ausgewiesen.

Die Zugänge in der Position **Schulausstattung** in Höhe von 1.829 TEUR resultieren im Wesentlichen aus der Beschaffung von Laborausstattung, Kücheneinrichtung, Interaktiven Tafeln, Leinwänden, IT-Technik und Spielgeräten für Schulen des Landkreises.

Umbuchungen von anderen Positionen der Vermögensrechnung erfolgten saldiert in Höhe von 90 TEUR und resultieren u. a. aus der Aktivierung von Erste-Hilfe-Liegen, einem Schwimmbadlift, Schülerarbeitsplätzen für Steuerungstechnik sowie mobiler Luftfilter.

Im Jahr 2022 betragen die planmäßigen Abschreibungen 1.016 TEUR. In Höhe von 29 TEUR wurden Vermögensgegenstände aufgrund von Verkaufsabsichten oder Verschrottungen außerplanmäßig in Abgang gestellt.

Für die Position **sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung** erfolgten Zugänge in Höhe von 375 TEUR und Umbuchungen anderer Konten in Höhe von 1 TEUR, überwiegend für die Ausstattung der landkreiseigenen IT-Technik in Höhe von 174 TEUR, im Bereich des Rettungsdienstes in Höhe von 109 TEUR sowie für den Bereich Ordnungswidrigkeiten in Höhe von 30 TEUR. Planmäßige Abschreibungen erfolgten in Höhe von 1.130 TEUR.

Die planmäßigen Abschreibungen der **Ausstattung sonstiger sozialer Einrichtungen** betragen im Jahr 2022 24 TEUR.

|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau</b> | <b>8.001</b>      | <b>8.605</b>      | <b>-604</b>        |
| geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen           | 962               | 853               | 109                |
| Anlagen im Bau                                   | 7.038             | 7.753             | -715               |

Geleistete Anzahlungen beinhalten die geldliche Vorleistung des Landkreises auf noch zu erhaltende Sachanlagen. Bei Anlagen im Bau handelt es sich um die bis zum Bilanzstichtag getätigten Investitionen für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, die am Bilanzstichtag noch nicht endgültig fertiggestellt sind.

Die Grundlagen der Bewertung bilden die Buchinventur sowie die durchgeführten körperlichen Inventuren.

Bei den **geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen** resultieren die Veränderungen aus Zugängen in Höhe von 490 TEUR für Fahrzeuge, Flurstücke und bewegliche Vermögensgegenstände sowie aus Umbuchungen aufgrund von Aktivierungen in Höhe von 380 TEUR für die einzelnen Vermögensgegenstände.

Für **Anlagen im Bau** wurden die Ausgaben für Investitionen angesetzt, soweit diese am Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellt waren. Es sind lediglich außerplanmäßige Abschreibungen zulässig.

Aktivierbare Eigenleistungen können für die in der Honorarordnung für Architekten und Ingenieure (HOAI) festgelegten Leistungsphasen 1 bis 9 oder erbrachte Leistungen anfallen, sofern die Leistung grundsätzlich delegierbar ist, diese Leistung vom Personal des Landkreises selbst ausgeführt wurde und direkt einem Vermögensgegenstand zugeordnet werden kann. Im Jahr 2022 wurden keine derartigen Leistungen bilanziert.

Im **Immobilienbereich** führten Zugänge für laufende und fertig gestellte Baumaßnahmen in Höhe von 4.431 TEUR u. a. für die Erneuerung der Tor- und Zaunanlage der Straßenmeisterei Freiberg, für die Erneuerung der brandschutztechnischen Gebäudeausrüstung am Verwaltungsstandort Mittweida/Haus E, im Beruflichen Schulungszentrum Döbeln, im Samuel-von-Pufendorf-Gymnasium Flöha und im Fachschulzentrum für Agrarwirtschaft, Ernährung und Hauswirtschaft Freiberg-Zug zur Erhöhung dieser Position.

Die Umbuchungen der Anschaffungs- und Herstellungskosten im **Immobilienbereich** in Höhe von 5.039 TEUR resultieren beispielsweise aus den Aktivierungen der Anlagen im Bau sowie nachträglichen Anschaffungskosten u. a. für den Neubau des Lehrschwimmbekens der Dr.-Lothar-Kreyssig-Schule in Flöha, für die Umstellung der Wärmeerzeugung im Martin-Luther-Gymnasium Hartha, für die Außenanlagen am Verwaltungsstandort Freiberg.

Direkte Zugänge im Bereich **Infrastrukturvermögen** sind auf Anschaffungs- und Herstellungskosten für laufende Baumaßnahmen in Höhe von 4.051 TEUR u. a. für die K 8250 Stützwand Frankenau und für die Holzbrücke an der K 7705 in Hennersdorf zurückzuführen.

## Anhang zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

Nach Fertigstellung wurden Tiefbaumaßnahmen in Höhe 4.030 TEUR aktiviert sowie nachträgliche Anschaffungskosten berücksichtigt. Dazu zählten u. a. die K 8250 in Ottendorf, die K 8511 in Noschkowitz-Kattnitz oder der Neubau des Sportplatzes am Johann-Mathesius-Gymnasium in Rochlitz.

Direkte Abgänge aus den Anlagen im Bau in Höhe von 105 TEUR entstanden durch nachträgliche Umbuchungen in den Aufwand sowie Weiterberechnungen der Anschaffungskosten an Gemeinden u. a. für die K 8252 in Hartmannsdorf, die K 7706 in Börnichen oder die K 7708 in Niedersaida.

Außerplanmäßige Abschreibungen im Bereich des Infrastrukturvermögens wurden in Höhe von 2 TEUR gebucht und ergaben sich u. a. aus der Rückabwicklung von Kaufverträgen.

Bei den **sonstigen Anlagen im Bau** wurden Zugänge in Höhe von 252 TEUR und Aktivierungen in Höhe von 312 TEUR gebucht.

Die Zugänge resultieren überwiegend aus Kosten der Umrüstung auf BOS-Digitalfunk, für die Errichtung zweier Ladensäulen, für Outdoor-Sportgeräte, für acht Schülerarbeitsplätze und für eine Soleerzeugungsanlage für die Straßenmeisterei in Döbeln.

|                                | Angaben in TEUR |               |              |
|--------------------------------|-----------------|---------------|--------------|
|                                | 31.12.2022      | 31.12.2021    | Veränderung  |
| <b>d) Finanzanlagevermögen</b> | <b>72.613</b>   | <b>67.971</b> | <b>4.642</b> |

Das Finanzanlagevermögen setzt sich wie folgt zusammen:

|  | Angaben in Tsd. EUR |               |              |
|--|---------------------|---------------|--------------|
|  | 31.12.2022          | 31.12.2021    | Veränderung  |
| <b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>                    | <b>43.680</b>       | <b>38.956</b> | <b>4.724</b> |
| REGIOBUS Mittelsachsen GmbH                                  | 11.200              | 10.467        | 733          |
| EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH              | 2.059               | 1.821         | 238          |
| GIZEF GmbH Zentrum für Innovation und Unternehmertum         | 1.507               | 1.330         | 177          |
| Mittelsächsische Kultur gGmbH                                | 1.688               | 1.773         | -85          |
| Vereinigte Gesundheitseinrichtungen Mittelsachsen GmbH (VGE) | 4.427               | 4.293         | 134          |
| Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH (LMK)                  | 18.427              | 16.015        | 2.412        |
| Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH              | 4.373               | 3.257         | 1.116        |

Verbundene Unternehmen sind solche, bei denen der Landkreis einen beherrschenden Einfluss auf das jeweilige Unternehmen ausübt. Das wird in der Regel bei einem Anteil am Unternehmen von mehr als 50 v. H. unterstellt.

Gemäß § 89 Abs. 5 SächsGemO dürfen die Anteile an verbundenen Unternehmen mit den Anschaffungskosten oder dem anteiligen Eigenkapital angesetzt werden. Der Landkreis hat sein Wahlrecht dahingehend ausgeübt, dass eine Bewertung nach der Eigenkapitalspiegelmethode erfolgte.

## Anhang zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

Grundlage für die Berechnung des Eigenkapitals bilden die zum 31. Dezember 2022 aufgestellten Jahresabschlüsse, welche zum überwiegenden Teil jedoch noch nicht durch den Wirtschaftsprüfer geprüft wurden.

Im Zuge der Neuausrichtung des Unternehmens wurde die GSQ Gesellschaft für Strukturentwicklung und Qualifizierung Freiberg mbH im Jahr 2022 in Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH umfirmiert.

Die Veränderungen der Anteile an verbundenen Unternehmen in Höhe von 4.724 TEUR resultieren aus einer Kapitaleinlage in Höhe von 1.200 TEUR bei der Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH, den Zuschreibungen in Höhe von 3.608 TEUR sowie außerplanmäßigen Abschreibungen in Höhe von 84 TEUR, welche durch die Anwendung der Eigenkapitalspiegelmethode entstanden.

| Unternehmen  | Beteiligungs-<br>quote % | Eigenkapital<br>in TEUR |
|--|--------------------------|-------------------------|
| REGIOBUS Mittelsachsen GmbH                                  | 100                      | 11.200                  |
| EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH              | 100                      | 2.059                   |
| GIZEF GmbH Zentrum für Innovation und Unternehmertum         | 100                      | 1.507                   |
| Mittelsächsische Kultur gGmbH                                | 100                      | 1.688                   |
| Vereinigte Gesundheitseinrichtungen Mittelsachsen GmbH (VGE) | 74                       | 5.982                   |
| Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH (LMK)                  | 100                      | 18.427                  |
| LMSG Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH         | 100                      | 4.373                   |

|   | Angaben in TEUR |              |             |
|---|-----------------|--------------|-------------|
|   | 31.12.2022      | 31.12.2021   | Veränderung |
| <b>Beteiligungen</b>  | <b>8.432</b>    | <b>8.515</b> | <b>-83</b>  |
| SAXONIA Standortentwicklungs- und<br>-verwaltungsgesellschaft mbH                 | 7.218           | 7.412        | -194        |
| Mittelsächsische Theater und Philharmonie gGmbH                                   | 728             | 728          | 0           |
| Technologieorientiertes Gründer- und Entwicklungszent-<br>rum Leisnig/Döbeln GmbH | 29              | 21           | 8           |
| Aufbauwerk Region Leipzig GmbH  | 66              | 49           | 17          |
| Abfallwirtschaftsverband Chemnitz   | 0               | 0            | 0           |
| Zweckverband Verkehrsverbund Mittelsachsen  | 0               | 0            | 0           |
| Zweckverband Kriebsteintalsperre  | 340             | 265          | 75          |
| Zweckverband Naturpark "Erzgebirge/Vogtland"                                      | 51              | 39           | 12          |

Beteiligungen sind Anteile, die der Landkreis an Unternehmen oder Einrichtungen auf Dauer hält. Diesen sind auch die Zweckverbände zuzuordnen. Auch bei den Beteiligungen hat der Landkreis gemäß § 89 Abs. 5 SächsGemO sein Wahlrecht dahingehend ausgeübt, dass eine Bewertung nach der Eigenkapitalspiegelmethode erfolgt.

Grundlage für die Berechnung des Eigenkapitals bilden auch für die Beteiligungen grundsätzlich die zum 31. Dezember 2022 aufgestellten Jahresabschlüsse, welche noch nicht durch den Wirtschaftsprüfer geprüft wurden, sowie die Bewertung des Vorjahres, falls die Jahresabschlüsse 2022 noch nicht aufgestellt wurden.

Für die Mittelsächsische Theater- und Philharmonie gGmbH erfolgte die Bewertung auf der Grundlage des von der Geschäftsführung eingereichten Jahresabschlusses zum 31. Juli 2021, da das Wirtschaftsjahr (01.08. - 31.07.) vom Kalenderjahr abweicht und der Jahresabschluss zum 31. Juli 2022 noch nicht vorlag.

Für die Bewertung des Aufbauwerks Region Leipzig GmbH, der Abfallwirtschaft Chemnitz, des Zweckverbands Verkehrsverbund Mittelsachsen und des Zweckverbands Kriebsteintalsperre wurden die Jahresabschlüsse 2021 herangezogen, da die Jahresabschlüsse 2022 zum Zeitpunkt der Aufstellung unseres Jahresabschlusses noch nicht vorlagen.

Bei der Bewertung der SAXONIA Standortentwicklungs- und -verwaltungsgesellschaft mbH wurde aufgrund der Sonderverlustrücklage nach § 17 Abs. 4 DMBilG ein Abzug in Höhe von 818 TEUR auf das Eigenkapital vorgenommen und anschließend nach dem Beteiligungsverhältnisses 50 v. H. des Eigenkapitals per 31. Dezember 2022 bilanziert.

Der Jahresabschluss 2021 des Abfallwirtschaftsverbandes Chemnitz (AWVC) weist einen Jahresfehlbetrag von 93 TEUR (Vj. -1.439 TEUR) aus. Ursächlich sind im Wesentlichen erhöhte Nachsorgeaufwendungen. Die finanzielle Lage des Verbandes hat sich im Jahr 2021 verbessert. Der Verband weist zum 31. Dezember 2021 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag von 6.014 TEUR aus. Ist das Eigenkapital verloren, muss nach § 61 Abs. 6 SächsKomHVO ein Erinnerungswert in Höhe von 1 EUR angesetzt werden. Aufgrund der Verpflichtungen des Haushaltsstrukturkonzeptes des AWVC wurde 2021 von den Verbandsmitgliedern eine Verbandsumlage erhoben. Die Erhebung der Verbandsumlage ist auch für 2022 vorgesehen. Es wird hierzu auf die Ausführungen im Rechenschaftsbericht Punkt 6.4 Ausgewählte kostenrechnende Einrichtungen/Gebührenhaushalte für die Abfallwirtschaft verwiesen.

Mit einem Erinnerungswert von 1 EUR wurde der Zweckverband Verkehrsverbund Mittelsachsen bilanziert, da dieser in seiner Bilanz zum 31. Dezember 2021 ein Eigenkapital von 0 EUR ausweist.

Aufgrund einer Satzungsänderung des Zweckverbandes Kriebsteintalsperre wird ab dem Jahr 2022 die Umlage zur Stärkung des Eigenkapitals als Zugang zum Beteiligungswert ausgewiesen.

Die Veränderungen der Beteiligungen in Höhe von 83 TEUR resultieren aus Kapitalerhöhung des Zweckverband Kriebsteintalsperre in Höhe von 100 TEUR, aus der außerplanmäßigen Abschreibungen in Höhe von 220 TEUR sowie aus Zuschreibungen in Höhe von 37 TEUR, welche durch die Anwendung der Eigenkapital-spiegelmethode entstanden.

Der Landkreis Mittelsachsen ist Mitglied im Kommunalen Versorgungsverband Sachsen, Kommunalen Sozialverband Sachsen, Kulturraum Erzgebirge-Mittelsachsen, Zweckverband für Tierkörperbeseitigung Sachsen und im Planungsverband Region Chemnitz. Diese sind aufgrund der Pflichtmitgliedschaft nicht zu bilanzieren.

| <b>Unternehmen</b>   | <b>Anteil<br/>Landkreis<br/>%</b> | <b>Bewertungs-<br/>stichtag des<br/>Eigenkapitals</b> | <b>Eigenkapital<br/>in TEUR</b> |
|--|-----------------------------------|---|---------------------------------|
| SAXONIA Standortentwicklungs- und -<br>verwaltungsgesellschaft mbH | 50                                | 31.12.2022  | 14.435                          |
| Mittelsächsische Theater und Philharmonie gGmbH                    | 33,33                             | 31.07.2021  | 2.185                           |

**Anhang zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

| <b>Unternehmen</b>   | <b>Anteil<br/>Landkreis<br/>%</b> | <b>Bewertungs-<br/>stichtag des<br/>Eigenkapitals</b> | <b>Eigenkapital<br/>in TEUR</b> |
|--|-----------------------------------|---|---------------------------------|
| Technologieorientiertes Gründer- und Entwicklungszentrum Leisnig/Döbeln GmbH | 26,69                             | 31.12.2022  | 110                             |
| Aufbauwerk Region Leipzig GmbH   | 17,58                             | 31.12.2021  | 374                             |
| Abfallwirtschaftsverband Chemnitz  | 43,00                             | 31.12.2021  | 0                               |
| Zweckverband Verkehrsverbund Mittelsachsen                                   | 25,33                             | 31.12.2021  | 0                               |
| Zweckverband Kriebsteintalsperre   | 30                                | 31.12.2021  | 1.133                           |
| Zweckverband Naturpark „Erzgebirge/Vogtland“                                 | 11                                | 31.12.2022  | 466                             |

|                       |                   |                   |                    |
|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                       | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|                       | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Sondervermögen</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           |

Zum Sondervermögen einer Kommune zählen Eigenbetriebe. Eigenbetriebe sind wirtschaftliche Unternehmen ohne eigenen Rechtspersönlichkeit. Der Landkreis Mittelsachsen verfügt über keine Eigenbetriebe.

|                     |                   |                   |                    |
|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                     | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|                     | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Ausleihungen</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           |

Finanzforderungen des Landkreises, wie gewährte langfristige Darlehen, Hypotheken oder Grund- und Rentenschulden werden als Ausleihungen bezeichnet. Ausleihungen werden mit dem voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Der Landkreis Mittelsachsen besitzt zum 31. Dezember 2022 keine Ausleihungen.

|                    |                   |                   |                    |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                    | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|                    | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Wertpapiere</b> | <b>20.500</b>     | <b>20.500</b>     | <b>0</b>           |

Wertpapiere des Anlagevermögens dienen der Vermögensanlage.

Um dem Vorsichtsprinzip gerecht zu werden, bei dem Gewinne erst bei Realisierung durch Verkauf zu berücksichtigen sind, wird in der Bilanz nur der Kaufpreis der Finanzanlagen ausgewiesen.

Zum 31. Dezember 2022 besitzt der Landkreis folgende Wertpapiere:

| <b>Bank</b>            | <b>Produkt</b>             | <b>Betrag in<br/>TEUR</b> | <b>Laufzeit</b> | <b>Anlagezeitraum</b> |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------|
| Volksbank Mittweida eG | Festgeldanlage             | 2.000                     | 7 Jahre         | 05/2021 – 05/2028     |
| DekaBank Depot         | Stufenzins-Anleihe 10/2023 | 500                       | 6 Jahre         | 10/2017 – 10/2023     |
| DekaBank Depot         | Stufenzins-Anleihe 07/2027 | 3.000                     | 8 Jahre         | 07/2019 – 07/2027     |

| <b>Bank</b>    | <b>Produkt</b>                    | <b>Betrag in TEUR</b> | <b>Laufzeit</b> | <b>Anlagezeitraum</b> |
|----------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|
| DekaBank Depot | Stufenzins-Anleihe 12/2028        | 4.000                 | 9 Jahre         | 12/2019 – 12/2028     |
| DekaBank Depot | DekaBank Geldmarktanleihe 07/2029 | 4.000                 | 10 Jahre        | 07/2019 – 07/2029     |
| DekaBank Depot | DekaBank Festzins-Anleihe 07/2029 | 2.000                 | 8 Jahre         | 07/2021 – 07/2029     |
| DekaBank Depot | DekaBank Festzins-Anleihe 07/2031 | 5.000                 | 10 Jahre        | 07/2021 – 07/2031     |
| <b>Summe</b>   |                                   | <b>20.500</b>         |                 |                       |

### 3.2 Umlaufvermögen

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>a) Vorräte</b>   | <b>846</b>        | <b>1.086</b>      | <b>-240</b>        |
| Rohstoffe und Fertigungsmaterial                                  | 352               | 338               | 14                 |
| Waren und sonstige zur Veräußerung bestimmte Vermögensgegenstände | 339               | 506               | -167               |
| Unfertige Leistungen  | 154               | 242               | -88                |

Vorräte sind Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, die zum Verzehr, Verbrauch oder zur Verarbeitung angeschafft oder hergestellt worden sind. Sie werden in Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe, Waren, fertige/unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen, geleistete Anzahlung auf Vorräte und zur Veräußerung stehende Vermögensgegenstände differenziert. Zur Veräußerung stehende Vermögensgegenstände sind Vermögensgegenstände für die eine konkrete Verkaufsabsicht besteht.

Die Bewertung der Rohstoffe und Fertigmateriale erfolgte mittels FiFo-Verfahren oder Gruppenbewertung. Grundstücke und Gebäude mit Verkaufsabsicht (Liegenschaften im Umlaufvermögen) wurden mit dem Verkehrswert, in Einzelfällen wurden für Grundstücke ersatzweise Bodenrichtwerte angesetzt. Liegt der Restbuchwert unter dem Verkehrswert, wird der Restbuchwert bilanziert.

Für Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens wird keine planmäßige Abschreibung vorgenommen.

Das zur Veräußerung vorgesehene Infrastrukturvermögen an Kreisstraßen wird aus aufwandstechnischen Gründen nicht im Umlaufvermögen bilanziert, sondern wird im Anlagevermögen ausgewiesen.

Als Vorräte bei den **Rohstoffen und Fertigmateriale** wurden im Landkreis die Bestände an Streusalz für den Winterdienst in Höhe von 240 TEUR und Altpflaster in Höhe von 112 TEUR in den Straßenmeistereien erfasst. Die Preisbildung der Bestände an Altpflaster erfolgte auf Basis wirtschaftlich relevanter Vergleichswerte bzw. aus Vorgaben des ehemaligen Straßenbauamtes Chemnitz. Der Bilanzwert für das Streusalz wurde mittels FiFo-Verfahren ermittelt.

Dem Bereich der zur **Veräußerung bestimmten Gebäude** wurde das Objekt Bahnhofstraße 16 a in Döbeln in Höhe von 20 TEUR zugeführt. Der Restbuchwert der Aluminium-Leichtbauhalle in Rossau wurde nach

Veräußerung in Höhe von 20 TEUR ausgebucht. Für die gleiche Halle wurde vorher eine außerplanmäßige Abschreibung in Höhe von 165 TEUR vorgenommen, welche sich aus der Bewertung zum beizulegenden Wert ergibt, da kein Börsen- oder Marktpreis existiert.

Im Jahr 2022 wurden Zugänge und Abgänge zu den zur Veräußerung bestimmten **beweglichen Vermögensgegenständen** in gleicher Höhe von 19 TEUR u. a. für Fahrzeuge erfasst.

Unfertige Leistungen wurden in Höhe der tatsächlich erhaltenen Betriebskostenvorauszahlungen für Mietobjekte bewertet, sofern sie erst nach dem 31. Dezember 2022 abgerechnet wurden.

Zum Ausweis der **unfertigen Leistungen** in Höhe von 154 TEUR wird der Bestand des Betriebskostenvorauszahlungskontos 252001 herangezogen, da die Ermittlung des nur für die vermieteten Räume und Liegenschaften angefallenen Aufwandes einen unverhältnismäßig hohen Arbeitsaufwand darstellt.

### **Forderungen**

Forderungen sind Ansprüche des Landkreises auf Übertragung von Geld, Realgütern oder Dienstleistungen gegenüber Dritten aufgrund eines Schuldverhältnisses.

Die Forderungen untergliedern sich in öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen sowie privatrechtliche Forderungen. Die öffentlich-rechtlichen Forderungen basieren auf der Festsetzung von Beiträgen, Gebühren, Steuern, Umlagen sowie Transferleistungen. Für diese Festsetzungen sind gesetzliche Grundlagen und/oder örtliche Satzungen, öffentlich-rechtliche Verträge et cetera notwendig. Privatrechtliche Forderungen finden ihre gesetzliche Verankerung im BGB. Demzufolge liegt der privatrechtlichen Forderung ein Schuldverhältnis auf gesetzlicher oder vertraglicher Basis zugrunde.

Der Ansatz von öffentlich-rechtlichen Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen und privatrechtliche Forderungen erfolgte gemäß § 38 Abs. 4 SächsKomHVO zum Nominalwert unter Berücksichtigung von Einzel- und Pauschalwertberichtigungen.

Für die Durchführung der Einzel- und Pauschalwertberichtigungen wurden drei Risikoklassen gebildet.

| Risikoklasse | Bedeutung der Risikoklasse                | Wertberichtigung                        |
|--------------|---|---|
| 1            | einwandfreie bzw. risikofreie Forderungen | Pauschalwertberichtigung                |
| 2            | zweifelhafte Forderungen                  | Wertberichtigung gemäß Bewertungsmatrix |
| 3            | dauerhaft uneinbringliche Forderungen     | vollständige Wertberichtigung           |

In der 1. Risikoklasse – einwandfreie Forderungen – erfolgte eine Pauschalwertberichtigung, die das allgemeine Ausfallrisiko der Forderungen wiedergibt. Für das latente Ausfallrisiko wurde ein Prozentsatz von 1,5 v. H. festgesetzt. Bei den Zuwendungen von Bund, Land oder Gemeinden und bei Forderungen, welche im Haushaltsjahr 2022 aufgrund Überzahlungen von Gläubigern entstanden (debitorische Kreditoren), erfolgte keine Pauschalwertberichtigung. Wertberichtigungen von debitorischen Kreditoren des Haushaltsjahres 2021 wurden zum Jahresabschluss 2022 entsprechend angepasst.

Für die zweifelhaften Forderungen (Risikoklasse 2) wurden in der Dienstanweisung zur Bilanzierung die Forderungen in sechs Grundforderungsarten unterteilt. Die Höhe der Wertberichtigungen wurde grundsätzlich durch den Forderungsausfall der Jahre 2017 bis 2020 abgeleitet.



**Anhang zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

| <b>Forderungsart</b>   | <b>Fristüberschreitung</b> | <b>Höhe der Wertberichtigung</b> |
|--|----------------------------|----------------------------------|
| Öffentlich-rechtliche Forderungen                            | 6 Monate bis 12 Monate     | 50 v. H.                         |
|  | 1 – 2 Jahre                | 70 v. H.                         |
|  | 2 – 3 Jahre                | 85 v. H.                         |
|  | > 3 Jahre                  | 100 v. H.                        |
| Forderungen aus Transferleistungen                           | 6 Monate bis 12 Monate     | 60 v. H.                         |
|  | 1 – 2 Jahre                | 70 v. H.                         |
|  | 2 – 3 Jahre                | 85 v. H.                         |
|  | > 3 Jahre                  | 100 v. H.                        |
| Privatrechtliche Forderungen                                 | 6 Monate bis 12 Monate     | 60 v. H.                         |
|  | 1 – 2 Jahre                | 75 v. H.                         |
|  | 2 – 3 Jahre                | 80 v. H.                         |
|  | > 3 Jahre                  | 100 v. H.                        |
| Rückforderungen § 7 UVG                                      | 6 Monate bis 12 Monate     | 60 v. H.                         |
|  | 1 – 2 Jahre                | 70 v. H.                         |
|  | 2 – 3 Jahre                | 85 v. H.                         |
|  | > 3 Jahre                  | 100 v. H.                        |
| Nebenforderungen aus Avviso (Software für die Vollstreckung) | < 1 Jahr                   | 50 v. H.                         |
|  | 1 – 3 Jahre                | 70 v. H.                         |
|  | > 3 Jahre                  | 100 v. H.                        |
| R-Salden – Forderungen aus dem Fachverfahren LISSA           | alle Forderungen           | 50 v. H.                         |

Ab einem Einzelwert der Hauptforderung von 25 TEUR erfolgte eine abweichende Einzelwertberichtigung aufgrund des individuellen Ausfallrisikos. Die dauerhaft uneinbringlichen Forderungen wurden zu 100 v. H. wertberichtigt.

Bei einem Zahlungseingang der Forderungen bis zum 31. Januar 2023 erfolgt grundsätzlich keine Pauschalwertberichtigung.

Saldenbestätigungen für die Forderungen wurden nicht eingeholt.

Bei Zuwendungen an den Landkreis wurde mit dem Eingang des Zuwendungsbescheides in Höhe des Zuwendungsbetrages eine sonstige öffentlich-rechtliche Forderung gegenüber dem Fördermittelgeber auf Zahlung der Zuwendung und bis zur zweckentsprechenden Verwendung eine sonstige Verbindlichkeit gemäß § 42 Abs. 2 SächsKommHVO erfasst. Für Zuwendungen, die entsprechend konkreter Festsetzungen des Zuwendungsbescheides in Teilbeträgen über mehrere Jahre zur Auszahlung kommen sollen, wird die Forderung (und die Verbindlichkeit) jahresweise in Höhe der für die jeweiligen Haushaltsjahre avisierten Auszahlungsbeträge eingebucht, d. h. mit Eingang und Bestandskraft des Bescheides wird die entsprechende Jahresscheibe erfasst, gleiches gilt für die im Ergebnishaushalt durchgeführten Maßnahmen.

Hier werden ebenso die Zuwendungsbescheide zunächst als Forderung und sonstige Verbindlichkeit (nicht-investive Fördermittel) erfasst. Mit dem jeweiligen Mittelabruf und anschließender Zahlung durch den Fördermittelgeber verringern sich die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen. Bei jahresübergreifenden nichtinvestiven Maßnahmen erfolgt die Umbuchung in den Ertrag gemäß FAQ 2.63 kommunale Verwaltung Sachsen erst nach Fertigstellung der Maßnahme und nicht entsprechend der Förderquote anteilig zu den

gebuchten förderfähigen Aufwendungen des jeweiligen Haushaltsjahres. Wird nicht das Ergebnis der Maßnahme, sondern die Maßnahme selbst über einen bestimmten Zeitraum gefördert, wird entsprechend der Ausgestaltung des Zuwendungsbescheides die Verbindlichkeit ratierlich aufgelöst. Für Zuwendungen und Zuschüsse an Dritte gilt der Zuwendungszweck als erfüllt, wenn die Auszahlung an den Träger der Maßnahme erfolgt ist.

|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>b) Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b> | <b>220.470</b>    | <b>262.876</b>    | <b>-42.406</b>     |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen                             | 24.615            | 20.791            | 3.824              |
| Steuerforderungen  | 6                 | -                 | 6                  |
| Forderungen aus Transferleistungen   | 6.465             | 5.388             | 1.077              |
| sonstige öffentlich-rechtlichen Forderungen  | 189.384           | 236.697           | -47.313            |

Die **öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen** belaufen sich nominal auf insgesamt 242.308 TEUR. Unter Berücksichtigung der Einzel- und Pauschalberichtigung von 21.838 TEUR ergibt sich der Bilanzwert von 220.470 TEUR. Darunter sind Forderungen in Höhe von 117.980 TEUR mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr sowie kreditorische Debitoren und debitorische Kreditoren in Höhe von 1.916 TEUR. In den öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen sind Fördermittelbescheide für den Breitbandausbau in Höhe von 172.223 TEUR enthalten, wobei die Zahlung erst in den darauffolgenden Jahren erbracht wird.

Bei der nach § 7 UhVorschG übergegangenen Unterhaltsforderung handelt es sich dem Grunde nach um eine privatrechtliche Forderung. Allerdings sind die Erträge aus den übergeleiteten Ansprüchen wiederum ausdrücklich in der Kontenklasse 32 zu bilanzieren, welche den Transfererträgen zugeordnet ist. Das spricht folglich auch in der Vermögensrechnung für eine Zuordnung zu den Transferforderungen.

Auf die Forderungsübersicht in Anlage 2 wird verwiesen.

**Forderungsübersicht nach Produktgruppen:**

| <b>Produktgruppe</b> | <b>Bezeichnung</b>                 | <b>Forderungsbetrag in EUR zum 31.12.2022</b> |
|----------------------|------------------------------------|---|
| 11                   | Innere Verwaltung                  | 546.206                                       |
| 12                   | Sicherheit und Ordnung             | 9.740.035                                     |
| 21-24                | Schulträgeraufgaben                | 5.023.640                                     |
| 25-29                | Kultur- und Wissenschaft           | 95.932  |
| 31-35                | Soziale Hilfen                     | 15.018.883                                    |
| 36                   | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 7.703.430                                     |
| 41                   | Gesundheitsdienste                 | 21.104  |
| 42                   | Sportförderung                     | 4.896   |
| 51                   | Räumliche Planung und Entwicklung  | 60.780  |
| 52                   | Bau- und Grundstücksordnung        | 673.469                                       |

**Anhang zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

| <b>Produktgruppe</b> | <b>Bezeichnung</b>  | <b>Forderungsbetrag in EUR<br/>zum 31.12.2022</b> |
|----------------------|---|---|
| 53                   | Ver- und Entsorgung   | 173.078.675                                       |
| 54                   | Verkehrsflächen und -anlagen                                      | 6.788.520   |
| 55                   | Natur- und Landschaftspflege                                      | 75.803  |
| 56                   | Umweltschutz  | 313.037   |
| 57                   | Wirtschaft und Tourismus  | 692.679   |
| 73                   | Besondere Schadensereignisse im Bereich "Kinder- und Jugendhilfe" | 1.777   |
| 75                   | Besondere Schadensereignisse im Bereich "Gestaltung der Umwelt"   | 631.131   |
| <b>Summe</b>         |   | <b>220.469.949</b>                                |

Angaben in TEUR

|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>c) Privatrechtliche Forderungen, Wertpapiere des Umlaufvermögens</b> | <b>1.008</b>      | <b>3.829</b>      | <b>-2.821</b>      |
| Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen             | 615               | 433               | 182                |
| Vorsteuer   | 0                 | 0                 | 0                  |
| sonstige privatrechtlichen Forderungen                                  | 393               | 3.396             | -3.003             |

Die **privatrechtlichen Forderungen** von nominal insgesamt 1.130 TEUR wurden in Höhe von 122 TEUR einzel- und pauschalwertberichtigt. Damit ergibt sich ein Bilanzwert von 1.008 TEUR. In 2022 entstanden kreditorische Debitoren in Höhe von 443 TEUR. Die gesamten privatrechtlichen Forderungen besitzen eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

**Forderungsübersicht nach Produktgruppen:**

| <b>Produktgruppe</b> | <b>Bezeichnung</b>                 | <b>Forderungsbetrag in EUR<br/>zum 31.12.2022</b> |
|----------------------|------------------------------------|---|
| 11                   | Innere Verwaltung                  | 94.373  |
| 12                   | Sicherheit und Ordnung             | 147.992   |
| 21-24                | Schulträgeraufgaben                | 57.723  |
| 25-29                | Kultur- und Wissenschaft           | 9   |
| 31-35                | Soziale Hilfen                     | 51.813  |
| 36                   | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 2.418   |
| 41                   | Gesundheitsdienste                 | 9.987   |
| 42                   | Sportförderung                     | 24  |
| 51                   | Räumliche Planung und Entwicklung  | 3.535   |
| 52                   | Bau- und Grundstücksordnung        | 127   |
| 53                   | Ver- und Entsorgung                | 826.581   |
| 54                   | Verkehrsflächen und -anlagen       | 19.585  |
| 55                   | Natur- und Landschaftspflege       | 2.443   |
| 56                   | Umweltschutz                       | 50.216  |
| 57                   | Wirtschaft und Tourismus           | 550   |

**Anhang zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

| <b>Produktgruppe</b> | <b>Bezeichnung</b>  | <b>Forderungsbetrag in EUR<br/>zum 31.12.2022</b> |
|----------------------|---|---|
| 61                   | Allgemeine Finanzwirtschaft                                       | -260.014  |
| 73                   | Besondere Schadensereignisse im Bereich „Kinder- und Jugendhilfe“ | 23  |
| 74                   | Besondere Schadensereignisse im Bereich „Gestaltung der Umwelt“   | 122   |
| <b>Summe</b>         |   | <b>1.007.507</b>                                  |

Der in der Produktgruppe 61 ausgewiesene negative Betrag von - 260.014 EUR betrifft die Umsatzsteuerabrechnung 2022 und gleicht Umsatzsteuerverbindlichkeiten der Produktgruppe 53 aus.

Aus der Forderungsübersicht (Anlage 2) geht hervor, dass der Landkreis Mittelsachsen zum 31. Dezember 2022 Forderungen in Höhe von 221.447 TEUR ausweist. Dabei haben 46,73 v. H. der Gesamtforderungen eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr, 53,26 v. H. eine Restlaufzeit von mehr als einem bis zu fünf Jahren und 0,01 v. H. eine Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren. In der Position der Restlaufzeit von einem bis fünf Jahren macht die Breitbandförderung mit einer Laufzeit bis 2024 mit 114.336 TEUR den größten Posten aus.

|                          | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                          | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>d) Liquide Mittel</b> | <b>72.165</b>     | <b>69.777</b>     | <b>2.388</b>       |

Zu den liquiden Mitteln gehören die Guthaben auf den Girokonten (einschließlich kurzfristige Geldanlagen), Schecks, Bargeld (Handvorschüsse, Barkassen) und Wertpapiere mit einer Laufzeit von bis zu einem Jahr. Der Bestand der liquiden Mittel stimmt mit dem Buchbestand überein. Die Zinsen wurden ordnungsgemäß abgegrenzt.

Für die Veränderungen der liquiden Mittel wird auf Punkt 6 Finanzrechnung verwiesen.

Liquide Mittel wurden mit dem Nominalwert angesetzt. Dazu wurden die Saldenbestätigungen der Kreditinstitute zum 31. Dezember 2022 eingeholt.

Der Landkreis Mittelsachsen weist Bestände an Bargeld in Höhe von 261.719 EUR, davon Handvorschüsse in Höhe von 2.000 EUR sowie die Barkassen in Höhe von 6.013 EUR, aus. Die vier Kassenautomaten weisen einen Gesamtbestand von 253.706 EUR aus. Der Bestand wurde mittels Buchinventur festgestellt.

Die Abrechnung der zwei Kreditkarten erfolgte zum 31. Dezember 2022.

Bestandteil der liquiden Mittel sind Gelder, die wirtschaftlich nicht dem Landkreis zuzuordnen sind. Es handelt sich um durchlaufende Gelder in Höhe von 173.220 EUR sowie geringfügiges Treuhandvermögen in Höhe von 388.820 EUR, welche nicht ertragswirksam aufzulösen sind. Diese Gelder wurden auf der Passivseite in den sonstigen Verbindlichkeiten gesondert ausgewiesen. Diese Mittel dürfen nicht der Liquiditätsreserve zugerechnet werden, da der Landkreis nicht Eigentümer dieser Mittel ist.

Die liquiden Mittel setzen sich zusammen aus:

| Zahlweg      | Kreditinstitute         | IBAN                   | Bestand in EUR<br>zum 31.12.2022 |
|--------------|-------------------------|------------------------|----------------------------------|
| 4            | Sparkasse Mittelsachsen | DE76870520003380000980 | 1.568.418                        |
| 5            | Sparkasse Mittelsachsen | DE37870520003120000263 | 14.287.078                       |
| 7            | Sparkasse Mittelsachsen | DE11870520003380002053 | 896.140                          |
| 10           | Sparkasse Mittelsachsen | DE65870520003120000050 | 7.041                            |
| 17           | Volksbank Mittweida eG  | DE48870961240197548908 | 10.283.856                       |
| 18           | Sparkasse Mittelsachsen | DE62870520003120000395 | 1.018.638                        |
| 21           | Sparkasse Mittelsachsen | DE97870520003120000832 | 2.048.848                        |
| 24           | Sparkasse Mittelsachsen | DE27870520003310014907 | 1.063.907                        |
| 33           | Sparkasse Mittelsachsen | DE70870520003120000930 | 15.726.305                       |
| 53           | Barkasse Zahlstelle     | -                      | 6.013                            |
| 110          | Kreissparkasse Döbeln   | DE47860554620033960001 | 1.487.228                        |
| 117          | Sparkasse Mittelsachsen | DE66870520003120000808 | 996.568                          |
| 118          | Kreissparkasse Döbeln   | DE25860554620032000318 | 1.015.222                        |
| 132          | Volksbank Mittweida eG  | -                      | 100                              |
| 135          | Kreissparkasse Döbeln   | DE41860554620034009191 | 21.167.938                       |
| 140          | Mündelgelder Jugendamt  | -                      | 336.185                          |
| 172          | Kassenautomaten LRA     | -                      | 253.706                          |
| 173          | Handkassenvorschüsse    | -                      | 2.000                            |
| <b>Summe</b> |                         |                        | <b>72.165.191</b>                |

### 3.3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

|  | Angaben in TEUR |              |             |
|--|-----------------|--------------|-------------|
|  | 31.12.2022      | 31.12.2021   | Veränderung |
| <b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>5.934</b>    | <b>5.492</b> | <b>442</b>  |

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden für Auszahlungen gebildet, die vor dem Bilanzstichtag getätigt wurden, aber Aufwand erst für einen bestimmten Zeitraum nach dem Bilanzstichtag darstellen. Der Ansatz erfolgte zum Nominalwert (§ 39 Abs. 1 SächsKomHVO).

Im Haushaltsjahr 2022 erfolgte eine Neubildung von aktiven Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 5.711 TEUR sowie eine Auflösung in die entsprechenden Aufwendungen in Höhe von 5.269 TEUR.

Übersicht der aktiven Rechnungsabgrenzungsposten nach Produktgruppen:

| Angaben in EUR |                        |   |
|----------------|------------------------|---|
| Produktgruppe  | Bezeichnung            | Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2022 |
| 11             | Innere Verwaltung      | 537.549   |
| 12             | Sicherheit und Ordnung | 30.972  |
| 21-24          | Schulträgeraufgaben    | 97.369  |

| <b>Produktgruppe</b> | <b>Bezeichnung</b>                            | <b>Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2022</b> |
|----------------------|---|--|
| 31-35                | Soziale Hilfen                                | 4.779.909  |
| 36                   | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe (SGB VIII) | 299.632  |
| 51                   | Räumliche Planung und Entwicklung             | 82.402   |
| 52                   | Bau- und Grundstücksordnung                   | 648  |
| 53                   | Ver- und Entsorgung                           | 16.870   |
| 54                   | Verkehrsflächen und -anlagen                  | 3.709  |
| 55                   | Natur- und Landschaftspflege                  | 35.352   |
| 56                   | Umweltschutz                                  | 29.852   |
| 57                   | Wirtschaft und Tourismus                      | 6.780  |
| 72                   | Besondere Schadensereignisse                  | 13.320   |
| <b>Summe</b>         |   | <b>5.934.364</b>   |

Die Werte in der Produktgruppe 31-35 Soziale Hilfen setzen sich hauptsächlich aus Leistungen für Asyl- und Sozialhilfeempfänger zusammen, die bereits Ende Dezember ihre Leistungen für Januar 2023 empfangen haben.

### **3.4 Kapitalposition**

Die Kapitalposition der Vermögensrechnung setzt sich aus dem Basiskapital, den Rücklagen sowie den Fehlbeträgen zusammen.

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>a) Basiskapital</b>  | <b>207.652</b>    | <b>215.660</b>    | <b>-8.008</b>      |
| darunter: Betrag des Basiskapitals, der gemäß § 72 Absatz 3 Satz 4 der SächsGemO nicht zur Verrechnung herangezogen werden darf | 75.019            | 75.019            | 0                  |

Das Basiskapital ist eine rechnerische Größe. Es ergibt sich als Überschuss der Aktivposten über die gesondert auszuweisenden Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten.

Mit der gesetzlichen Änderung gemäß § 72 Abs. 3 Satz 4 SächsGemO i. V. m. § 24 SächsKom-HVO zum 1. Januar 2018 sind ab dem Jahresabschluss 2018 Verrechnungen bestimmter Fehlbeträge mit dem Basiskapital möglich, wobei ein Drittel des Basiskapitals zum Stand 31. Dezember 2017 in Höhe von 75.019 TEUR nicht herangezogen werden darf. Zur Verdeutlichung dieses Mindestbetrages als Teil des Basiskapitals wird dieses Drittel bilanziell gesondert als „Darunter“-Position ausgewiesen. Somit kann das Basiskapital mit verrechnungsfähigen Fehlbeträgen aus Altvermögen und/oder Restbuchwerten der von Alt- zu Neuvermögen gewickelten Vermögensgegenstände bis zu einer maximalen Höhe von 140.641 TEUR belastet werden.

Im Jahr 2022 stellt sich die Entwicklung des Basiskapitals bezogen auf den Haushaltsausgleich gemäß § 72 SächsGemO i. V. m. § 24 SächsKomHVO wie folgt dar:

Angaben in EUR

|   | 2022        |
|---|-------------|
| Anfangsbestand 01.01  | 215.659.804 |
| <i>Darunter:</i>  |             |
| <i>Sockelbetrag – Betrag des Basiskapitals der gem. § 72 Absatz 3 Satz 4 SächsGemO nicht zur Verrechnung herangezogen werden darf</i>                       | 75.018.882  |
| Verrechnung Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses gem. § 72 SächsGemO in Verbindung mit § 24 SächsKomHVO  | -7.481.410  |
| Verrechnung Fehlbetrag des Sonderergebnisses gem. § 72 SächsGemO in Verbindung mit § 24 SächsKomHVO   | -525.925    |
| Verrechnung Nettoestbuchwerte aufgrund Umgliederung von Altvermögen ins Neuvermögen (Umswitcheffekt) gem. § 72 SächsGemO in Verbindung mit § 24 SächsKomHVO | 0           |
| Endbestand 31.12.   | 207.652.469 |

Die ab dem Haushaltjahr 2018 eingeräumten Wahlrechte zum Haushaltsausgleich wurden 2022 anteilig in Anspruch genommen. Die vorgenommene Verrechnung des Fehlbetrages des ordentlichen und des Sonderergebnisses erfolgte in Höhe des maximal verrechnungsfähigen Fehlbetrages nach § 72 SächsGemO in einer Gesamthöhe von - 8.007 TEUR. Um das Basiskapital zu schonen, wurde auf die Ausübung der Verrechnung durch den Umswitcheffekt nach § 72 SächsGemO in Verbindung mit dem § 24 SächsKomHVO verzichtet.

Angaben in TEUR

|  | 31.12.2022    | 31.12.2021    | Veränderung   |
|--|---------------|---------------|---------------|
| <b>b) Rücklagen</b>                                | <b>51.833</b> | <b>53.751</b> | <b>-1.918</b> |
| aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses      | 51.833        | 53.751        | -1.918        |
| aus Überschüssen des Sonderergebnisses             | 0             | 0             | 0             |
| aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen | 0             | 0             | 0             |

Rücklagen stellen den variablen Teil der Kapitalposition dar und werden aufgrund von gesetzlichen, satzungsmäßigen Bestimmungen oder freiwillig gebildet.

Im Jahr 2022 beträgt der verrechenbare Fehlbetrag 8.007 TEUR, davon entfallen auf das ordentliche Ergebnis 7.481 TEUR und auf das Sonderergebnis 526 TEUR. Der verrechenbare Fehlbetrag gemäß § 72 Abs. 3 Satz 3 SächsGemO ist ein negativer Saldo aus Abschreibungen auf Alt-Investitionen, Aufwendungen aus der Veräußerung oder dem Abgang von Alt-Investitionen und Aufwendungen aus Zuschreibungen zugeordneter passiver Sonderposten einerseits und Zuschreibungen, Erträgen aus der Veräußerung oder dem Abgang von Alt-Investitionen und Erträgen und aus der Auflösung von zugeordneten passiven Sonderposten andererseits. Unter Alt-Investitionen ist das zum 31. Dezember 2017 festgestellte Anlagevermögen zu verstehen. Das eingeräumte Wahlrecht zur Verrechnung mit dem Basiskapital wurde in 2022 in maximaler Höhe in Anspruch genommen.

Im ordentlichen Ergebnis schloss der Landkreis Mittelsachsen 2022 mit einem Fehlbetrag in Höhe von 8.784 TEUR ab. Dieser Fehlbetrag wurde in Höhe von 7.481 TEUR mit dem Basiskapital verrechnet sowie in Höhe von 1.303 TEUR aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses entnommen.

Der Fehlbetrag im Sonderergebnis in Höhe von 1.142 TEUR wurde in Höhe von 526 TEUR mit dem Basiskapital verrechnet. Da die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses damit vollständig aufgebraucht war, erfolgte in Höhe von 616 TEUR eine Verrechnung mit der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses.

Die Entwicklung der **Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses** stellte sich 2022 wie folgt dar:

|   | Angaben in EUR    |
|---|-------------------|
|   | 2022              |
| <b>Anfangsbestand 01.01.</b>  | <b>53.751.456</b> |
| <i>ordentliches Ergebnis des Haushaltsjahres 2022</i>   | -8.783.989        |
| <i>Verrechnung Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital gem. § 72 SächsGemO</i> | 7.481.410         |
| <i>verbleibendes ordentliches Gesamtergebnis</i>  | -1.302.580        |
| Entnahme des ordentlichen Gesamtergebnisses aus der Rücklage                                    | -1.302.580        |
| Entnahme des Sonderergebnisses durch die anteilige Verwendung                                   | -616.032          |
| <b>Endbestand 31.12.</b>  | <b>51.832.843</b> |

Insgesamt sinkt die Rücklage aus den Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses um 1.918 TEUR.

Zum Zeitpunkt der Hinzuaktivierung auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, welche bereits zum 31. Dezember 2017 bilanziell ausgewiesen wurden, kann der Saldo aus dem Restbuchwert und einem zugehörigen Sonderposten vom Basiskapital in die Rücklage des Sonderergebnisses umgebucht werden. Dieser Saldo beträgt 17.917 TEUR. Zur Schonung des Basiskapitals wurde auf die Ausübung dieses Wahlrechtes verzichtet.

|                       | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|-----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                       | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>c) Fehlbeträge</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           |

Als Fehlbetrag wird der Unterschiedsbetrag ausgewiesen, um den die Summe der ordentlichen oder außerordentlichen Aufwendungen in der Ergebnisrechnung höher ist als die Summe der ordentlichen oder außerordentlichen Erträge, sofern diese nicht mit Rücklagen verrechnet werden.

Fehlbeträge können im ordentlichen Ergebnis sowie im Sonderergebnis entstehen.

Im Jahr 2022 entstand bei der Aufstellung des Jahresabschlusses des Landkreises ein Fehlbetrag im Gesamtergebnis in Höhe von 9.926 TEUR. Dies unterteilt sich in den Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis in Höhe von 8.784 TEUR und in den Fehlbetrag im Sonderergebnis in Höhe von 1.142 TEUR. Der gesamte Fehlbetrag wurde vollständig mit den Rücklagen verrechnet und deshalb nicht unter den Fehlbeträgen ausgewiesen.



### 3.5 Sonderposten

Die Sonderposten setzen sich aus empfangenen Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträgen, Sonderposten für den Gebührenaussgleich sowie sonstigen Sonderposten zusammen.

Entsprechend § 40 Abs. 2 SächsKomHVO sind die Sonderposten dem damit bezuschussten Vermögensgegenstand sachgerecht zuzuordnen. Diese Zuordnung erfolgte über die Systemsoftware H&H Pro Doppik in der Vermögensverwaltung über die Definition einer Sachgesamtheit.

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>a) Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen</b> | <b>271.523</b>    | <b>275.111</b>    | <b>-3.588</b>      |
| Investitionszuwendungen                                       | 247.529           | 249.075           | -1.546             |
| Investive Schlüsselzuweisungen                                | 23.994            | 26.036            | -2.042             |

Der Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen ist auszuweisen für Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse), für Zuweisungen gemäß § 15 SächsFAG, für zweckgebundene Geld- und Sachzuwendungen für Investitionen sowie für unentgeltliche Vermögensübertragungen.

Die Bewertung des Sonderpostens für empfangene Investitionszuwendungen erfolgt grundsätzlich mit dem Zahlungsbetrag (Nominalwert) abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösung.

Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen sind Korrekturposten zum Anlagevermögen. Wirtschaftlich handelt es sich um Minderungen der Anschaffungs- und Herstellungskosten. Um den (Anschaffungs-) Wert des Anlagevermögens jedoch ungekürzt (auf der Aktivseite) zu zeigen, werden diese Minderungen der Anschaffungs- und Herstellungskosten (auf der Passivseite) korrespondierend bilanziert. Sonderposten mindern, bei ertragswirksamer Auflösung, den Aufwand aus Abschreibungen. Die Auflösung bemisst sich nach der Bilanzwertentwicklung des bezuschussten Vermögensgegenstandes.

Bei Zuwendungen für nichtabnutzbare Vermögensgegenstände unterbleibt eine Auflösung des Sonderpostens bis zum Abgang des Vermögensgegenstandes.

Zugänge der Sonderposten wurden in Höhe 127 TEUR u. a. für die unentgeltliche Überlassung eines Lernmittels für das berufliche Schulzentrum für Technik und Wirtschaft „Julius Weisbach“ sowie Eigentumserschreibungen an Straßenflurstücken in Oberrossau, Ehrenberg, Leubsdorf und Wittgensdorf gebucht. Abgänge wurden in Höhe von 7 TEUR bilanziert und resultieren aus der Rückzahlung von Fördermitteln.

Es wurden Umgliederungen aus den sonstigen Verbindlichkeiten in Höhe von 10.506 TEUR vorgenommen. Davon entfallen u. a. auf Sonderposten für aktivierte Anlagen im Bau und bewegliche Vermögensgegenstände 5.615 TEUR, auf die vermögensgenaue Aufteilung der investiven Schlüsselzuweisung für aktivierte Vermögensgegenstände 1.947 TEUR und auf die Förderung aufgrund des Investitionskraftstärkungsgesetzes 2.873 TEUR.

Sonderposten wurden in Höhe von 13.878 TEUR planmäßig aufgelöst. Außerplanmäßige Auflösungen in Höhe von 337 TEUR erfolgten aufgrund des Abrisses der Verkehrsflächen mit Beginn der Baumaßnahme u. a. an der K 8252 in Hartmannsdorf.

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>b) Sonderposten für Investitionsbeiträge</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           |

Unter Investitionsbeiträgen sind Beiträge für Verkehrsanlagen gemäß §§ 26-32 SächsKAG und Beiträge gemäß BauGB, die der Refinanzierung von Investitionen dienen, darzustellen. Der Landkreis erhebt keine Investitionsbeiträge.

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>c) Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b> | <b>14.406</b>     | <b>12.370</b>     | <b>2.036</b>       |

Die Bewertung des Sonderpostens für den Gebührenaussgleich erfolgte grundsätzlich mit dem Zahlungsbetrag (Nominalwert) abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösung.

Gemäß § 40 Abs. 3 SächsKomHVO sind Gebührenüberschüsse kostenrechnender Einrichtungen spätestens am Ende des Bemessungszeitraumes nach § 10 Abs. 2 SächsKAG als Sonderposten für den Gebührenaussgleich zu bilanzieren. Um jedoch dem Periodisierungsgrundsatz zu entsprechen und das jeweilige Jahresergebnis korrekter darzustellen, werden die ermittelten Kostenüberdeckungen bereits im jeweiligen Jahr dem Sonderposten für Gebührenaussgleich zugeführt. Des Weiteren sind Kostenüberdeckungen, die sich am Ende des Bemessungszeitraumes ergeben, innerhalb der folgenden fünf Jahre auszugleichen.

In dieser Position der Vermögensrechnung wird der Sonderposten für die Abfallwirtschaft dargestellt. Im Berichtszeitraum 2022 wurden Sonderposten für den Gebührenaussgleich der Abfallgebührenkalkulation 2016/2017 in Höhe von 4.675 TEUR aufgelöst und aus der Abfallgebührenkalkulation 2022/2023 in Höhe von 6.710 TEUR zugeführt.

|                                 | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                                 | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>d) Sonstige Sonderposten</b> | <b>164</b>        | <b>3.658</b>      | <b>-3.494</b>      |

Unter der Position Sonstige Sonderposten wird das kommunale Vorsorgevermögen und weitere sonstige Sonderposten ausgewiesen, u. a. unentgeltlich übertragene Straßengrundstücke.

Gemäß der Mitteilung der Landesdirektion Sachsen vom 14. März 2022 wurde die Vorsorgerücklage für kommunales Vorsorgevermögen nach § 23 SächsFAG in Höhe von 3.423 TEUR aufgelöst. Ausweisänderungen in die Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen wurden in Höhe von 71 TEUR vorgenommen.

### 3.6 Rückstellungen

Gemäß § 41 SächsKomHVO i.V.m. § 85a Abs. 1 SächsGemO sind Rückstellungen zu bilden für:

1. Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeit (Altersteilzeitrückstellungen),
2. die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien,
3. die Sanierung von Altlasten und sonstige Umweltschutzmaßnahmen,
4. ungewisse Verbindlichkeiten aus der steuerkraftabhängigen Umlage gemäß § 25a SächsFAG,
5. ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund von Steuerschuldverhältnissen,
6. drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichts- und Verwaltungsverfahren,
7. drohende Inanspruchnahme aus Bürgschaften, Gewährverträgen und wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften,
8. unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung im Haushaltsjahr, wenn die Nachholung der Instandhaltung innerhalb des kommenden Haushaltsjahres konkret beabsichtigt ist (die Maßnahmen müssen am Bilanzstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein),
9. sonstige vertragliche oder gesetzliche Verpflichtungen zur Gegenleistung gegenüber Dritten, die im laufenden Haushaltsjahr wirtschaftlich begründet wurden und die der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind, sofern sie erheblich sind.

Für weitere ungewisse Verbindlichkeiten können Rückstellungen gebildet werden.

Entsprechend § 59 Nummer 43 SächsKomHVO sind Rückstellungen Verbindlichkeiten oder Aufwendungen, die bis zur Vermögensrechnung wirtschaftlich verursacht wurden, aber deren Fälligkeit und/oder deren Höhe nach ungewiss sind.

Rückstellungen wurden gemäß § 41 Abs. 3 SächsKomHVO nur in der Höhe angesetzt in der mit einer Inanspruchnahme zu rechnen und die auf der Grundlage einer sachgerechten und nachvollziehbaren Schätzung notwendig ist. Grundsätzlich erfolgte keine Abzinsung.

Rückstellungen wurden in Höhe von insgesamt 47.604 TEUR bilanziert. Im Einzelnen setzen sie sich gemäß § 51 Abs. 3 Nummer 3 SächsKomHVO zusammen aus:

|   | Angaben in TEUR |              |             |
|---|-----------------|--------------|-------------|
|   | 31.12.2022      | 31.12.2021   | Veränderung |
| <b>a) Rückstellungen für Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeit</b> | <b>2.039</b>    | <b>1.073</b> | <b>966</b>  |

Zum 31. Dezember 2022 bestanden mit 42 Beschäftigten abgeschlossene Altersteilzeitverträge auf deren Basis diese Rückstellung bis zum Ende der Laufzeit der Verträge gebildet wurden. Die Grundlage für die Berechnung bildet das jeweilige Altersteilzeitmodell. Bei der Bewertung wurden der Erfüllungsrückstand und der Aufstockungsbetrag einbezogen. Durch Inanspruchnahme von 568 TEUR, Auflösung von 90 TEUR und Zuführung von 1.624 TEUR erhöht sich die Rückstellung im Haushaltsjahr 2022 um 966 TEUR.

|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>b) Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien</b> | <b>24.036</b>     | <b>20.838</b>     | <b>3.198</b>       |

Diese Rückstellungsart erfasst ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund zukünftiger Verpflichtungen zur Rekultivierung und Nachsorge der Deponien zu denen der Landkreis als Inhaber aufgrund gesetzlicher Vorschriften verpflichtet ist.

Die Rechtsgrundlagen dafür bilden das Kreislaufwirtschaftsgesetz sowie die Deponieverordnung.

Für die Bewertung der Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien dienen die Rekultivierungs- und Nachsorgepläne als sachgerechte Schätzung für die voraussichtlichen Gesamtkosten im Nachsorgezeitraum. Die Gesamtkosten beinhalten die Kostenangaben aus Verträgen, Rechnungen und Kalkulationen der Vorjahre, Kostenschätzungen und Hochrechnungen für zukünftige Maßnahmen, Gutachten, Personal- und allgemeine Verwaltungskosten sowie Erfahrungswerte des Landkreises.

Bei der Preis- und Kostensteigerungsrate erfolgte eine Durchschnittsermittlung auf der Grundlage der Inflationsrate der vorangegangenen vier Jahre, um den Einfluss von Preisschwankungen zu verringern. Zur Berücksichtigung der zukünftigen Preis- und Kostensteigerungen wurden 3,43 v. H. angesetzt. Bei den Personal- und Sachkosten wurden die Kosten der internen Verwaltung mit einbezogen.

Die jeweilige Laufzeit der Kostenberechnung für Deponien ist in den Plänen nach Vorgaben der Landesdirektion Sachsen festgelegt und beträgt mindestens 30 Jahre.

Der Bestand der Deponien, deren Inhaberschaft der Landkreis übernommen hat, beläuft sich auf 79 Altdeponien, davon sind 2 in der Stilllegungsphase und 77 in der Nachsorgephase.

Die Veränderung des Rückstellungswertes von 3.198 TEUR beruht auf einer Inanspruchnahme der Rückstellungen in Höhe von 471 TEUR, Auflösungen in Höhe von 67 TEUR und Zuführungen in Höhe von 3.736 TEUR.

|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>c) Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten und sonstigen Umweltschutzmaßnahmen</b> | <b>41</b>         | <b>74</b>         | <b>-32</b>         |

Die Rechtsgrundlagen für das Vorliegen von Altlasten bilden das Abfallgesetz und das Bodenschutzgesetz. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten und sonstigen Umweltschutzmaßnahmen wurden gebildet, wenn Sanierungs- bzw. sonstige Maßnahmen bereits angeordnet oder konkret absehbar waren.

Die Bewertung erfolgte analog der Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien mit gleicher Preissteigerungsrate und ohne Abzinsung. Die jeweilige Laufzeit der Kostenberechnung nach Jahren für die Altlasten ist in den Plänen durch die Vorgaben der Landesdirektion Sachsen festgelegt. Die restliche Laufzeit aller Altlasten beträgt 5 Jahre.

Für 19 Altablagerungen sind konkrete Maßnahmen absehbar. Gegenüber dem Vorjahr erfolgte somit keine Änderung.

Die Veränderung des Rückstellungswertes von - 32 TEUR beruht auf einer Inanspruchnahme der Rückstellungen in Höhe von 63 TEUR sowie Zuführungen in Höhe von 31 TEUR aus Veränderungen des Erfüllungsbetrages.

|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>d) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus der steuerkraftabhängigen Umlage gemäß § 25a SächsFAG</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           |

Der Landkreis weist keine ungewissen Verbindlichkeiten aus der steuerkraftabhängigen Umlage gemäß § 25 a SächsFAG aus, weil diese Umlage nur für kreisangehörige Gemeinden erhoben wird.

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>e) Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aufgrund von Steuerschuldverhältnissen</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           |

Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus Steuerschuldverhältnissen dürfen nur in den Fällen gebildet werden, in denen der Landkreis selbst originäre Schuldnerin ist.

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>f) Rückstellung für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichts- und Verwaltungsverfahren sowie aus Bürgschaften und Gewährleistungen und wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften</b> | <b>2.908</b>      | <b>2.050</b>      | <b>858</b>         |

Bei anhängigen Gerichts- und Verwaltungsverfahren wurden für das zu erwartende Risiko aus der Führung von Prozessen Rückstellungen für Hauptforderungen in Höhe von 1.174 TEUR und für Nebenforderungen in Höhe von 1.734 TEUR gebildet. Dabei wurden die sachgerecht geschätzten Haupt- und Nebenforderungen (Prozesskosten) aus Neu- und Neubewertungen als Bilanzwert angesetzt. Bereits bestehende Rückstellungen wurden auf Inanspruchnahmen und Auflösungen geprüft und entsprechend korrigiert.

In 2022 wurden 158 TEUR der Rückstellung für anhängige Gerichts- und Verwaltungsverfahren für Haupt- und Nebenforderungen in Anspruch genommen, eine Auflösung erfolgte in Höhe von 556 TEUR, eine Zuführung in Höhe von 1.571 TEUR.

Diese Rückstellungen werden insbesondere bestimmt durch:

Angaben in EUR

| Produktbereich | Bezeichnung   | Rückstellungsbetrag |
|----------------|---|---------------------|
| 11             | Innere Verwaltung   | 684.164             |
| 12             | Sicherheit und Ordnung  | 366.098             |
| 21-24          | Schulträgeraufgaben   | 2.874               |
| 31-35          | Soziale Hilfen  | 750.907             |
| 36             | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe (SGB VIII)                 | 369.202             |
| 41             | Gesundheitsdienste  | 67.381              |
| 51             | Räumliche Planung und Entwicklung                             | 8.018               |
| 52             | Bau- und Grundstücksordnung                                   | 332.459             |
| 54             | Verkehrsflächen und -anlagen, Öffentlicher Personennahverkehr | 73.801              |
| 55             | Naturschutz und Landschaftspflege                             | 8.329               |
| 56             | Umweltschutzmaßnahmen   | 244.468             |
| <b>Summe</b>   |   | <b>2.907.701</b>    |

Rückstellungen für drohende Inanspruchnahme von Bürgschaften, Gewährverträgen und ähnlichen Rechtsgeschäften wurden nicht gebildet, da keine Inanspruchnahme droht.

Angaben in TEUR

|  | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Veränderung |
|--|------------|------------|-------------|
| <b>g) Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung im Haushaltsjahr</b> | <b>84</b>  | <b>208</b> | <b>-124</b> |

Für unterlassene Instandhaltung von Sachanlagen sind Rückstellungen anzusetzen, wenn die Nachholung der Instandhaltung im nachfolgenden Haushaltsjahr beabsichtigt ist und die Instandhaltung als bisher unterlassen bewertet werden muss. Die vorgesehenen Maßnahmen müssen am Bilanzstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein.

In der Vermögensrechnung ist die Rückstellung für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung im Haushaltsjahr 2022 für Aufwendungen für die Archivbeleuchtung im Verwaltungsarchiv Freiberg sowie für Schulgebäude und Außenanlagen in Höhe von 84 TEUR gebildet worden. Der Bestand zum 31. Dezember 2021 in Höhe von 208 TEUR wurde in Höhe von 173 TEUR in Anspruch genommen sowie und in Höhe von 35 TEUR aufgelöst.

Angaben in TEUR

|   | 31.12.2022    | 31.12.2021    | Veränderung  |
|---|---------------|---------------|--------------|
| <b>h) Rückstellungen für sonstige vertragliche oder gesetzliche Verpflichtungen zur Gegenleistung gegenüber Dritten, die im laufenden Haushaltsjahr wirtschaftlich begründet wurden und die der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind, sofern sie erheblich sind.</b> | <b>18.421</b> | <b>15.484</b> | <b>2.937</b> |
| darunter Rückständiger Grunderwerb  | 5.743         | 5.876         | -133         |

Der Landkreis Mittelsachsen bildet für bestehende sonstige vertragliche und gesetzliche Verpflichtungen, die bis zum Bilanzstichtag zur Gegenleistung gegenüber Dritten wirtschaftlich begründet wurden und die zu erwartende Gegenleistung der Fälligkeit und/oder der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind, Rückstellungen.

Die Erheblichkeitsgrenze wird nach § 41 Abs. 1 Nummer 9 SächsKomHVO ab 10 TEUR je Einzelfall festgelegt. Ausgenommen davon ist der rückständige Grunderwerb.

Gemäß § 13 SächsStrG ist der Landkreis als Träger der Straßenbaulast verpflichtet, das Eigentum an den der Kreisstraßen dienenden Grundstücken zu erwerben. Die Verringerung in Höhe von 133 TEUR setzt sich aus der Inanspruchnahme von 22 TEUR sowie aus Auflösungen in Höhe von 111 TEUR zusammen. Die Inanspruchnahmen und Auflösungen resultieren u. a. aus Grundstückskäufen oder Zuordnungen aus dem Vermögenszuordnungsgesetz im Haushaltsjahr 2022.

Die Überkompensation durch die Abrechnung der Leistungserbringer des Rettungsdienstes gemäß Rettungsdienstvertrag, welche bis zum Ablauf des vierten Jahres nach Vertragsende in Form einer Rückstellung zu passivieren sind, sind im Abschluss 2022 in Höhe von 7.069 TEUR enthalten. Es wurde eine Zuführung in Höhe von 3.273 TEUR gebucht. Die Abrechnungen des Haushaltsjahres 2021 waren laut Vertrag bis September 2022 einzureichen, so dass die bilanziellen Veränderungen im Jahresabschluss 2022 eingeflossen sind. Die gesetzte Wesentlichkeitsgrenze je Einzelfall bleibt bei der Überkompensation unberücksichtigt. Gleichzeitig wurde im Bereich des Rettungsdienstes eine Rückstellung in Höhe von 125 TEUR für die Abrechnung der Grund- und Einsatzentgelte des 2. Halbjahres 2022 gebildet.

Die Erhöhung der Rückstellung für anerkannte Kostenerstattungsverpflichtungen nach § 89 SGB VIII an andere örtliche Träger der Jugendhilfe in Höhe von 994 TEUR resultiert aus der Inanspruchnahme in Höhe von 625 TEUR, aus der Auflösung in Höhe von 250 TEUR sowie aus der erneuten Zuführung in Höhe von 1.871 TEUR.

Der anteilig festgestellte Fehlbetrag 2020 des KSV Sachsen in Höhe von 1.421 TEUR wurde in 2022 in Anspruch genommen, das Risiko des Landkreises für den Fehlbetrag in 2021 in Höhe von 1.691 TEUR bleibt bestehen.

Für die Jahre 2019 bis 2021 ergab die Nachkalkulation des AWVC eine Unterdeckung für Drittmengen, welche nicht über die kommunalen Gebühren ausgeglichen werden dürfen. Auf Grund aktueller Berechnungsgrundlagen bilanziert der Landkreis als Verbandsmitglied eine Zuführung der Rückstellung in Höhe von 116 TEUR auf 516 TEUR.

Im Personalbereich wurden Rückstellungen in Höhe von 23 TEUR aufgelöst sowie in Höhe von 47 TEUR neu gebildet.

In Höhe von 54 TEUR wurde die Rückstellung für Zinsnachzahlungen nicht zurück gezahlter Fördermittel in Anspruch genommen.

Für das Risiko einer Inanspruchnahme aus Kostenerstattungen an Berg- und Wasserwachten hat der Landkreis im Jahresabschluss eine Rückstellung in Höhe von 13 TEUR gebildet.

Diese Rückstellungen setzten sich am Bilanzstichtag zusammen aus:

Angaben in EUR

| <b>Bezeichnung</b>                                  | <b>Rückstellungsbetrag</b> |
|---|----------------------------|
| Rückständiger Grunderwerb                           | 5.742.552                  |
| Überkompensation Rettungsdienst                     | 7.069.054                  |
| Abrechnung Rettungsdienst für 2. Halbjahr 2022      | 124.862                    |
| KVS Sozialumlage                                    | 1.690.944                  |
| Kostenerstattungsverpflichtungen nach § 89 SGB VIII | 3.132.731                  |
| Unterdeckung AWVC                                   | 516.000                    |
| Personalsachverhalte                                | 132.298                    |
| Rückzahlung Zinsen                                  | 0,00                       |
| Kostenerstattung Berg-und Wasserwacht               | 12.500                     |
| <b>Summe</b>  | <b>18.420.941</b>          |

Angaben in TEUR

**31.12.2022    31.12.2021    Veränderung**

|   |          |          |          |
|---|----------|----------|----------|
| <b>i) Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden<br/>Geschäften und aus laufenden Verfahren</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |
|---|----------|----------|----------|

Für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und aus laufenden Verfahren waren keine Rückstellungen zu bilden.

Angaben in TEUR

**31.12.2022    31.12.2021    Veränderung**

|                                   |           |            |            |
|-----------------------------------|-----------|------------|------------|
| <b>j) Sonstige Rückstellungen</b> | <b>75</b> | <b>145</b> | <b>-70</b> |
| darunter Hochwasser 2013          | 75        | 145        | -70        |

Für weitere ungewisse Verbindlichkeiten nach § 41 Abs. 1 Satz 2 SächsKomHVO bestehen per 31. Dezember 2022 Rückstellungen für die Schäden durch das Hochwasser 2013 in Höhe von 75 TEUR.

Es wurden in 2022 Inanspruchnahmen der sonstigen Rückstellungen für das Hochwasser 2013 in Höhe von 91 TEUR in Anspruch genommen und gleichzeitig 22 TEUR neu gebildet.

### **3.7 Verbindlichkeiten**

Verbindlichkeiten sind im Gegensatz zu Rückstellungen Zahlungsverpflichtungen, die am Bilanzstichtag hinsichtlich des Eintritts, ihrer Höhe und ihrer Fälligkeit nach feststehen. Die Verbindlichkeiten wurden grundsätzlich mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt. Im Jahresabschluss 2022 werden Verbindlichkeiten in Höhe von insgesamt 244.785 TEUR ausgewiesen. Nähere Angaben zu den Verbindlichkeiten, insbesondere hinsichtlich der Laufzeiten siehe Anlage 3 (Verbindlichkeitenübersicht).



|  |                   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>a) Verbindlichkeiten in Form von Anleihen</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           |

Der Landkreis besitzt keine langfristigen Verbindlichkeiten in Form von Anleihen.

|   |                   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>b) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b> | <b>10.703</b>     | <b>11.636</b>     | <b>-933</b>        |

Einen Anteil an den Verbindlichkeiten bilden mit 10.703 TEUR die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen.

Da der Landkreis keine Darlehen mehr mit periodengerechter Zinsaufteilung hat, ist der Schuldenstand zum 31. Dezember 2022 identisch mit den ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen.

Die Haushaltssatzung für das Jahr 2022 sah keine Neukreditaufnahme und keine Umschuldung von Darlehen vor. Eine vollständige Rückzahlung von Darlehen an den Darlehensgeber erfolgte ebenfalls im Haushaltsjahr 2022 nicht. Zum 31. Dezember 2022 bestehen insgesamt noch fünf Darlehensverträge mit der Sparkasse Mittelsachsen.

Nachfolgende Aufstellung zeigt die Schuldenstände der einzelnen laufenden Kredite:

| Angaben in EUR  |                         |                   |                                     |
|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| <b>lfd. Nr.</b> | <b>Kreditinstitut</b>   | <b>Kredithöhe</b> | <b>Schuldenstand zum 31.12.2022</b> |
| 1               | Sparkasse Mittelsachsen | 3.000.000         | 1.612.500                           |
| 2               | Sparkasse Mittelsachsen | 2.500.000         | 1.343.750                           |
| 3               | Sparkasse Mittelsachsen | 1.612.568         | 471.971                             |
| 4               | Sparkasse Mittelsachsen | 4.000.000         | 2.550.000                           |
| 5               | Sparkasse Mittelsachsen | 6.000.000         | 4.725.000                           |
| <b>Summe</b>    |                         |                   | <b>10.703.221</b>                   |

|   |                   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>c) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>           |

Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften und Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, sind in der Bilanzposition abzubilden, wenn der Landkreis beispielsweise wirtschaftlicher Eigentümer eines Leasinggegenstandes ist. Der Ansatz hat in Höhe der insgesamt eingegangenen Ver-

pflichtung (Leistungssumme) aus den Leasingverträgen abzüglich der bis zum Stichtag geleisteten Tilgungen zu erfolgen.

Der Landkreis hat keine bilanzierungspflichtigen Leasingverträge abgeschlossen.

|  |                   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>d) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b> | <b>5.649</b>      | <b>5.167</b>      | <b>482</b>         |

Unter der Position Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind diejenigen regelmäßig kurzfristigen Leistungsverpflichtungen des Landkreises ausgewiesen, die daraus resultieren, dass er Lieferungen oder Leistungen erhalten oder in Anspruch genommen hat, ohne zum Abschlussstichtag die entsprechende Gegenleistung erbracht zu haben. In der Regel ist die ausstehende Gegenleistung eine Zahlung.

Die Bilanzposition beinhaltet insbesondere Verpflichtungen aus Lieferungen und Leistungen aus Kauf- und Werkverträgen, Dienstleistungsverträgen, Miet-, Pacht- und Leasingverträgen.

Grundsätzlich erfolgte die Bilanzierung der Verbindlichkeiten mit dem Rechnungsbetrag einschließlich der gesetzlichen Umsatzsteuer. Vertraglich vereinbarte Rabatte und andere Preisnachlässe (Skonti) mindern den Rechnungsbetrag und wurden nicht passiviert.

In den Verbindlichkeiten sind Anzahlungen aus Betriebskostenvorauszahlungen des Jahres 2022 in Höhe von 154 TEUR enthalten. Für vom Landkreis vermietete Objekte wurden 2022 Betriebskostenvorauszahlungen erhoben und vereinnahmt, welche erst in 2023 durch eine Betriebskostenabrechnung dem Mieter gegenüber abgerechnet werden. Die ertragsmäßige Auflösung dieser erhaltenen Anzahlungen erfolgt somit im Jahr 2023.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen werden bestimmt durch:

Angaben in EUR

| <b>Produktbereich</b> | <b>Bezeichnung</b>                 | <b>Verbindlichkeitsbetrag<br/>Vermögensrechnung</b> |
|-----------------------|------------------------------------|---|
| 11                    | Innere Verwaltung                  | 780.720   |
| 12                    | Sicherheit und Ordnung             | 395.491   |
| 21-24                 | Schulträgeraufgaben                | 1.782.817   |
| 25-29                 | Kultur und Wissenschaft            | 56.225  |
| 31-35                 | Soziale Hilfen                     | 34.439  |
| 36                    | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 7.253   |
| 41                    | Gesundheitsdienste                 | 11.767  |
| 42                    | Sportförderung                     | 4.344   |
| 51                    | Räumliche Planung und Entwicklung  | 16.639  |
| 52                    | Bau- und Grundstücksordnung        | 72.439  |
| 53                    | Ver- und Entsorgung                | 781.058   |
| 54                    | Verkehrsflächen und -anlagen       | 1.191.949   |
| 55                    | Natur- und Landschaftspflege       | 4.088   |
| 56                    | Umweltschutz                       | 64.311  |
| 57                    | Wirtschaft und Tourismus           | 407.528   |

| <b>Produktbereich</b> | <b>Bezeichnung</b>   | <b>Verbindlichkeitsbetrag<br/>Vermögensrechnung</b> |
|-----------------------|--|---|
| 71                    | Besondere Schadensereignisse im Bereich „Innere Verwaltung“                  | 2.918   |
| 72                    | Besondere Schadensereignisse im Bereich „Schulen“                            | 847   |
| 73                    | Besondere Schadensereignisse im Bereich „Kinder-, Jugend- und Familienhilfe“ | 13.616  |
| 74                    | Besondere Schadensereignisse im Bereich „Gesundheitspflege“                  | 5.007   |
| 75                    | Besondere Schadensereignisse im Bereich „Verkehrsflächen/Umwelt“             | 15.658  |
| <b>Summe</b>          |  | <b>5.649.115</b>                                    |

Angaben in TEUR

|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>e) Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b> | <b>16.879</b>     | <b>17.223</b>     | <b>-344</b>        |

Als Transferleistungen werden regelmäßige Geld- oder Sachleistungen, die eine natürliche oder juristische Person des öffentlichen oder privaten Rechts erhält, ohne dafür eine direkte Gegenleistung erbringen zu müssen, bezeichnet.

Zu den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gehören Verpflichtungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke, gesetzliche Leistungen für soziale Hilfen sowie Leistungen für Kinder-, Jugend- und Familienhilfe.

Verbindlichkeiten aus Transferleistungen sind zu passivieren, wenn der Landkreis seine Leistungsverpflichtung am Bilanzstichtag noch nicht erfüllt hat.

Bestehende Transferleistungen wurden mit ihrem Erfüllungsbetrag angesetzt. Die Rückzahlungen der Unterhaltsvorschussleistungen nach § 7 UhVorschG gegenüber dem Land von 40 v. H. wurden analog der Aktivseite in gleicher Höhe wertberichtigt.

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden bestimmt durch:

Angaben in EUR

| <b>Produktbereich</b> | <b>Bezeichnung</b>                                 | <b>Verbindlichkeitsbetrag<br/>Vermögensrechnung</b> |
|-----------------------|--|---|
| 11                    | Innere Verwaltung                                  | 3.926   |
| 21-24                 | Schulträgeraufgaben                                | 13.303  |
| 31-35                 | Soziale Hilfen                                     | 10.213.116  |
| 36                    | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe (SGB VIII)      | 5.901.450   |
| 42                    | Sportförderung                                     | 250.269   |
| 52                    | Bau- und Grundstücksordnung                        | 900   |
| 54                    | Öffentlicher Personennahverkehr                    | 49.504  |
| 57                    | Wirtschaft und Tourismus                           | 383.147   |
| 73                    | Besondere Schadensereignisse im Bereich „Soziales“ | 63.413  |
| <b>Summe</b>          |  | <b>16.879.029</b>                                   |

|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>f) Sonstige Verbindlichkeiten</b>                                       | <b>211.554</b>    | <b>254.798</b>    | <b>-43.244</b>     |
| darunter bestätigte empfangene Zuwendungsbescheide für Investitionen       | 16.338            | 17.038            | -700               |
| darunter bestätigte empfangene Zuwendungsbescheide für den Breitbandausbau | 172.598           | 213.680           | -41.082            |

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten werden alle Verbindlichkeiten dargestellt, die nicht den vorangegangenen Verbindlichkeiten (Buchstabe a – e) zugeordnet werden können.

Als weitere sonstige Verbindlichkeiten werden noch nicht zweckgerecht verwendete Zuwendungen für Investitionen in Höhe von 16.338 TEUR und für laufende Zwecke in Höhe von 190.381 TEUR, davon 172.598 TEUR für den Breitbandausbau nachgewiesen.

Der Landkreis legte fest, dass bei Zuwendungen, die an Dritte weiterzuleiten sind, der Zuwendungszweck mit Auszahlung an den Empfänger als erfüllt gilt und somit zu dem Zeitpunkt generell als Auflösung in den Ertrag erfolgen kann. Diese Verfahrensweise wird bei der Breitbandförderung angewendet, um die Erträge und Aufwendungen wirklichkeitsgetreu abbilden zu können.

Als Projektkoordinator vergibt der Landkreis gemäß den zuwendungsrechtlichen Bestimmungen die Netzerichtungs- und Netzbetriebskonzessionen an die im Vergabeverfahren erfolgreichen Telekommunikationsunternehmen. Eine Bilanzierung der gesamten Verträge mit den Telekommunikationsunternehmen erfolgt nicht, stattdessen werden nur die weitergeleiteten Fördermittel einschließlich des Eigenanteils des Landkreises mit der Abrechnung der Unternehmen im Ergebnishaushalt dargestellt.

Zum Bilanzstichtag bestehen folgende offene verbindliche Verpflichtungen gegenüber den Telekommunikationsunternehmen aus der Breitbandförderung:

| Angaben in EUR                        |                |                                     |
|---------------------------------------|----------------|-------------------------------------|
| Vertragspartner                       | Maßnahme       | offene Projektkosten zum 31.12.2022 |
| Deutsche Glasfaser Wholesale GmbH     | Cluster A      | 21.461.728                          |
| eins energie in sachsen GmbH & Co. KG | Cluster B-F    | 165.302.590                         |
| envia TEL GmbH                        | Einzelprojekte | 1.374.566                           |
| <b>Summe</b>                          |                | <b>188.138.884</b>                  |

Bei der investiven Schlüsselzuweisung erfolgte eine sachgerechte Zuordnung zu den Vermögensgegenständen. Wurden die Vermögensgegenstände noch nicht aktiviert oder die Zuwendungen noch nicht zweckgebunden verwendet, erfolgt der Ausweis der Zuwendungen bei den sonstigen Verbindlichkeiten.

Fördermittel für Ganztagsangebote im Schulbereich werden schuljahresweise bewilligt. Die ertragswirksame Auflösung erfolgt am Ende des Schuljahres. Durch die Abrechnung der Schulverwaltung gegenüber dem Fördermittelgeber nach dem jeweiligen Schuljahr verbleiben die errechneten Rückzahlungsbeträge in den sonstigen Verbindlichkeiten. Durch die Gleichbehandlung dieser Fördermittel von Schuljahr zu Schuljahr ist eine Kontinuität der ausgewiesenen Beträge in den nachfolgenden Bilanzierungszeiträumen gegeben.

Für die buchungsmäßige Abwicklung der Gehaltsabrechnungen im Rechnungswesen und die schnittstellenbasierte Datenübernahme aus dem Programm P&I Loga wird für jeden Kalendermonat fortlaufend ein „Verrechnungspersonenkonto“ erzeugt, über das alle den Gehaltsmonat betreffenden Beträge, Buchungs- und Zahlungsvorgänge zentral abgebildet werden. Aus datenschutzrechtlichen Gründen erfolgt die Erfassung der Summen nicht einzeln nach den tatsächlichen Zahlungsempfängern, sondern im Wesentlichen produktkonto- und abrechnungskreisbezogen. Im „Verrechnungspersonenkonto“ sind offene Verbindlichkeiten in Höhe von 1.033 TEUR enthalten, welche die bis zum 10. Januar 2023 abzuführende Lohnsteuer für Dezember 2022 an das Finanzamt in Höhe von 1.040 TEUR sowie eine Rückerstattung an Krankenkassen in Höhe von 7 TEUR darstellen.

Es wurden kreditorische Debitoren in Höhe von 1.398 TEUR umgebucht.

Durchlaufende Gelder in Höhe von 173 TEUR und Treuhandvermögen in Höhe von 389 TEUR werden ebenfalls unter den sonstigen Verbindlichkeiten ausgewiesen.

Aus der Verbindlichkeitenübersicht in Anlage 3 geht hervor, dass der Landkreis Mittelsachsen Verbindlichkeiten in Höhe von 244.785 TEUR zum 31. Dezember 2022 ausweist. Dabei haben 45,33 v. H. der Gesamtverbindlichkeiten eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr, 50,30 v. H. eine Restlaufzeit von mehr als einem bis zu fünf Jahren und 4,37 v. H. eine Laufzeit von über fünf Jahren.

Bei den Verbindlichkeiten von mehr als fünf Jahren handelt es sich um Kreditverbindlichkeiten vom privaten Kreditmarkt.

### **3.8 Passive Rechnungsabgrenzungsposten**

Passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden für Einzahlungen gebildet, die vor dem Bilanzstichtag getätigt wurden, aber erst Ertrag für einen bestimmten Zeitraum nach dem Bilanzstichtag darstellen. Damit wird dem Prinzip der periodengerechten Zuordnung von Erträgen Rechnung getragen. Der Ansatz erfolgte zum Nominalwert (§ 39 Abs. 2 SächsKomHVO). Es erfolgt eine grundsätzliche Abgrenzung.

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>passive Rechnungsabgrenzungsposten</b> | <b>56</b>         | <b>45</b>         | <b>11</b>          |

Der überwiegende Teil der passiven Rechnungsabgrenzungsposten ergibt sich aus Zahlungseingängen von Bund und Land für Auszahlungen im Folgejahr für Kinder-, Jugend- und Familienhilfen.

Es wurden im Jahr 2022 passive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 45 TEUR ertragswirksam aufgelöst. In 2022 erfolgte eine Neubildung passiver Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 56 TEUR.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten werden bestimmt durch:

Angaben in EUR

| <b>Produktbereich</b> | <b>Verwendungszweck</b>                       | <b>Passiver Rechnungsabgrenzungsposten zum 31.12.2022</b> |
|-----------------------|---|---|
| 11                    | Innere Verwaltung                             | 9.163   |
| 12                    | Sicherheit und Ordnung                        | 255   |
| 21-24                 | Schulträgeraufgaben                           | 1.515   |
| 31-35                 | Soziale Hilfen                                | 18.408  |
| 36                    | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe (SGB VIII) | 27.065  |
| <b>Summe</b>          |   | <b>56.406</b>   |

## **4. Ergänzende Angaben gemäß § 52 Abs. 2 SächsKomHVO**

### **4.1 Ausgeübte Wahlrechte**

Von den in der SächsKomHVO eingeräumten bilanziellen Wahlrechten hat der Landkreis Mittelsachsen im Jahresabschluss 2022 insbesondere von folgenden Punkten Gebrauch gemacht.

Nach § 34 Abs. 2 SächsKomHVO wendet der Landkreis die Festwertbewertung für Schutzplanken des Straßenzubehörs sowie nach § 34 Abs. 3 SächsKomHVO die Gruppenbewertung auf Altpflaster und auf Sammelprozesse bei Rückstellungen an. Gemäß § 43 SächsKomHVO wird das Fifo-Verfahren auf die Bewertung des Streusalzes als Vorrat angewandt.

Für ab dem 1. Januar 2018 erworbene bewegliche Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um einen darin enthaltenen abzugsfähigen Vorsteuerbetrag, im Einzelnen den Betrag von 800 EUR nicht überschreiten wurde festgelegt, dass diese nach § 35 Abs. 4 SächsKomHVO nicht bilanziert werden, sondern sofortigen Aufwand darstellen.

Zu den Herstellungskosten nach § 38 Abs. 2 SächsKomHVO gehören die Materialkosten, die Fertigungskosten und die Sondereinzelkosten der Fertigung. Die Materialgemeinkosten, die Fertigungsgemeinkosten, die Abschreibungen der durch die Fertigung verursachten Werteverzehr des Anlagevermögens, die Verwaltungsgemeinkosten und die Zinsen des Fremdkapitales bleiben bei der Bewertung vorerst unberücksichtigt.

Ab dem Jahr 2013 werden Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen nach § 36 Abs. 8 SächsKomHVO für Zuwendungen und Umlagen sowie für Kostenerstattungen, Beiträge und ähnliche Entgelte, die der Landkreis im Rahmen der Erfüllung seiner Aufgaben oder aufgrund gesetzlicher oder satzungsrechtlicher Verpflichtungen an Dritte für Investitionen geleistet hat und die keine Anschaffungs- oder Herstellungskosten für immaterielles -, Sachanlage- oder Finanzanlagevermögen bei dem Landkreis begründen, erst ab einer Wesentlichkeitsgrenze in Höhe von 250 TEUR für den Eigenanteil des Landkreises gebildet.

Beteiligungen und Anteile an verbundenen Unternehmen und Zweckverbänden wurden mit dem anteiligen Eigenkapital nach § 89 Abs. 5 Satz 2 SächsGemO angesetzt. Die Auswirkungen auf die Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage werden im Punkt 3.1 Anlagevermögen d) Finanzanlagevermögen dargestellt.

Zum 1. Januar 2018 traten die Änderungen zum Haushaltsausgleich in Kraft und ergeben sich insbesondere aus § 72 Abs. 3 SächsGemO in Verbindung mit § 24 Abs. 2 und 3 SächsKomHVO. Der Landkreis nahm erstmalig 2021 anteilig die Wahlrechte in Anspruch.

Gemäß § 40 Abs. 3 SächsKomHVO sind Gebührenüberschüsse kostenrechner Einrichtungen spätestens am Ende des Bemessungszeitraumes nach § 10 Abs. 2 SächsKAG als Sonderposten für den Gebührenaussgleich zu bilanzieren. Um jedoch dem Periodisierungsgrundsatz (§37 Abs. 1 Nr. 4 SächsKomHVO) zu entsprechen und das jeweilige Jahresergebnis zutreffender darzustellen, werden die ermittelten Kostenüberdeckungen bereits im jeweiligen Jahr dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich zugeführt.

Die investive Schlüsselzuweisung wird wie bisher sachgerecht dem bezuschussten Vermögensgegenstand zugeordnet. Somit wird von der Bildung eines Sammelsonderpostens nach § 40 Abs. 2 SächsKomHVO kein Gebrauch gemacht.

Nach § 41 Abs. 1 Nummer 9 SächsKomHVO wird für die Rückstellung für sonstige vertragliche oder gesetzliche Verpflichtungen zur Gegenleistung gegenüber Dritten, die im laufenden Haushaltsjahr wirtschaftlich begründet wurden und die der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind, eine Erheblichkeitsgrenze von 10 TEUR pro Einzelfall festgelegt. Ausgenommen davon sind der rückständige Grunderwerb sowie die Überkompensation im Bereich des Rettungsdienstes, welche vollständig abgebildet werden.

Rückstellungen werden generell nicht abgezinst.

Auf der Grundlage des § 92 Abs. 2 SächsGemO weist der Landkreis geringfügiges Treuhandvermögen gesondert in der Vermögensrechnung aus.

#### **4.2 Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten**

Von der Möglichkeit Zinsen für Fremdkapital (Kapitalzinsen), das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, als Herstellungskosten anzusetzen, wurde bei der Erstellung des Jahresabschlusses kein Gebrauch gemacht.

#### **4.3 Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre und übertragene Ermächtigungen**

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre sind im Anhang anzugeben. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sowie aus Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften sind bei den Bilanzpositionen erläutert.

Im Landkreis Mittelsachsen bestehen zum 31. Dezember 2022 **Bürgschaften** in Höhe von **1.580.000 EUR**.

Landkreis Mittweida Krankenhaus gemeinnützige GmbH

Ausfallbürgschaft zur Sicherung eines Darlehens der Landkreis Mittweida Krankenhaus gemeinnützige GmbH bis zu einem Höchstbetrag von 1.580.000 EUR

Haftungssumme 31.12.2022 1.580.000 EUR

Maßnahme Sicherung eines Darlehens

Bürgschaftserklärung Kreistag Mittelsachsen am 10.12.2014  
(Beschluss Nr. KT 103/03./2014)

Genehmigung Landesdirektion Sachsen 26.03.2015 in Höhe von maximal 2.000.000 EUR

Laufzeit unbefristet

Bürgschaftssumme 1.580.000 EUR

Zum 16.06.2015 wurde seitens der Landkreis Mittweida Krankenhaus gemeinnützige GmbH ein Darlehen bei der Deutschen Kreditbank AG Chemnitz in Höhe von 1.580.000 EUR aufgenommen (zum 31.12.2025 endfälliges Darlehen).



## Anhang zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

Eine drohende Inanspruchnahme der Bürgschaften ist nicht ersichtlich. Daher wurden im Jahresabschluss 2022 keine Rückstellungen gemäß § 41 Abs. 1 Nr. 7 SächsKomHVO gebildet.

Der Landkreis Mittelsachsen hat zum 31. Dezember 2022 **keine Gewährverträge**.

Der Haushaltsplan und die Haushaltssatzung 2022 sahen keine Kreditaufnahme vor. Der Landkreis Mittelsachsen verfügt zum 31. Dezember 2022 über **keine offene Kreditermächtigung** aus 2022.

Die Veranschlagung und die Inanspruchnahme der **Verpflichtungsermächtigungen** (VE) aus dem Haushaltsjahr 2022 stellen sich wie folgt dar:

Angaben in TEUR

| Verpflichtungsermächtigung für  | VE im Plan<br>2021 für 2023 | VE im Plan<br>2022 für 2023<br>bis 2025 | Inanspruchnahme<br>VE |
|---|-----------------------------|---|-----------------------|
|   | Beschluss VE                | Beschluss VE                            |                       |
| Immobilienmanagement / Hochbaumaßnahmen   |                             |   |                       |
| • Grunderwerb für den Neubau der RW Frankenberg   | 0                           | 100                                     | 99                    |
| • Döbeln, Natur- und Freizeitzentrum Töpelwinkel, brandschutztechnische Ertüchtigung            | 50                          | 0                                       | 0                     |
| FTZ Mittelsachsen   |                             |   |                       |
| • Erwerb von zu aktiv. beweglichen VG Beschaffung Wechselladerfahrzeug                          | 0                           | 100                                     | 100                   |
| Rettungsdienst  |                             |   |                       |
| • Mediz.-techn.-Ausstattung bodengebundene Rettungsmittel                                       | 0                           | 555                                     | 303                   |
| • Beschaffung von Fahrzeugen  | 0                           | 2.457                                   | 2.294                 |
| • Hochbaumaßnahme Neubau der RW Burgstädt   | 0                           | 245                                     | 0                     |
| • Hochbaumaßnahme Neubau der RW Roßwein   | 0                           | 55                                      | 51                    |
| Heinrich-Hoffmann-Schule in Schweikershain  |                             |   |                       |
| • Brandschutz- und sicherheitstechnische Ertüchtigung   | 0                           | 500                                     | 0                     |
| Fachschulzentrum Freiberg-Zug Hochbaumaßnahme   |                             |   |                       |
| • Brandschutz- und sicherheitstechnische Ertüchtigung ID S-355 SächsInvStärkG/VwV Invest Schule | 0                           | 1.160                                   | 1.114                 |
| Berufliches Schulzentrum Döbeln-Mittweida, Standort Döbeln Hochbaumaßnahmen                     |                             |   |                       |
| • Haus A - C brandschutz- und sicherheitstechnische Ertüchtigung                                | 0                           | 300                                     | 0                     |
| • Haus D brand- und sicherheitstechnische Ertüchtigung  | 0                           | 135                                     | 0                     |
| Schloss Rochsburg Hochbaumaßnahme   |                             |   |                       |
| • Brandschutztechnische Ertüchtigung, technische Modernisierung, Umbau                          | 0                           | 1.540                                   | 0                     |
| Betriebliche und bauliche Unterhaltung der Kreisstraßen Tiefbaumaßnahmen                        |                             |   |                       |
| • K 7510 Brücke Gadewitz  | 0                           | 710                                     | 0                     |
| • K 7733 OL Dorfchemnitz (Durchlass)  | 0                           | 357                                     | 0                     |
| • K 8215 Schweikershain- Kriebstein 3. BA (Burgberg)  | 0                           | 953                                     | 0                     |
| • K 8257 Langeleuba Oberhain 3. BA  | 0                           | 1.199                                   | 962                   |

**Anhang zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

| Verpflichtungsermächtigung für        | VE im Plan<br>2021 für 2023 | VE im Plan<br>2022 für 2023<br>bis 2025 | Inanspruchnahme<br>VE |
|---------------------------------------|-----------------------------|---|-----------------------|
|                                       | Beschluss VE                | Beschluss VE                            |                       |
| • K 8230 Schörrnborn-Dreiwerden 2. BA | 0                           | 441                                     | 0                     |
| • K 8203 Altenhain 2. BA              | 0                           | 187                                     | 0                     |
| <b>Gesamtsumme</b>                    | <b>50</b>                   | <b>10.993</b>                           | <b>4.923</b>          |

Die Ausführungen zu den erheblichen Abweichungen der Verpflichtungsermächtigungen sind im Punkt 8 des Rechenschaftsberichtes dargestellt.

Die **Ermächtigung zur Übertragung von Haushaltsansätzen** ist in § 21 SächsKomHVO geregelt und stellt sich wie folgt dar:

Gemäß § 46 SächsKomHVO sind unter der Vermögensrechnung übertragene Ansätze für Auszahlungen und Aufwendungen nach § 21 SächsKomHVO zu vermerken.

Für Auszahlungen wurden Ermächtigungen in Höhe von 26.853 TEUR übertragen, wovon für 2.133 TEUR auch Rückstellungen und sonstige Verbindlichkeiten passiviert wurden und somit **24.720 TEUR** als Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre unter der Bilanz auszuweisen sind.

Die übertragenen Ansätze für Auszahlungen setzen sich insgesamt zusammen aus übertragenen Ermächtigungen in der lfd. Verwaltungstätigkeit (10.766 TEUR) und in der Investitionstätigkeit (16.087 TEUR). Darin enthalten sind Ansätze in Höhe von 10.676 TEUR, die außerdem in die Aufwandskonten des Ergebnishaushaltes zu übertragen waren.

Auf die Besonderheit der Darstellung der sonstigen Transferaufwendungen (Konto 4391) ist an dieser Stelle hinzuweisen. Bei diesen Aufwendungen handelt es sich um investive Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionsförderungsmaßnahmen, die mit Auszahlungskonten für Investitionstätigkeit verknüpft sind und deshalb unter Aufwendungen lfd. Verwaltungstätigkeit und unter Auszahlungen Investitionstätigkeit dargestellt werden. In nachfolgender Übersicht sind in den genannten Positionen jeweils 35 TEUR enthalten.

Weitere Ausführungen sind im Rechenschaftsbericht in den Punkten 6 und 7 enthalten.

Angaben in EUR

|   | <b>Aufwendungen</b> | <b>Auszahlungen</b> |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>laufender Verwaltungstätigkeit</b>                             |                     |                     |
| Ergebnishaushalt  | 10.675.647          |                     |
| Finanzhaushalt  |                     | 10.765.880          |
| <i>darunter für Rückstellungen und sonstige Verbindlichkeiten</i> |                     | <i>2.132.560</i>    |
| <b>Investitionstätigkeit</b>                                      |                     |                     |
| Finanzhaushalt  |                     | 16.087.576          |
| <b>Summe</b>  | <b>10.675.647</b>   | <b>26.853.456</b>   |

Der Einzelausweis der Übertragung von Ermächtigungen in Produktkonten ist in Anlage 4 - Übersicht über Ermächtigung zur Übertragung von Haushaltsansätzen - dargestellt.

#### **4.4 Sparkassenträgerschaft**

Gemäß § 52 Abs. 2 Nummer 8 SächsKomHVO sind im Anhang die Sparkassenträgerschaft und Mitgliedschaft in der Sachsen-Finanzgruppe anzugeben. Das Zahlenwerk der Kreissparkasse Döbeln sowie der Sachsen-Finanzgruppe zum Jahresabschluss 2022 lag bis zur Erstellung des Jahresabschlusses 2022 des Landkreises noch nicht vor, deshalb werden die Vorjahreswerte angegeben.

Die Kreissparkasse Döbeln, deren Träger der Landkreis Mittelsachsen ist, verfügte zum 31. Dezember 2021 über Eigenkapital in Höhe von 37.677 TEUR (Vorjahr: 37.327 TEUR) und wies eine Bilanzsumme von 1.058.933 TEUR aus (Vorjahr 1.010.340 TEUR).

Der Landkreis Mittelsachsen ist zum 31. Dezember 2021 mit 15,57 v. H. am Stammkapital der Sachsen-Finanzgruppe beteiligt. Das Eigenkapital der Sachsen-Finanzgruppe zum Stichtag 31. Dezember 2021 beträgt 505.509 TEUR (Vorjahr: 505.102 TEUR). Die Sachsen-Finanzgruppe ist Träger der Sparkasse Mittelsachsen.

Die Sachsen-Finanzgruppe ist eine öffentlich-rechtliche Finanzgruppe für den Freistaat Sachsen. Zum 31. Dezember 2021 zählte die Sachsen-Finanzgruppe als Anteilseigner die Sachsen-Finanzgruppe, die Landeshauptstadt Dresden, den Sparkassenzweckverband Elbtal-Westlausitz für die Verbundsparkasse Ost-sächsische Sparkasse Dresden und den Landkreis Mittelsachsen.

#### **4.5 Rechtlich selbständige Stiftungen und sonstiges Treuhandvermögen**

Der Landkreis Mittelsachsen verfügt über keine selbständigen Stiftungen. Bei Treuhandvermögen handelt es sich nicht um Eigentum des Landkreises, sondern um Eigentum eines Dritten, dass durch den Landkreis lediglich verwaltet wird. Treuhandvermögen ist deshalb grundsätzlich rechtlich selbständig und es besteht ein Bilanzierungsverbot. Eine Ausnahme besteht auf der Grundlage von § 92 Abs. 2 SächsGemO für geringfügiges Treuhandvermögen. Dieses wird in der Vermögensrechnung des Landkreises gesondert nachgewiesen.

Angaben in EUR

| <b>Bezeichnung des Treuhandvermögens</b>  | <b>Erfüllungsbetrag</b> |
|---|-------------------------|
| Mündelgelder – Jugendamt  | 336.185                 |
| Nachlassverwaltung Döbeln   | 21.980                  |
| Sicherheitseinbehalte (Umwelt, Bau, Asyl, Immobilien, Landesarbeitsgemeinschaft der kommunalen Gleichstellungsbeauftragten) | 23.177                  |
| Kautionen – Schulen   | 1.076                   |
| Sonstige Fremdmittel  | 6.402                   |
| <b>Summe</b>  | <b>388.820</b>          |

#### **4.6 Fremdwährungen**

Der Landkreis Mittelsachsen verfügt über keine Fremdwährungen und insoweit sind auch keine Kursangaben der Währungsumrechnung erforderlich.

#### **4.7 Verpflichtungen gegenüber organisatorisch oder rechtlich verselbständigten Einheiten nach § 88b Abs. 1 Satz 3 SächsGemO**

Gegenüber den verbundenen Unternehmen besteht eine jährliche Verpflichtung aufgrund von öffentlich-rechtlichen Verträgen in Höhe von 44.039 TEUR. Für die Mittelsächsische Kultur gGmbH wird ein jährlicher Zuschuss von 2.685 TEUR veranschlagt. Ein jährlicher Ausgleichsanspruch besteht bei der REGIOBUS Mittelsachsen GmbH auf der Grundlage des öffentlichen Dienstleistungsauftrages (ÖDA) in Höhe von 19.418 TEUR.

Weitere Leistungen entstehen für den Bahnersatz in Höhe von 2.205 TEUR, welche zu 100 v. H. vom Zweckverband Verkehrsverbund Mittelsachsen (ZVMS) zur Verfügung gestellt wird. Für verschiedene Leistungen der Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH wurden auf der Grundlage des Leistungsplanes Aufwendungen in Höhe von 10.104 TEUR in Ansatz gebracht. Die LMSG Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH übernimmt Dienstleistungen u. a. für die Betreuung der eigens angemieteten Objekte und Wohnunterkünfte für Asylbewerber oder Hausmeisterdienste im geplanten Gesamtumfang von 9.627 TEUR.

Die jährliche Verpflichtung aufgrund von öffentlich-rechtlichen Verträgen besteht gegenüber den Beteiligungen in Höhe von 11.844 TEUR. Der ZVMS erhält zur Deckung des jährlichen Finanzbedarfes für die übertragene Aufgabe der Schülerbeförderung einen Betrag in Höhe von 6.604 TEUR. Für die Durchführung des Ausbildungsverkehrs wird dem ZVMS ein Zuschuss in Höhe von 4.208 TEUR gewährt, welcher zu 100 v. H. vom Freistaat erstattet wird. Für die Mittelsächsische Theater und Philharmonie gGmbH wird ein Zuschuss laut Gesellschaftervertrag in Höhe von 1.032 TEUR gewährt.

Zur Höhe der Umlagen an den Abfallwirtschaftsverband Chemnitz für das Jahr 2022 aufgrund des Fehlbetrages wird auf die Ausführungen im Rechenschaftsbericht Punkt 6.4 Ausgewählte kostenrechnende Einrichtungen/Gebührenhaushalte für die Abfallwirtschaft verwiesen.

Die jährlichen Erfüllungsbeträge beziehen sich auf die geplanten Ansätze im Haushaltsjahr 2023.

#### **4.8 Sonstige Sachverhalte**

Der Landkreis zahlt Umlagen in einer Gesamthöhe von 51.887 TEUR. Dabei entstehen durch die Pflichtmitgliedschaft des Kommunalen Sozialverbandes Sachsen Umlagen in Höhe von 45.332 TEUR, des Kommunalen Versorgungsverbandes Sachsen in Höhe von 2.666 TEUR und des Kulturraumes Erzgebirge-Mittelsachsen von 3.889 TEUR. Die Rückstellung in Höhe von 1.421 TEUR für den anteiligen Fehlbetrag 2020 des Kommunalen Sozialverbandes Sachsen wurde dafür in Anspruch genommen.

Im Februar 2010 wurde eine öffentliche-rechtliche Vereinbarung über die Errichtung und den Betrieb einer integrierten Regionalleitstelle für Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz zwischen dem Rettungszweckverband Chemnitz/Stollberg, der Stadt Chemnitz, dem Erzgebirgskreis und dem Landkreis Mittelsachsen geschlossen. Nach Darlegung des Rettungszweckverbandes Chemnitz-Erzgebirge vom 25.03.2022 belaufen sich die Investitionskosten nunmehr auf ca. 16.444 TEUR, wovon 4.658 TEUR durch die Kostenträger des Rettungsdienstes und 3.348 TEUR durch den Freistaat Sachsen getragen werden. Abzüglich der ausschließlich vom Rettungszweckverband zu finanzierenden anteiligen Kosten der Geschäftsstelle ist der verbleibende Eigenanteil von den Gebietskörperschaften im Verhältnis seiner Einwohner zu finanzieren. Dies erfolgt durch Beteiligung am Schuldendienst der zur Finanzierung des Eigenanteils durch den Rettungszweckverband aufgenommenen Kredite. Sofern keine weiteren Kostenbeteiligungen avisiert werden können, ergeben sich für den Landkreis Mittelsachsen aus der Errichtung der Integrierten Regionalleitstelle Chemnitz abzüglich bereits getätigter Kostenerstattungen in künftigen Haushaltsjahren weitere haushaltswirtschaftliche Belastungen in Höhe von voraussichtlich insgesamt 1.033 TEUR.

Im Jahr 2022 bestanden langfristige Verträge zur Bereitstellung und Betreuung von Gemeinschaftsunterkünften im Landkreis mit Laufzeiten von mehr als vier Jahren. Diese Objekte wurden mit einer Gesamtkapazität von 679 Plätzen angemietet. Daraus ergeben sich zukünftige Vorbelastung für das Haushaltjahr 2022 in Gesamthöhe von 1.622 TEUR, einschließlich der Verpflichtungen für verbundenen Unternehmen. In 2022 wurden kurzfristige Verträge geschlossen, um die Unterbringung der Kriegsflüchtlinge aus der Ukraine sicherzustellen.

Zwischen dem Landkreis und der Stadt Hartha wurde am 1. November 2007 ein Nutzungsvertrag für die Mehrzweckhalle zur Gewährung des Sportunterrichtes sowie zur Umsetzung des Ganztagsprojektes des Martin-Luther-Gymnasiums Hartha geschlossen. Die Dauer des Nutzungsverhältnisses ist an die Dauer der Trägerschaft des Gymnasiums gebunden und darf von der Stadt Hartha nicht ordentlich gekündigt werden. Eine Miete für das Objekt wird für den Zeitraum von 25 Jahren nicht erhoben, jedoch wird ein jährliches Nutzungsentgelt aufgrund der Aufwendungen des Eigenbetriebes Kultur- und Sportbetrieb Hartha festgesetzt. Für das Haushaltsjahr 2022 wurde ein Nutzungsentgelt in Höhe von 132 TEUR fällig.

## 5. Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Angaben in EUR

|  | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022      | fortgeschrie-<br>bener Ansatz<br>2022 | Ist-Ergebnis<br>2022 | Vergleich Ist/<br>fortgeschr.<br>Ansatz |
|--|----------------------|---------------------|---------------------------------------|----------------------|---|
|  | 1                    | 2                   | 3                                     | 4                    | 4./3                                    |
| ordentliche Erträge  | 378.143.257          | 462.346.500         | 499.715.936                           | 443.884.861          | - 55.831.076                            |
| ordentliche<br>Aufwendungen  | 399.411.458          | 479.309.400         | 611.879.571                           | 452.668.850          | - 159.210.720                           |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>   | <b>- 21.268.201</b>  | <b>- 16.962.900</b> | <b>- 112.163.634</b>                  | <b>- 8.783.990</b>   | <b>103.379.645</b>                      |
| außerordentliche Erträge   | 3.028.211            | 45.100              | 660.700                               | 1.176.231            | 515.531                                 |
| außerordentliche<br>Aufwendungen   | 9.477.983            | 0                   | 1.450.807                             | 2.318.190            | 867.382                                 |
| <b>Sonderergebnis</b>  | <b>- 6.449.771</b>   | <b>45.100</b>       | <b>- 790.107</b>                      | <b>- 1.141.958</b>   | <b>- 351.851</b>                        |
| <b>Gesamtergebnis</b>  | <b>- 27.717.972</b>  | <b>- 16.917.800</b> | <b>- 112.953.741</b>                  | <b>- 9.925.948</b>   | <b>103.027.793</b>                      |
| Verrechnung Fehlbetrag<br>im ordentlichen Ergebnis<br>mit dem Basiskapital<br>gemäß § 72 Abs. 3 Satz 3<br>SächsGemO                    | 9.000.253            | 9.600.000           | 9.600.000                             | 7.481.409            | - 2.118.590                             |
| Verrechnung Fehlbetrag<br>im Sonderergebnis mit<br>dem Basiskapital<br>gemäß § 72 Abs. 3 Satz 3<br>SächsGemO                           | 396.588              | 0                   | 0                                     | 525.926              | 525.926                                 |
| <b>verbleibendes<br/>Gesamtergebnis</b>  | <b>- 18.321.131</b>  | <b>- 7.317.800</b>  | <b>- 103.353.741</b>                  | <b>- 1.918.613</b>   | <b>101.435.128</b>                      |
| <i>nachrichtlich:</i><br><b>Verwendung des<br/>Jahresergebnisses</b>   |                      |                     |                                       |                      |   |
| Überschuss des ordentli-<br>chen Ergebnisses, der in<br>die Rücklage des ordentli-<br>chen Ergebnisses einge-<br>stellt wird           | 0                    |                     |                                       | 0                    |   |
| Fehlbetrag des Gesamter-<br>gebnisses, der mit der<br>Rücklage aus Überschüs-<br>sen des ordentlichen Er-<br>gebnisses verrechnet wird | 17.902.102           |                     |                                       | 1.918.613            |   |
| Fehlbetrag des Gesamter-<br>gebnisses, der mit der<br>Rücklage aus Überschüs-<br>sen des Sonderergebnisses<br>verrechnet wird          | 419.025              |                     |                                       | 0                    |   |

Nachfolgend werden die Positionen der Ergebnisrechnung (ordentliches Ergebnis) erläutert. Die außerordentlichen Erträge und Aufwendungen sind zusammengefasst im Punkt 6.2 Erläuterungen zum Sonderergebnis dargestellt.

## 5.1 Erläuterungen zum ordentlichen Ergebnis

### 5.1.1 Ordentliche Erträge

|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                                       | <b>443.885</b>    | <b>378.143</b>    | <b>65.742</b>      |
| Steuern und ähnliche Abgaben                                     | 11.960            | 13.965            | - 2.005            |
| Zuweisungen und Umlagen nach Arten sowie aufgelöste Sonderposten | 275.772           | 248.518           | 27.254             |
| Sonstige Transfererträge   | 7.800             | 6.996             | 804                |
| Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                          | 68.850            | 52.867            | 15.983             |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte                               | 5.315             | 3.058             | 2.257              |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen                             | 57.814            | 46.147            | 11.667             |
| Zinsen und sonstige Finanzerträge                                | 1.332             | 468               | 864                |
| aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen             | - 88              | 0                 | - 88               |
| Sonstige ordentliche Erträge                                     | 15.128            | 6.125             | 9.003              |

### Steuern und ähnliche Abgaben

Die Erträge umfassen die Ausgleichszahlungen aus der Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende. Die sächsischen Landkreise und kreisfreien Städte erhalten **Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisungen (SoBEZ)** aus dem Hartz IV Ausgleichssystem. Des Weiteren wird den kommunalen Grundsicherungsträgern für Arbeitssuchende zur Finanzierung ihrer Aufwendungen gemäß § 18 Abs. 2 Sächsisches Gesetz zur Ausführung des Sozialgesetzbuches (SächsAGSGB) die eintretende Entlastung des Freistaates Sachsen durch die Änderung des Wohngeldgesetzes im Vierten Gesetz für moderne Dienstleistungen am Arbeitsmarkt (**Wohngeldentlastung**) weitergegeben.

### Zuweisungen und Umlagen nach Arten sowie aufgelöste Sonderposten

Hierin enthalten sind:

|  | Angaben in EUR           |
|--|--------------------------|
|  | <b>Ist-Ergebnis 2022</b> |
| Allgemeine Schlüsselzuweisungen  | 77.065.006               |
| Zuweisungen zum Ausgleich besonderer Belastungen im Zusammenhang mit der Ukraine-Krise | 593.519                  |
| Zuweisung für übertragene Aufgaben   | 10.672.180               |
| Mehrbelastungsausgleich allgemein  | 12.190.000               |
| Mehrbelastungsausgleich Fachschulzentrum   | 1.516.651                |
| Mehrbelastungsausgleich Fachschulen Agrarwirtschaft                                    | 22.132                   |
| Kreisumlage  | 108.398.252              |
| <i>Umlagegrundlagen zur Kreisumlage</i>  | <i>370.592.314</i>       |
| Finanzausgleichsumlage (Kreisanteil)   | 1.090.670                |
| Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land   | 21.559.000               |
| Auflösung von Sonderposten   | 13.878.415               |
| Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen des Bundes                                     | 19.742.230               |

Die **allgemeinen Finanzzuweisungen** 2022 wurden dem Landkreis Mittelsachsen mit Festsetzungsbescheid der Landesdirektion Sachsen vom 4. März 2022 mitgeteilt. Der in den Jahren 2013 und 2014 gebildete Sonderposten für das Vorsorgevermögen wurde in 2022 vollständig ertragswirksam aufgelöst und damit allgemeines Deckungsmittel. Der Auflösungsbetrag war im Jahr 2022 Teil der Umlagegrundlagen für die Bemessung der Umlagen gemäß §§ 27 und 28 SächsFAG.

Der Landkreis Mittelsachsen erhielt zum Ausgleich besonderer Belastungen aufgrund der Unterbringung und Betreuung von Flüchtlingen im Zusammenhang mit dem Krieg in der Ukraine eine **Bedarfszuweisung** in Höhe von 594 TEUR.

Der **Ausgleich für übertragene Aufgaben** gemäß § 16 Abs. 1 SächsFAG betrug 2022 35,40 EUR/Einwohner. Die pauschalen steuerkraftunabhängigen Zuweisungen zum Ausgleich für übertragene Aufgaben – **Mehrbelastungsausgleich** – sind im Rahmen des Sächsischen Verwaltungsneuordnungsgesetzes (SächsVwNG) festgeschrieben. Der allgemeine Mehrbelastungsausgleich wurde ab 2017 in das SächsFAG integriert. Nach § 16 Abs. 2 SächsFAG flossen dem Landkreis in 2022 Erträge in Höhe von 12.190 TEUR zu.

Zur Finanzierung der kreislichen Aufgaben erhob der Landkreis gemäß § 26 Abs. 1 SächsFAG von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden eine **Kreisumlage**. Der Umlagesatz zur Kreisumlage in Höhe von 29,25 v. H. erfuhr gegenüber dem Vorjahr keine Veränderung. Auf der Grundlage der festgesetzten Umlagegrundlagen von 370.592 TEUR, belief sich die Kreisumlage 2022 auf 108.398 TEUR.

**Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land** wurden dem Landkreis insbesondere für die Unterhaltung von Kreisstraßen, zur Finanzierung des Ausbildungsverkehrs im öffentlichen Personennahverkehr, für die Breitbandversorgung sowie für die Schülerbeförderung gewährt. Darüber hinaus erhielt der Landkreis gemäß der Sächsischen Kommunalpauschalverordnung (SächsKomPauschalVO) pauschalierte zweckgebundene Mittel in Höhe von 2.885 TEUR für die Bereiche Pflege, Ehrenamt, Integration, Gesundheit und Versorgung, Psychiatrie und Suchthilfe sowie Teilhabe von Menschen mit Behinderung.

Der Bund beteiligt sich nach § 46 SGB II zweckgebunden an den **Aufwendungen für die Leistungen für Unterkunft und Heizung**. Die Bundesbeteiligung für das Jahr 2022 betrug 69,5 v. H. Dem Landkreis flossen Erträge in Höhe von 19.742 TEUR zu.

Als Sonderposten sind insbesondere Zuwendungen, Zuweisungen, Beiträge, Kostenerstattungen und ähnliche Entgelte, zweckgebundene Geld- und Sachspenden, investive Umlagen sowie unentgeltliche Vermögensübertragungen auszuweisen. Die **Auflösung der Sonderposten** bemisst sich nach der Bilanzwertentwicklung der bezuschussten Vermögensgegenstände und betrug 13.878 TEUR im Haushaltsjahr 2022.

### **Sonstige Transfererträge**

Transfererträge umfassen Zahlungen, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen. Sie basieren auf einseitigen Verwaltungsvorfällen. Hierzu gehören insbesondere übergeleitete Unterhaltsansprüche, Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb und innerhalb von Einrichtungen, Kostenbeiträge, Rückzahlungen gewährter Hilfen sowie weitere sonstige Transfererträge im Bereich der Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen.

Die im Ergebnis realisierten **Transfererträge** in Höhe von **7.800 TEUR** umfassen im Wesentlichen folgende Bereiche:



Angaben in EUR

|  | <b>Ist-Ergebnis 2022</b> |
|--|--------------------------|
| Übergeleitete Unterhaltsansprüche gegen bürgerlich-rechtlich Unterhaltsverpflichtete außerhalb von Einrichtungen | 1.320.719                |
| <i>darunter</i>  |                          |
| <i>Unterhaltsansprüche nach § 7 UVG</i>  | <i>1.311.953</i>         |
| Kostenbeiträge und Aufwendungsersatz, Kostenersatz in Einrichtungen  | 3.376.062                |
| Weitere sonstige Transfererträge   | 2.036.263                |
| <i>davon</i>   |                          |
| <i>Förderung von Kindertageseinrichtungen - Baukostenzuschüsse</i>   | <i>1.516.248</i>         |
| <i>Investitionsprogramme zur Barrierefreiheit</i>  | <i>520.015</i>           |

### **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte sind Entgelte, die für die Inanspruchnahme von Verwaltungsleistungen, Amtshandlungen und öffentlich-rechtlichen Dienstleistungen erhoben werden. Sie setzen sich zusammen aus:

Angaben in EUR

|                     | <b>Ist-Ergebnis 2022</b> |
|---------------------|--------------------------|
| Verwaltungsgebühren | 10.002.994               |
| Benutzungsgebühren  | 58.847.304               |

Zu den Verwaltungsgebühren zählen u. a. Baugenehmigungen oder Gebühren der Kfz-Zulassung. Im Bereich der Kfz-Zulassung wurden Verwaltungsgebühren in Höhe von insgesamt 1.982 TEUR erzielt. Weitaus höher ist der Anteil der Gebühren für die Bearbeitung von Baurechtsangelegenheiten. Hierbei handelt es sich um Erträge von insgesamt 3.310 TEUR, die im Haushaltsjahr 2022 durch den Landkreis erzielt wurden.

Benutzungsgebühren werden insbesondere durch die Entgelte kostenrechnender Einrichtungen bestimmt. So wurden u. a. im Rettungsdienst 42.810 TEUR, in der Abfallbeseitigung 15.138 TEUR und im Feuerwehr-technischen Zentrum 598 TEUR erhoben.

### **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte werden maßgeblich bestimmt durch Erträge aus Verkäufen in Höhe von 2.675 TEUR. Des Weiteren sind für sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte wie Ersatzleistungen für Schadensfälle Erträge von 1.079 TEUR entstanden. Ebenso fließen die Erträge aus Mieten und Pachten sowie Entgelte für die Benutzung öffentlicher Einrichtungen in diese Position ein.

### **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Diese Erstattungen sind Ersatz für Aufwendungen der laufenden Verwaltungstätigkeit, die eine Stelle für eine andere erbracht hat. Insbesondere werden hier Erstattungen für Verwaltungsleistungen nach SGB II (durch das Jobcenter Mittelsachsen), für Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung, für Unterhaltsvorschussleistungen, für unbegleitete minderjährige Ausländer, für den Gemeinschaftsaufwand Straßen sowie die Asylbewerberleistungspauschale ausgewiesen.

Angaben in EUR

|  | <b>Ist-Ergebnis 2022</b> |
|--|--------------------------|
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Bund für Verwaltungsleistungen SGB II   | 4.259.705                |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land                                    | 46.732.990               |
| <i>darunter</i>  |                          |
| <i>Unterhaltsvorschussleistungen</i>   | 7.236.099                |
| <i>Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung</i>                          | 9.793.082                |
| <i>Asylbewerberleistungspauschale</i>  | 23.107.946               |
| <i>Kostenerstattungen für unbegleitete minderjährige Ausländer (umA)</i>         | 2.060.971                |
| <i>Gemeinschaftsaufwand Staatsstraßen</i>  | 1.310.918                |
| <i>Gemeinschaftsaufwand Winterdienst an Staatsstraßen</i>                        | 787.164                  |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden         | 2.564.101                |
| <i>darunter</i>  |                          |
| <i>Erstattungen von anderen Jugendämtern</i>                                     | 2.156.299                |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Zweckverbänden                          | 932.024                  |
| <i>darunter</i>  |                          |
| <i>Erstattungen durch den Kulturraum</i>   | 175.591                  |
| <i>Erstattungen für Plus- und TaktBus- Linien</i>                                | 542.926                  |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen von gesetzlichen Sozialversicherungen       | 795.999                  |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 2.440.222                |
| <i>darunter</i>  |                          |
| <i>Gemeinschaftsaufwand Bundesstraßen</i>  | 1.682.619                |
| <i>Gemeinschaftsaufwand Winterdienst Bundesstraßen</i>                           | 756.088                  |

**Zinsen und sonstige Finanzerträge**

Zinserträge aus der Anlage vorübergehend nicht benötigter Kassenmittel sowie Geldanlagen und Wertpapieren beliefen sich auf 74 TEUR. Erträge aus Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen wurden in Höhe von 740 TEUR und aus Anteilen am Bilanzgewinn der Sparkassen in Höhe von 516 TEUR erzielt.

**Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsveränderungen**

In dieser Ertragsposition werden - 88 TEUR aus Bestandsveränderungen bei Betriebskostenabrechnungen ausgewiesen.

**Sonstige ordentliche Erträge**

Diese Position enthält insbesondere Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich, aus Bußgeldern sowie aus der Auflösung von Rückstellungen. Außerdem sind hier die nicht zahlungswirksamen Erträge aus Zuschreibungen des Finanzvermögens darzustellen.

Erträge aus Bußgeldern wurden insgesamt in Höhe von 5.103 TEUR gebucht. Darin enthalten sind Bußgelder für den Bereich der Überwachung des ruhenden und fließenden Verkehrs (Produkt 122105) in Höhe von 4.464 TEUR.

Die nicht zahlungswirksamen ordentlichen Erträge werden im Wesentlichen bestimmt durch 3.645 TEUR für Zuschreibungen, 1.021 TEUR für die Auflösung von Rückstellungen sowie 193 TEUR für die Auflösung oder Herabsetzung von Einzelwertberichtigungen auf Forderungen. Sonderposten für den Gebührenaussgleich wurden in Höhe von 4.675 TEUR aufgelöst.

**5.1.2 Ordentliche Aufwendungen**

|   | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>   | <b>452.669</b>    | <b>399.411</b>    | <b>53.258</b>      |
| Personalaufwendungen  | 89.352            | 81.388            | 7.964              |
| Versorgungsaufwendungen   | 0                 | 0                 | 0                  |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 79.644            | 71.734            | 7.910              |
| Abschreibungen im ordentlichen Ergebnis   | 26.075            | 25.808            | 267                |
| Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen  | 146               | 214               | - 68               |
| Transferaufwendungen und Abschreibungen auf Sonderposten für geleistete Investitionsförderungsmaßnahmen | 198.781           | 172.544           | 26.237             |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 58.671            | 47.723            | 10.948             |

**Personalaufwendungen**

Die Personalaufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

|  | Angaben in EUR           |
|--|--------------------------|
|  | <b>Ist-Ergebnis 2022</b> |
| Personalaufwendungen - zahlungswirksame Aufwendungen                                 | 88.295.907               |
| Personalaufwendungen - Zuführungen und Inanspruchnahme von Rückstellungen (saldiert) | 1.055.642                |

Es wird hierzu auf die Ausführungen im Rechenschaftsbericht Punkt 6.3. Personalaufwendungen/-auszahlungen verwiesen.

**Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beinhalten insbesondere Aufwendungen für die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke, der baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen Vermögens. Weiterhin sind hier u. a. Mieten und Pachten sowie Haltung von Fahrzeugen enthalten.

Das Ergebnis umfasst vorrangig:

|  | Angaben in EUR           |
|--|--------------------------|
|  | <b>Ist-Ergebnis 2022</b> |
| Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen                                   | 4.648.304                |
| Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens                                   | 11.161.341               |
| Bewirtschaftung des unbeweglichen Vermögens  | 6.168.272                |
| Unterhaltung, Bewirtschaftung und Erwerb des beweglichen und immateriellen Vermögens | 4.741.137                |
| Sonstige Dienstleistungen  | 49.169.402               |

Die Position Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen enthält vordergründig alle Instandhaltungs- und Instandsetzungsmaßnahmen im Bereich Hochbau und Gebäudeverwaltung sowie geförderte Instandhaltungen gemäß Richtlinie Digitale Schulen. Hingegen sind in der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens überwiegend Maßnahmen des Straßenbaus enthalten. Für die Unterhaltung des Anlagevermögens sind in 2022 insgesamt Aufwendungen in Höhe von 15.810 TEUR entstanden, für die Unterhaltung der Straßen fielen 7.382 TEUR an.

Die Bewirtschaftung des unbeweglichen Vermögens umfasst alle Betriebskosten der landkreiseigenen Gebäude.

Unter der Position Unterhaltung, Bewirtschaftung und Erwerb des beweglichen und immateriellen Vermögens werden die Haltung von Fahrzeugen, der Erwerb von beweglichen Gegenständen (AHK unter 800 EUR) und die Unterhaltung des immateriellen und sonstigen beweglichen Vermögens (u. a. Wartungsverträge für Software) ausgewiesen.

Die sonstigen Dienstleistungen durch Dritte werden maßgeblich bestimmt durch Aufwendungen für die Durchführung von Notfallrettung und Krankentransport durch die Leistungserbringer in Höhe von 30.129 TEUR, Aufwendungen für die Geschäftsbesorgung der EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH (Entsorgungs- und Managementleistungen) in Höhe von 9.134 TEUR und für die Abfallentsorgung in Höhe von 6.294 TEUR. Im Bereich der Breitbandversorgung sind von den in 2022 veranschlagten 58.041 TEUR für sonstige Dienstleistungen für Konzessionen kreiseigener Breitbandausbauprojekte keine Mittel in Anspruch genommen wurden. Ein Übertrag der nicht verwendeten Mittel in das Folgejahr entfällt. Für 2023 erfolgt eine Neuveranschlagung in Höhe von 69.128 TEUR im Konto Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen.

### **Abschreibungen im ordentlichen Ergebnis**

Bei Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten um planmäßige Abschreibungen zu vermindern. Die Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen belaufen sich im Berichtsjahr auf 24.519 TEUR. Abschreibungen auf Finanzvermögen wurden in Form von Einzelwertberichtigungen von Forderungen in Höhe von 1.251 TEUR sowie als Wertveränderung des anteiligen Eigenkapitals der verbundenen Unternehmen und Beteiligungen in Höhe von 304 TEUR vorgenommen.

### **Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

In diesen Aufwendungen sind Zinsen für Investitionskredite in Höhe von 137 TEUR enthalten. Weiterhin werden in dieser Position entstandene Zinsen im Zusammenhang mit der Rückzahlung von Fördermitteln in Höhe von 5 TEUR ausgewiesen.

### **Transferaufwendungen und Abschreibungen auf Sonderposten für geleistete Investitionsförderungsmaßnahmen**

Transferaufwendungen sind alle Aufwendungen, denen keine konkrete Gegenleistung zuzuordnen ist. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorgängen, nicht auf einen Leistungsaustausch. Zu den Transferaufwendungen zählen z. B. Leistungen der Jugend- und Sozialhilfe sowie Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Die Transferaufwendungen umfassen im Wesentlichen folgende Bereiche:

Angaben in EUR

|   | <b>Ist-Ergebnis 2022</b> |
|---|--------------------------|
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden  | 2.149.771                |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Zweckverbände<br><i>darunter</i>   | 15.633.060               |
| <i>Kostenerstattung Schülerbeförderung</i>  | 7.701.360                |
| <i>Unterstützung Bildungsticket</i>   | 2.510.608                |
| <i>Unterstützung Ausbildungsverkehr</i>   | 4.207.993                |
| <i>Abfallbeseitigung (Abfallwirtschaftsverband Chemnitz)</i>  | 707.685                  |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen<br><i>darunter</i> | 19.472.675               |
| <i>Kulturförderung (Mittelsächsische Kultur gGmbH)</i>  | 2.557.155                |
| <i>Ausgleichsleistungen nach Öffentl. Dienstleistungsauftrag (ÖDA)</i>  | 16.760.236               |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an sonstige öffentliche Sonderrechnungen<br><i>davon</i>                    | 3.236.966                |
| <i>Bahnersatzverkehr</i>  | 2.205.076                |
| <i>Kulturförderung (Mittelsächsische Theater und Philharmonie gGmbH)</i>  | 1.031.890                |
| Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche<br><i>darunter</i>                                       | 6.528.060                |
| <i>Förderungen im Bereich der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe</i>  | 4.951.478                |
| Soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen   | 26.468.809               |
| Soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen  | 21.483.704               |
| Sonstige soziale Leistungen<br><i>darunter</i>  | 46.816.831               |
| <i>nach dem AsylbLG</i>   | 26.311.159               |
| <i>nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (UhVorschG)</i>   | 10.574.486               |
| <i>für die Eingliederungshilfe nach SGB IX</i>  | 9.841.110                |
| Sozialumlage Kommunalen Sozialverband   | 43.911.435               |
| Kulturumlage  | 3.888.732                |
| Sonstige Transferaufwendungen<br><i>darunter</i>  | 1.007.171                |
| <i>Investitionsprogramme zur Barrierefreiheit</i>   | 520.015                  |
| <i>Förderung von Kindertageseinrichtungen – Baukostenzuschüsse</i>  | 260.543                  |

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Mit einem Ist-Ergebnis von 30.508 TEUR stellen die aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen nach SGB II mit Abstand die größte Aufwandsposition dar. Davon wurden für die Kosten der Unterkunft und Heizung 29.492 TEUR in Anspruch genommen. Geschäftsaufwendungen wie Bürobedarf, Bücher, Zeitschriften, Post- und Fernmeldegebühren sowie Sachverständigen- und Gerichtskosten fielen in Höhe von 5.673 TEUR an. Erstattungen für Aufwendungen an Dritte wurden in Höhe von 13.232 TEUR getätigt.

Durch Rückzahlungs- bzw. Erstattungsansprüche des Jobcenters gegenüber Dritten aufgrund zu Unrecht gezahlter Leistungen entstehen dem Landkreis Forderungen. Das Begleichen dieser Forderungen verursacht keinen Zahlungseingang beim Landkreis, sondern mindert die Aufwendungen und Auszahlungen. Die Forderungsverwaltung und -durchsetzung obliegt grundsätzlich dem Inkasso-Service der Bundesagentur. Am Bilanzstichtag beträgt der Forderungsbestand des Jobcenters gegenüber Dritten 5.325 TEUR. Eine Bilanzierung beim Landkreis erfolgt aufgrund des Realisationsprinzips nicht.

## **5.2 Erläuterungen zum Sonderergebnis**

### **5.2.1 Außerordentliche Erträge**

|                                 | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                                 | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Außerordentliche Erträge</b> | <b>1.176</b>      | <b>3.028</b>      | <b>- 1.852</b>     |

Die außerordentlichen Erträge werden maßgeblich bestimmt durch Zuweisungen vom Land in Höhe von 525 TEUR, welche im Zusammenhang mit der Bewältigung der COVID-19-Pandemie entstanden sind.

Aus dem Aktionsprogramm "Aufholen nach Corona" erhielt der Landkreis Fördermittel für die Bereiche Jugendarbeit, Schulsozialarbeit und Frühe Hilfen.

Außerplanmäßige Auflösungen von Sonderposten wurden in Höhe von 421 TEUR verbucht. Sie stehen im Zusammenhang mit Vermögensabgängen und entfallen mit 324 TEUR vordergründig auf die Bereiche Kreisstraßen und Hochwasserschadensbeseitigung.

Außerordentliche Erträge entstanden zudem mit der Auflösung von Rückstellungen im Zuge der Bereinigung des rückständigen Grunderwerbs in Höhe von 111 TEUR.

Darüber hinaus werden im Sonderergebnis Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögen und Sachanlagevermögen von 79 TEUR, darunter aus beweglichen Vermögensgegenständen in Höhe von 43 TEUR ausgewiesen.

### **5.2.2 Außerordentliche Aufwendungen**

|                                      | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
|                                      | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>Außerordentliche Aufwendungen</b> | <b>2.318</b>      | <b>9.478</b>      | <b>- 7.160</b>     |

Im Ist-Ergebnis der außerordentlichen Aufwendungen sind zur Bewältigung der COVID-19-Pandemie Aufwendungen in Höhe von 1.128 TEUR enthalten. Die Aufwendungen entstanden insbesondere in den Bereichen Gesundheitspflege und Jugend und Familie.

Die durch außerplanmäßige Abschreibungen aufgrund dauerhafter Wertminderungen sowie Vermögensabgängen entstandenen Aufwendungen belaufen sich auf 1.134 TEUR. Diese werden im Wesentlichen im Bereich Kreisstraßenbau mit 751 TEUR, im Bereich Katastrophen- und Zivilschutz mit 165 TEUR und im Bereich Rettungsdienst mit 158 TEUR verursacht.

## 6. Erläuterungen zur Finanzrechnung

Angaben in EUR

|   | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022 | fortgeschrie-<br>bener Ansatz<br>2022 | Ist-Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>Ist/fortg. An-<br>satz |
|---|----------------------|----------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
|   | 1                    | 2              | 3                                     | 4                    | 4./3                                |
| Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit    | - 13.380.661         | - 11.330.900   | - 99.970.986                          | 5.228.311            | 105.199.297                         |
| Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit             | - 11.623.540         | - 12.311.900   | - 27.320.086                          | - 2.056.113          | 25.263.973                          |
| Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf                     | - 25.004.200         | - 23.642.800   | - 127.291.072                         | 3.172.198            | 130.463.270                         |
| Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit            | - 932.324            | - 932.400      | - 932.400                             | - 932.324            | 76                                  |
| Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr       | - 25.936.524         | - 24.575.200   | - 128.223.472                         | 2.239.874            | 130.463.347                         |
| Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen                  | - 74.093             |                |                                       | 148.047              |                                     |
| Bestand an liquiden Mitteln zu Beginn des Haushaltsjahres | 95.787.886           |                |                                       | 69.777.269           |                                     |
| Bestand an liquiden Mitteln am Ende des Haushaltsjahres   | 69.777.269           |                |                                       | 72.165.191           |                                     |

In der Finanzrechnung werden alle Einzahlungen und Auszahlungen innerhalb des Haushaltsjahres nach dem Kassenwirksamkeitsprinzip abgebildet. Die Ergebnisse der jeweiligen Zahlungsmittelsalden bestimmen die Änderung des Finanzmittelbestandes und führen somit zum Bestand an liquiden Mitteln am Ende des Haushaltsjahres.

## 6.1 Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Zahlungsmittelsaldo und die Positionen der laufenden Verwaltungstätigkeit weisen die nachfolgenden Ergebnisse aus:

|   | Angaben in TEUR |                 |               |
|---|-----------------|-----------------|---------------|
|   | 31.12.2022      | 31.12.2021      | Veränderung   |
| <b>Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>5.228</b>    | <b>- 13.381</b> | <b>18.609</b> |
| <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>        | <b>411.469</b>  | <b>358.950</b>  | <b>52.519</b> |
| Steuern und ähnliche Abgaben                                  | 11.960          | 13.965          | - 2.005       |
| Zuwendungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeit     | 260.728         | 235.682         | 25.046        |
| sonstige Transfereinzahlungen                                 | 5.014           | 4.150           | 864           |

|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | Angaben in TEUR<br><b>Veränderung</b> |
|--|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                    | 68.738            | 52.726            | 16.012                                |
| privatrechtliche Leistungsentgelte   | 5.050             | 2.930             | 2.120                                 |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen                                       | 53.879            | 46.117            | 7.762                                 |
| Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                     | 1.324             | 467               | 857                                   |
| sonstige haushaltswirksame Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 4.775             | 2.913             | 1.862                                 |
| <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>                     | <b>406.241</b>    | <b>372.330</b>    | <b>33.911</b>                         |
| Personalauszahlungen   | 87.958            | 85.531            | 2.427                                 |
| Versorgungsauszahlungen  | 0                 | 0                 | 0                                     |
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                | 69.134            | 72.199            | - 3.065                               |
| Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                                     | 201               | 158               | 43                                    |
| Transferauszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                    | 198.551           | 166.226           | 32.325                                |
| sonstige haushaltswirksame Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 50.396            | 48.215            | 2.181                                 |

Der **Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** wird im Ist-Ergebnis mit 5.228 TEUR ausgewiesen und erfüllt damit die Anforderung gemäß § 72 Abs. 4 SächsGemO. Danach hat der Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens dem Betrag der ordentlichen Tilgung von Krediten und dem Tilgungsanteil der Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften zu entsprechen. Nach Abzug der ordentlichen Tilgung in Höhe von 932 TEUR verbleiben dem Landkreis Nettoinvestitionsmittel von 4.296 TEUR.

Gegenüber dem Vorjahr verbesserte sich der Zahlungsmittelsaldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit um 18.609 TEUR. Diese Entwicklung steht im unmittelbaren Zusammenhang mit den Abweichungen im Ergebnishaushalt. Eine Gesamtaussage wird im Rechenschaftsbericht getroffen.

Eine Erläuterung der einzelnen Positionen der laufenden Verwaltungstätigkeit wird hier nicht vorgenommen, da die jeweils mit den Ein- und Auszahlungen verknüpften ordentlichen bzw. außerordentlichen Erträge und Aufwendungen im Punkt 6.1 Erläuterungen zum ordentlichen Ergebnis sowie Punkt 6.2 Sonderergebnis entsprechend dargestellt worden.

## **6.2 Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit**

Der Zahlungsmittelsaldo sowie die Positionen der Investitionstätigkeit enthalten folgende Ergebnisse:

|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | Angaben in TEUR<br><b>Veränderung</b> |
|--|-------------------|-------------------|---------------------------------------|
| <b>Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit</b> | <b>- 2.056</b>    | <b>- 11.624</b>   | <b>9.568</b>                          |
| <b>Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>        | <b>13.816</b>     | <b>15.050</b>     | <b>- 1.234</b>                        |
| Einzahlungen aus Investitionszuwendungen             | 13.738            | 14.858            | - 1.120                               |



|   | 31.12.2022    | 31.12.2021    | Angaben in TEUR<br>Veränderung |
|---|---------------|---------------|--------------------------------|
| Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit                      | 0             | 0             | 0                              |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen                                      | 0             | 0             | 0                              |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen | 35            | 45            | - 10                           |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen   | 43            | 147           | - 104                          |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens            | 0             | 0             | 0                              |
| Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit   | 0             | 0             | 0                              |
| <b>Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>   | <b>15.872</b> | <b>26.674</b> | <b>- 10.802</b>                |
| Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen   | 144           | 471           | - 327                          |
| Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen      | 138           | 173           | - 35                           |
| Auszahlungen für Baumaßnahmen   | 8.588         | 11.701        | - 3.113                        |
| Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen  | 3.159         | 3.531         | - 372                          |
| Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens                 | 1.300         | 7.000         | - 5.700                        |
| Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen  | 2.543         | 3.798         | - 1.255                        |
| Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit   | 0             | 0             | 0                              |

Der **Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit** erreicht ein Ist-Ergebnis von - 2.056 TEUR. Gegenüber dem Vorjahr verbesserte er sich um 9.568 TEUR. Dies resultiert unter anderem aus dem Rückgang der Auszahlungen für Baumaßnahmen, insbesondere im Bereich Baumaßnahmen an Kreisstraßen einschließlich Hochwasser und Hochbaumaßnahmen an Verwaltungsgebäuden. Eine weitere Verbesserung resultiert aus dem Rückgang der Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens. Im Vorjahr erfolgte hier noch eine langfristige Geldanlage in Höhe von 7.000 TEUR für nicht benötigte Kassenmittel.

Zwischen den nachfolgend genannten Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit und den dargestellten Zu- bzw. Abgängen in den jeweiligen Bilanzpositionen kann es zu Abweichungen kommen. Diese begründen sich u. a. durch Buchungen im Wertaufhellungszeitraum (Vormerkung Anordnungen) oder durch zahlungsunwirksame Buchungen.

#### **Einzahlungen aus Investitionszuwendungen**

In dieser Position werden die Einzahlung der investiven Schlüsselzuweisung sowie die Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen (Fachförderungen) nachgewiesen.

Der Landkreis Mittelsachsen erhielt im Haushaltsjahr 2022 gemäß Festsetzungsbescheid der Landesdirektion Sachsen vom 4. März 2022 eine investive Schlüsselzuweisung in Höhe von 2.278 TEUR zur Deckung des Investitionsbedarfes für Maßnahmen der infrastrukturellen Grundversorgung. Ein Einsatz für investitionsnahe Instandsetzungsmaßnahmen erfolgte im Jahr 2022 nicht.

Neben diesen allgemeinen Zuweisungen erfolgten Einzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen (Fachförderung).

Darunter entfielen:

- 3.834 TEUR auf Baumaßnahmen an Kreisstraßen (ohne SächsInvStärkG und Hochwasser)
- 1.420 TEUR auf Baumaßnahmen an Kreisstraßen zur Beseitigung der Schäden des Hochwassers 2013
- 1.418 TEUR auf Baumaßnahmen und Ausstattung von Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflegestellen
- 2.548 TEUR auf Baumaßnahmen gemäß Maßnahmepläne SächsInvStärkG nach VwV Investkraft sowie VwV Invest Schule
- 668 TEUR auf Beschaffungen von Hardware im Schulbereich (Richtlinie Digitale Schulen)
- 501 TEUR auf Baumaßnahmen der Investitionsprogramme „Barrierefreies Bauen“ und „Sachsen barrierefrei 2030“
- 500 TEUR auf die Beschaffung von Fahrzeugen, Arbeitsgeräten und Maschinen für den Straßenbetriebsdienst

#### **Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen**

Hierunter werden u. a. die Einzahlungen aus Grundstücksverkäufen und Grunddienstbarkeiten im Bereich Liegenschaften und Straßen nachgewiesen. Von den im Haushaltsjahr 2022 erzielten Einzahlungen entfielen 21 TEUR auf den Bereich Katastrophen- und Zivilschutz und 13 TEUR auf den Bereich Kreisstraßen.

#### **Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen**

In dieser Position werden die Einzahlungen aus der Veräußerung von aktivierten beweglichen Vermögensgegenständen dargestellt. So beinhaltet das Ist-Ergebnis 2022 Einzahlungen aus dem Verkauf von Fahrzeugen/ Anhängern im Bereich Fuhrpark, Rettungsdienst und Katastrophen- und Zivilschutz in Höhe von 19 TEUR. Des Weiteren konnten im Jahr 2022 aus der Veräußerung von Fahrzeugen sowie Arbeitsgeräten und Maschinen des Straßenbetriebsdienstes Einzahlungen (Landkreisanteil) in Höhe von 23 TEUR erzielt werden.

Die Einzahlungen aus den Veräußerungen von unbeweglichen Vermögensgegenständen und dem übrigen Sachanlagevermögen können zur Finanzierung von Investitionsmaßnahmen herangezogen werden. Diese tragen jedoch zumeist einmaligen Charakter und sind zur Finanzierung in der Regel von nachgeordneter Bedeutung.

#### **Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen**

In dieser Position wird beispielsweise der Erwerb von Lizenzen, Software, Rechten und Patenten abgebildet. So werden im Bereich IT-Pflege und Anwendungen Auszahlungen in Höhe von 142 TEUR ausgewiesen.

### **Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen**

Hierunter werden u. a. Auszahlungen für Grundstückskäufe nachgewiesen. Davon 2022 im Kreisstraßenbau 52 TEUR, der jährliche Ablösebetrag für das Fachschulzentrum Freiberg-Zug in Höhe von 45 TEUR sowie der Grunderwerb für den Neubau der Rettungswache Roßwein in Höhe von 41 TEUR.

### **Auszahlungen für Baumaßnahmen**

Bestandteil dieser Rubrik sind die Auszahlungen für Hoch-, Tief- und sonstige Baumaßnahmen.

Von den im Haushaltsjahr 2022 insgesamt ausgewiesenen Auszahlungen in Höhe von 8.588 TEUR entfallen auf Hoch- und Tiefbaumaßnahmen (ohne Kreisstraßen), die über das SächsInvStärkG gefördert werden, 2.604 TEUR. Darunter sind im Bereich Schulen 2.425 TEUR entstanden. Für Tiefbaumaßnahmen des Kreisstraßenbaus wurden 2.854 TEUR (ohne Hochwasser) ausgezahlt. Für die Hochwasserschadensbeseitigung an Kreisstraßen erfolgten 2022 lediglich noch Auszahlungen in Höhe von 22 TEUR. Zudem wurden für sonstige Baumaßnahmen 333 TEUR getätigt, wovon 209 TEUR dem Bereich betriebliche und bauliche Unterhaltung der Kreisstraßen zuzurechnen sind.

### **Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen**

Hierunter wird der Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen wie Zimmerausstattungen, Arbeitsgeräte und Maschinen, EDV-Technik sowie Beschaffung von Fahrzeugen dargestellt.

Im Haushaltsjahr 2022 wurden hierfür Auszahlungen in Höhe von insgesamt 3.159 TEUR getätigt.

Darunter entfielen:

- 1.690 TEUR auf den Bereich Schulen
- 725 TEUR auf die Anschaffung von Arbeitsgeräten, Maschinen und Fahrzeugen für den Straßenbetriebsdienst
- 232 TEUR auf Fahrzeugbeschaffungen im Fuhrpark
- 181 TEUR auf Anschaffungen von Hardware für IT-Pflege und Anwendungen

### **Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens**

In dieser Position wird das Finanzanlagevermögen abgebildet. Im Haushaltsjahr 2022 erfolgte die Umwandlung der veranschlagten Investitionszuschüsse an die LMK gGmbH in Höhe von 1.200 TEUR und dem Zweckverband Kriebsteintalsperre in Höhe von 100 TEUR in zweckgebundene Einzahlungen in die jeweilige Kapitalrücklage der Gesellschaft bzw. des Zweckverbandes.

### **Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen**

Hierunter werden die Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionsförderungsmaßnahmen sowie Rückzahlungen von Investitionszuwendungen dargestellt. Insgesamt wurden 2022 hierfür Auszahlungen von 2.543 TEUR getätigt.

Unter anderem erfolgten Transferauszahlungen der Bundes- und Landesmittel sowie der Kreisanteile für die Förderung von Baumaßnahmen und Ausstattungen für Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflegestellen in Höhe von insgesamt 1.674 TEUR. Zuschüsse in Höhe von insgesamt 560 TEUR wurden außerdem im Rahmen der Investitionsprogramme „Barrierefreies Bauen“ und „Sachsen barrierefrei 2030“ sowie in Höhe von 232 TEUR für investive Maßnahmen an Sportvereine getätigt. Weiterhin fielen Rückzahlungen von Investitionszuwendungen im Bereich Kreisstraßenbau in Höhe von 14 TEUR an.

### 6.3 Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit

|   | Angaben in TEUR |              |             |
|---|-----------------|--------------|-------------|
|   | 31.12.2022      | 31.12.2021   | Veränderung |
| <b>Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit</b>   | <b>- 932</b>    | <b>- 932</b> | <b>0</b>    |
| <b>Einzahlungen</b>   | <b>0</b>        | <b>0</b>     | <b>0</b>    |
| Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen | 0               | 0            | 0           |
| Einzahlungen aus sonstiger Wertpapierverschuldung   | 0               | 0            | 0           |
| <b>Auszahlungen</b>   | <b>932</b>      | <b>932</b>   | <b>0</b>    |
| Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und diesen wirtschaftl. gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen  | 932             | 932          | 0           |
| darunter:   |                 |              |             |
| Auszahlungen im Rahmen von Umschuldungen  | 0               | 0            | 0           |
| Auszahlungen für außerordentliche Tilgung   | 0               | 0            | 0           |
| Auszahlungen für die Tilgung sonstiger Wertpapierverschuldung   | 0               | 0            | 0           |

Der **Zahlungsmittelsaldo aus der Finanzierungstätigkeit** beläuft sich im Ist-Ergebnis auf - 932 TEUR und entspricht damit dem Planansatz und dem fortgeschriebenen Ansatz 2022. Da im Jahr 2022 keine Neukreditaufnahmen, Umschuldungen oder Beendigungen von Darlehensverträgen erfolgten, ist gegenüber dem Vorjahr keine Veränderung des Zahlungsmittelsaldos aus Finanzierungstätigkeit eingetreten. Die **Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen** im Landkreis Mittelsachsen betragen zum Ende des Haushaltsjahres 2022 insgesamt 10.703 TEUR.

#### Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen

Hierin enthalten sind die Aufnahmen von Darlehen einschließlich Umschuldungen. Die Haushaltssatzung des Jahres 2022 sah keine Neukreditaufnahme und auch keine Umschuldung von Darlehen vor.

#### Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen

In dieser Position werden die Auszahlungen für die ordentliche Kredittilgung, die außerordentliche Kredittilgung und die Auszahlungen im Rahmen von Umschuldungen dargestellt. Für die ordentliche Tilgung

der Darlehen wurden im Haushaltsjahr 2022 insgesamt 932 TEUR ausgezahlt. Umschuldungen und außerordentliche Tilgungen wurden 2022 nicht vorgenommen.

Weitere Ausführungen zur Finanzierungstätigkeit erfolgen im Rechenschaftsbericht unter Punkt 7. Schwerpunkte der Finanzrechnung.

#### 6.4 Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen

|   | 31.12.2022 | 31.12.2021  | Angaben in TEUR<br>Veränderung |
|---|------------|-------------|--------------------------------|
| <b>Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b> | <b>148</b> | <b>- 74</b> | <b>222</b>                     |
| Einzahlungen                                    | 195.503    | 154.777     | 40.726                         |
| Auszahlungen                                    | 195.355    | 154.851     | 40.504                         |

In den **haushaltsunwirksamen Vorgängen** sind alle Ein- und Auszahlungen enthalten, die nicht im Haushaltsplan veranschlagt werden dürfen. Hierunter fallen auch die Buchungen auf den Zahlungsabwicklungskonten der Kreiskasse. Dies betrifft u. a. Umverteilungen von liquiden Mitteln zwischen den Konten des Landratsamtes zur Vermeidung von höheren Verwahrenentgelten, betragsmäßige Aufstockungen von einzelnen Konten zur Abwicklung diverser Auszahlungen sowie die Befüllung bzw. Entleerung der Kassenautomaten.

Weiterhin haushaltsunwirksam nachgewiesen werden Ein- und Auszahlungen fremder Finanzmittel (geringfügiges Treuhandvermögen) und durchlaufende Gelder. Hierzu gehören die Weiterleitung der Landeszuschüsse für Betriebskosten Kita an die Kommunen. Fremdmittel sind beispielsweise Mündelgelder des Jugendamtes sowie Bestände aus Nachlassverwaltungen und gesetzlichen Vertretungen.

Der Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen im Haushaltsjahr 2022 von 148 TEUR beinhaltet u. a.

- Buchungen im Zusammenhang mit Umsatzsteuerabrechnungen,
- Buchungen der Mündelgelder des Jugendamtes sowie
- Weiterleitungen von Zuwendungen für Baumaßnahmen an Kreisstraßen sowie Kostenteilungen im Rahmen von Gemeinschaftsmaßnahmen mit den Kommunen des Landkreises gemäß Ortsdurchfahrtsvereinbarungen.

#### 6.5 Veränderung des Finanzmittelbestandes

|  | 31.12.2022    | 31.12.2021      | Angaben in TEUR<br>Veränderung |
|--|---------------|-----------------|--------------------------------|
| <b>Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr</b>       | <b>2.240</b>  | <b>- 25.937</b> | <b>28.177</b>                  |
| <b>Saldo aus haushaltsunwirksamen Vorgängen</b>                  | <b>148</b>    | <b>- 74</b>     | <b>222</b>                     |
| <b>Bestand an liquiden Mitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b> | <b>69.777</b> | <b>95.788</b>   | <b>- 26.011</b>                |
| <b>Bestand an liquiden Mitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>   | <b>72.165</b> | <b>69.777</b>   | <b>2.388</b>                   |

|  | Angaben in TEUR   |                   |                    |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
|  | <b>31.12.2022</b> | <b>31.12.2021</b> | <b>Veränderung</b> |
| <b>nachrichtlich :</b>   |                   |                   |                    |
| Betrag der Auszahlungen für die ordentliche Kredittilgung        | 932               | 932               | 0                  |
| Betrag der verfügbaren Mittel gemäß § 72 Abs. 4 Satz 2 SächsGemO | 27.743            | - 41.631          | 69.374             |

Aufgrund der positiven Entwicklung der Zahlungsmittelsalden wird in der Finanzrechnung eine Verbesserung in Höhe von 28.177 TEUR gegenüber dem Vorjahr ausgewiesen. Daraus ergibt sich die positive **Änderung des Finanzmittelbestandes** in Höhe von 2.240 TEUR, der Haushaltsansatz betrug im Vergleich dazu noch - 24.575 TEUR. Aus dieser Entwicklung resultiert – unter Berücksichtigung des Saldos aus haushaltsunwirksamen Vorgängen – auch der Aufwuchs des Bestandes an liquiden Mitteln zum Ende des Haushaltsjahres.

## **7. Verfügbare Liquidität**

Die Finanzlage des Landkreises wird im Haushaltsjahr 2022 insgesamt als stabil eingeschätzt. Seinen Zahlungsverpflichtungen konnte der Landkreis stets nachkommen. Eine Inanspruchnahme des Kassenkredites war nicht erforderlich.

Der Endbestand an liquiden Mitteln beträgt zum Bilanzstichtag 72.165 TEUR und erhöhte sich zum Vorjahr um 2.388 TEUR. Die Bestandsverbesserung resultiert vorwiegend aus dem Finanzierungsmittelüberschuss in Höhe von 3.172 TEUR.

Gemäß der ab 2018 geltenden Fassung des § 72 Abs. 4 SächsGemO können zur Gewährleistung der Gesetzmäßigkeit des Finanzhaushaltes verfügbare Mittel im Bestand an liquiden Mitteln zur Deckung verwendet werden. Als verfügbar gelten Mittel, die nicht gesetzlich, vertraglich oder in sonstiger Weise gebunden sind und deren Auszahlung zulässig ist.

Die Ermittlung des Bestandes der verfügbaren Liquidität wurde auf der Grundlage des § 72 Abs. 4 SächsGemO einschließlich der entsprechenden Kommentierung vorgenommen. Es handelt sich hierbei um eine prognostizierte Berechnung, die in der praktischen Umsetzung im Haushaltsvollzug erheblichen Schwankungen unterliegt. Rückschlüsse für die Entwicklung der „frei“ verfügbaren Liquidität sind daher nur bedingt ableitbar.

Nachfolgende Darstellung der wesentlichen Positionen stellt die Entwicklung der verfügbaren Liquidität gegenüber dem Vorjahr dar. Dabei wurde dem Stand zum 31. Dezember 2021 eine weitere Spalte hinzugefügt, in der die übertragenen Ermächtigungen von Auszahlungen sonstiger Dienstleistungen für Konzession kreiseigener Breitbandausbauprojekte in Höhe von 73.487 TEUR nicht enthalten sind. Hintergrund hierfür war, dass zum Zeitpunkt des Buchungsschlusses zum Jahresabschluss die Ermächtigung aufgrund der Zweckbindung gemäß § 21 Abs. 3 SächsKomHVO zur Sicherung der Finanzierung in 2022 übertragen wurde. Die Aktualisierung der Fördermittelabwicklung durch Verzögerung des Baustarts von Projekten wurde jedoch erst danach bekannt. Damit war die übertragene Ermächtigung hinfällig geworden, konnte jedoch im Jahresabschluss nicht mehr storniert werden. Mit nachstehender Gegenüberstellung sollte gezeigt werden,

## Anhang zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

dass sich der Bestand der verfügbaren Liquidität ohne die Position der Breitbandversorgung zwar verringert, aber der Mindestliquiditätsbestand gesichert war. Aufgrund der Verzögerungen bei den Projekten des Breitbandausbaus wurden keine Mittel nach 2023 übertragen, sondern mit der Planung des Doppelhaushaltes 2023/2024 neu veranschlagt.

Angaben in EUR

| Herkunft bzw. Zweckbindung |  | 31.12.2021          |                    | 31.12.2022        |
|----------------------------|--|---------------------|--------------------|-------------------|
|                            |  | gesamt              | ohne Breitband     |                   |
|                            | <b>Bestand der Liquidität zum Stichtag</b>   | <b>69.777.269</b>   | <b>69.777.269</b>  | <b>72.165.191</b> |
| ./.                        | positiver Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit   | 0                   | 0                  | 0                 |
| ./.                        | positiver Saldo aus Einzahlungen aus der Aufnahme und Auszahlungen für die Tilgung von Kassenkrediten                                    | 0                   | 0                  | 0                 |
| ./.                        | zu übertragende Auszahlungsermächtigungen<br><i>darunter</i><br><i>Breitbandversorgung (Produktkonto 536101.729111)</i>                  | 102.762.241         | 29.274.841         | 24.720.896        |
|                            | <i>für zweckgebundene pauschale Zuweisung gemäß § 20a SächsFAG</i>   | <i>73.487.400</i>   | <i>0</i>           | <i>0</i>          |
|                            |  | <i>905.792</i>      | <i>905.792</i>     | <i>1.782.559</i>  |
| ./.                        | kurzfristige zahlungswirksame Verbindlichkeiten<br><i>darunter</i><br><i>für zweckgebundene pauschale Zuweisung gemäß § 20a SächsFAG</i> | 15.339.505          | 15.339.505         | 19.593.520        |
|                            |  | <i>91.519</i>       | <i>91.519</i>      | <i>106.040</i>    |
| ./.                        | fremde Finanzmittel (durchlaufende Gelder, geringfügiges Treuhandvermögen)*  | 388.029             | 388.029            | 571.880           |
| ./.                        | zweckgebundene Mittel (kommunales Vorsorgevermögen)  | 3.422.869           | 3.422.869          | 0                 |
| ./.                        | Gebührenüberschüsse Abfallwirtschaft   | 12.370.137          | 12.370.137         | 14.405.613        |
| ./.                        | angesammelte Gebührenbestandteile Rekultivierung und Nachsorge Deponien, Altlasten   | 8.860.576           | 8.860.576          | 8.448.176         |
| ./.                        | kurzfristig gebundene Liquidität aus Rückstellungen  | 3.906.940           | 3.906.940          | 4.600.492         |
| =                          | <b>Bestand der verfügbaren Liquidität gemäß § 72 Abs. 4 Satz 2 SächsGemO</b>   | <b>- 77.273.028</b> | <b>- 3.785.628</b> | <b>-175.387</b>   |
| +                          | kurzfristig realisierbare Forderungen  | 35.641.749          | 35.641.749         | 27.918.798        |
| =                          | <b>Bestand der verfügbaren Liquidität unter Berücksichtigung Kommentar zu § 72 SächsGemO, Rdnr. 184 ff.</b>                              | <b>- 41.631.279</b> | <b>31.856.121</b>  | <b>27.743.411</b> |

\*Ausweis in der Finanzrechnung programmtechnisch nicht möglich

Freiberg, den 28. September 2023

Dirk Neubauer  
Landrat

## Anhang zum Jahresabschluss 31. Dezember 2022 des Landkreises Mittelsachsen

## Anlage 1

|       | Entwicklung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten                                |                       |                       |                           |                        |                        | Entwicklung der Abschreibungen |                           |                           |                              |                        | Buchwerte        |                |
|-------|--|-----------------------|-----------------------|---------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------|------------------|----------------|
|       | Stand am<br>31.12.2021   | Zugänge<br>in<br>2022 | Abgänge<br>in<br>2022 | Umbuchungen<br>in<br>2022 | Stand am<br>31.12.2022 | Stand am<br>31.12.2021 | Abschreibungen<br>in<br>2022   | Aufhebungen<br>in<br>2022 | Umbuchungen<br>in<br>2022 | Zuschreibungen<br>in<br>2022 | Stand am<br>31.12.2022 | am<br>31.12.2021 |                |
| in €  |  |                       |                       |                           |                        |                        |                                |                           |                           |                              |                        |                  |                |
|       | 1  | 2                     | 3                     | 4                         | 5                      | 6                      | 7                              | 8                         | 9                         | 10                           | 11                     | 12               | 13             |
| 1.1   | Immaterielle Vermögensgegenstände  | 4.955.211,65          | 163.819,87            | 223.896,12                | 911,67                 | 4.896.047,07           | 86.693,98                      | 198.849,90                | 0,00                      | 0,00                         | 1.355.199,05           | 3.487.866,68     | 3.540.848,02   |
| 1.2   | Sonderposten für geleistete Investitionszuwendungen                                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00           |
| 1.3   | Sachanlagevermögen   | 938.465.666,58        | 12.241.194,03         | 4.708.583,47              | -911,67                | 945.997.265,47         | 463.693.171,28                 | 3.727.511,98              | 0,00                      | 2.002,01                     | 484.549.825,93         | 474.772.395,30   | 461.447.439,54 |
|       | 1.3.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an solchen                 | 2.864.866,12          | 0,00                  | 1.434,29                  | 40.965,95              | 2.904.397,78           | 190.209,12                     | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 190.209,12             | 2.674.657,00     | 2.714.188,66   |
|       | 1.3.1.1 Grünflächen  | 109.363,53            | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 109.363,53             | 823,95                         | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 823,95                 | 108.539,58       | 108.539,58     |
|       | 1.3.1.2 Ackerland  | 1.323.084,41          | 0,00                  | 1.434,29                  | 0,00                   | 1.321.650,12           | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 1.323.084,41     | 1.321.650,12   |
|       | 1.3.1.3 Wald und Forsten   | 165.231,70            | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 165.231,70             | 4.830,00                       | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 4.830,00               | 160.401,70       | 160.401,70     |
|       | 1.3.1.4 Schutz- und Ausgleichsflächen  | 704,00                | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 704,00                 | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 704,00           | 704,00         |
|       | 1.3.1.5 Gewässer   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00           |
|       | 1.3.1.6 Sonstige unbebaute Grundstücke   | 1.266.482,48          | 0,00                  | 0,00                      | 40.965,95              | 1.307.448,43           | 184.555,17                     | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 184.555,17             | 1.081.927,31     | 1.122.893,26   |
|       | 1.3.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte an solchen                   | 277.844.439,18        | 0,00                  | 294.521,43                | 5.192.690,43           | 282.742.608,18         | 109.692.457,81                 | 270.755,27                | -13.405,73                | 220,50                       | 114.289.897,87         | 168.151.981,37   | 168.452.710,31 |
|       | 1.3.2.1 Wohnbauten   | 4.163.271,96          | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 4.163.271,96           | 1.696.003,16                   | 98.924,00                 | 0,00                      | 0,00                         | 1.794.927,16           | 2.467.268,80     | 2.368.344,80   |
|       | 1.3.2.2 Soziale Einrichtungen  | 1.868.134,71          | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 1.868.134,71           | 1.265.030,07                   | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 1.265.030,07           | 603.104,64       | 603.104,64     |
|       | 1.3.2.3 Schulen  | 157.475.344,19        | 0,00                  | 67.936,82                 | 1.711.607,72           | 159.119.015,09         | 59.127.972,92                  | 2.586.536,21              | -13.405,73                | 0,00                         | 61.654.277,00          | 98.347.371,27    | 97.464.738,09  |
|       | 1.3.2.4 Kulturanlagen  | 2.120.632,78          | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 2.120.632,78           | 1.082.343,63                   | 40.940,04                 | 0,00                      | 0,00                         | 1.123.283,67           | 1.038.289,15     | 997.349,11     |
|       | 1.3.2.5 Sportanlagen   | 18.061.752,89         | 0,00                  | 0,00                      | 3.230.348,15           | 21.292.101,04          | 9.443.905,78                   | 379.046,79                | 0,00                      | 0,00                         | 9.822.952,57           | 8.617.847,11     | 11.469.148,47  |
|       | 1.3.2.6 Gartenanlagen  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00           |
|       | 1.3.2.7 Verwaltungsgebäude   | 66.757.033,74         | 0,00                  | 0,00                      | 154.385,40             | 66.911.419,14          | 28.622.714,46                  | 1.248.181,01              | 0,00                      | 0,00                         | 29.870.895,47          | 38.134.319,28    | 37.040.523,67  |
|       | 1.3.2.8 Sonstige Gebäude   | 27.398.268,91         | 0,00                  | 226.584,61                | 96.349,16              | 27.268.033,46          | 8.454.487,79                   | 528.193,51                | 0,00                      | 220,50                       | 8.758.531,93           | 18.943.781,12    | 18.509.501,53  |
|       | 1.3.3 Infrastrukturvermögen einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 560.923.687,37        | 6.815,48              | 2.285.680,40              | 2.369.534,92           | 561.020.357,37         | 298.886.443,04                 | 14.160.669,87             | 0,00                      | 0,93                         | 311.399.251,47         | 262.043.244,33   | 249.621.105,90 |
|       | 1.3.3.1 Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen                              | 116.671.222,36        | 0,00                  | 59.793,04                 | 685.497,59             | 117.296.822,91         | 30.277.996,04                  | 1.631.525,67              | -1,13                     | 0,00                         | 31.882.598,62          | 86.393.226,32    | 85.414.328,29  |
|       | 1.3.3.2 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00           |
|       | 1.3.3.3 Stromversorgungsanlagen  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00           |
|       | 1.3.3.4 Gasversorgungsanlagen  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00           |
|       | 1.3.3.5 Wasserversorgungsanlagen   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00           |
|       | 1.3.3.6 Abfallbeseitigungsanlagen  | 1.236.680,42          | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 1.236.680,42           | 1.179,72                       | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 1.179,72               | 1.235.500,70     | 1.235.500,70   |
|       | 1.3.3.7 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                               | 242.861,57            | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 242.861,57             | 8.041,70                       | 4.054,43                  | 0,00                      | 0,00                         | 12.096,13              | 234.819,87       | 230.765,44     |
|       | 1.3.3.8 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen                            | 442.778.923,02        | 6.815,48              | 2.225.887,36              | 1.684.037,33           | 442.243.888,47         | 268.599.225,58                 | 12.525.089,77             | 1.13                      | 0,93                         | 279.503.377,00         | 174.179.697,44   | 162.740.511,47 |
|       | 1.3.3.9 Sonstiges Infrastrukturvermögen  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00           |
|       | 1.3.4 Bauten auf fremden Grund und Boden   | 13.301.647,28         | 0,00                  | 0,00                      | 300.172,92             | 13.601.820,20          | 4.930.536,32                   | 252.161,18                | 13.405,73                 | 0,00                         | 5.196.103,23           | 8.371.110,96     | 8.405.716,97   |
|       | 1.3.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler   | 149.215,31            | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 149.215,31             | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 149.215,31       | 149.215,31     |
|       | 1.3.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge                                       | 46.216.233,67         | 723.641,61            | 1.150.160,27              | 1.876.989,60           | 47.866.704,61          | 29.647.374,17                  | 3.119.946,94              | 70.228,34                 | 0,00                         | 31.809.916,84          | 16.568.859,50    | 15.856.787,77  |
|       | 1.3.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung, Tiere                                      | 28.554.007,97         | 2.204.254,18          | 866.777,98                | 20.106,74              | 29.911.550,91          | 20.346.150,82                  | 2.169.596,82              | -70.228,34                | 1.780,58                     | 21.664.447,40          | 8.207.857,15     | 8.247.143,51   |
|       | 1.3.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau   | 8.605.469,68          | 9.306.482,76          | 110.009,10                | -9.801.372,23          | 8.009.571,11           | 0,00                           | 1.972,27                  | 0,00                      | 0,00                         | 8.605.469,68           | 8.000.571,11     | 8.000.571,11   |
| 1.4   | Finanzanlagevermögen   | 52.414.964,11         | 1.300.000,00          | 0,00                      | 0,00                   | 53.714.964,11          | -15.556.406,53                 | 304.074,77                | 0,00                      | 0,00                         | -18.897.572,24         | 67.971.370,64    | 72.612.536,35  |
|       | 1.4.1 Anteile an verbundenen Unternehmen *   | 25.847.732,12         | 1.200.000,00          | 0,00                      | 0,00                   | 27.047.732,12          | -13.108.333,36                 | 84.363,56                 | 0,00                      | 0,00                         | -16.632.427,68         | 38.956.065,48    | 43.680.159,80  |
|       | 1.4.2 Beteiligungen *  | 6.067.231,99          | 100.000,00            | 0,00                      | 0,00                   | 6.167.231,99           | -2.448.073,17                  | 2.197,11                  | 0,00                      | 0,00                         | -2.266.144,56          | 8.515.305,16     | 8.432.376,55   |
|       | 1.4.3 Sondervermögen   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00           |
|       | 1.4.4 Ausleihungen   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00           |
|       | 1.4.5 Wertpapiere  | 20.500.000,00         | 0,00                  | 0,00                      | 0,00                   | 20.500.000,00          | 0,00                           | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                         | 0,00                   | 20.500.000,00    | 20.500.000,00  |
| Summe |  | 995.835.742,34        | 13.705.013,90         | 4.932.479,59              | 0,00                   | 1.004.608.276,65       | 449.604.119,72                 | 24.976.937,39             | 0,00                      | 3.647.242,49                 | 467.007.452,74         | 546.231.622,62   | 537.600.823,91 |



\* Die Entwicklung der Anschaffungs- oder Herstellungskosten stammen vom 31. Dezember 2015, da ab dem Haushaltsjahr 2016 die Buchungsmethode für die Anwendung der Eigenkapitalspiegelmethode geändert wurde.

## Forderungsübersicht

| Arten der Forderungen  | Stand zu Beginn<br>2022 |                       | Forderungen zum Ende des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit<br>von mehr als einem<br>bis zu fünf Jahren<br>von mehr als<br>fünf Jahren |                  |                       |   | Stand zum Ende<br>2022 |
|--|-------------------------|-----------------------|--|------------------|-----------------------|---|------------------------|
|  | 1                       | 2                     | Euro   |                  |                       | 5 |                        |
|  |                         |                       | 3  | 4                | 5                     |   |                        |
| <b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b> | <b>262.875.753,18</b>   | <b>102.490.266,98</b> | <b>117.968.102,94</b>  | <b>11.579,43</b> | <b>220.469.949,35</b> |   |                        |
| 1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen                         | 20.790.749,25           | 24.597.155,99         | 17.792,72  | 0,00             | 24.614.948,71         |   |                        |
| 1.2 Steuerforderungen  | 0,00                    | 5.959,48              | 0,00   | 0,00             | 5.959,48              |   |                        |
| 1.3 Forderungen aus Transferleistungen   | 5.387.614,58            | 6.410.190,39          | 43.631,62  | 11.579,43        | 6.465.401,44          |   |                        |
| 1.4 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                     | 236.697.389,35          | 71.476.961,12         | 117.906.678,60   | 0,00             | 189.383.639,72        |   |                        |
| <b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>   | <b>3.829.233,04</b>     | <b>1.006.706,00</b>   | <b>800,88</b>  | <b>0,00</b>      | <b>1.007.506,88</b>   |   |                        |
| davon gegen verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen               | 101.295,97              | 221.696,99            | 0,00   | 0,00             | 221.696,99            |   |                        |
| <b>3. Summe aller Forderungen</b>  | <b>266.704.986,22</b>   | <b>103.496.972,98</b> | <b>117.968.903,82</b>  | <b>11.579,43</b> | <b>221.477.456,23</b> |   |                        |

## Verbindlichkeitenübersicht

| Arten der Verbindlichkeiten  | Stand zu Beginn       | Verbindlichkeiten zum Ende des Haushaltsjahres<br>mit einer Restlaufzeit |  |                             | Stand zum Ende        |
|--|-----------------------|--|--|-----------------------------|-----------------------|
|  | 2022                  | bis zu<br>einem Jahr   | von mehr als einem<br>bis zu fünf Jahren | von mehr als<br>fünf Jahren | 2022                  |
|  | Euro                  |  |  |                             |                       |
|  | 1                     | 2  | 3  | 4                           | 5                     |
| <b>1. Anleihen</b>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>           |
| <b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>                                 | <b>11.635.544,86</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                              | <b>10.703.221,18</b>        | <b>10.703.221,18</b>  |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen  | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| 2.2 von Beteiligungen  | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| 2.3 von Sondervermögen   | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich   | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| 2.4.1 vom Bund   | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| 2.4.2 vom Land   | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| 2.4.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden  | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| 2.4.4 von Zweckverbänden   | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| 2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich   | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| 2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen  | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| 2.5 vom privaten Kreditmarkt   | 11.635.544,86         | 0,00   | 0,00                                     | 10.703.221,18               | 10.703.221,18         |
| 2.5.1 von Banken und Kreditinstituten  | 11.635.544,86         | 0,00   | 0,00                                     | 10.703.221,18               | 10.703.221,18         |
| 2.5.2 von übrigen Kreditgebern   | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| <b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>                          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>           |
| 3.1 vom öffentlichen Bereich   | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| 3.2 vom privaten Kreditmarkt   | 0,00                  | 0,00   | 0,00                                     | 0,00                        | 0,00                  |
| <b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b> | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                              | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>           |
| <b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>                                 | <b>5.167.499,70</b>   | <b>5.610.116,56</b>  | <b>38.998,82</b>                         | <b>0,00</b>                 | <b>5.649.115,38</b>   |
| <b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>   | <b>17.223.312,28</b>  | <b>16.883.313,91</b>   | <b>-4.285,18</b>                         | <b>0,00</b>                 | <b>16.879.028,73</b>  |
| <b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>   | <b>254.797.631,91</b> | <b>88.458.946,48</b>   | <b>123.094.823,60</b>                    | <b>0,00</b>                 | <b>211.553.770,08</b> |
| <b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>  | <b>288.823.988,75</b> | <b>110.952.376,95</b>  | <b>123.129.537,24</b>                    | <b>10.703.221,18</b>        | <b>244.785.135,37</b> |

**Übertragung von Aufwandsermächtigungen für laufende Verwaltungstätigkeit in Verbindung mit Auszahlungsermächtigungen für Investitionstätigkeit 2022**

| Produktkonto<br>EHH/FHH           | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme  | Übertragene Ermächtigung<br>Ergebnishaushalt |               | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               |
|-----------------------------------|--|--|---------------|--|---------------|
|                                   |  | in EUR                                       | Produktkonto  | in EUR                                     | Produktkonto  |
| <b>Abt. 31 Jugend und Familie</b> |  |  |               |  |               |
| 361102.439124/<br>781204          | Sonstige Transferaufwendungen Zuschüsse für<br>Investitionen an Kommunen (Kita Landkreisanteil<br>Landesmittel)            | 34.762,69                                    | 361102.439124 | 34.762,69                                  | 361102.781204 |
| 361102.439126/<br>781206          | Sonstige Transferaufwendungen Zuschüsse für<br>Investitionen an Kommunen (Kita Landkreisanteil<br>Bundesmittel zusätzlich) | 256,17                                       | 361102.439126 | 256,17                                     | 361102.781206 |
|                                   | <b>Summe insgesamt:</b>  | <b>35.018,86</b>                             |               | <b>35.018,86</b>                           |               |

**Übertragung von Auszahlungsermächtigungen für Investitionstätigkeit 2022**

| Produktkonto<br>FHH                                  | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme  | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|--|--|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|  |  | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| <b>Landrat</b>                                       |  |  |               |                         |              |                         |              |
| <b>Abt. 1 Organisation und Personal</b>              |  |  |               |                         |              |                         |              |
| <b>Referat 1.1 Informationstechnik</b>               |  |  |               |                         |              |                         |              |
| 111602.783100  | Auszahlungen für den Erwerb von zu aktivierenden immateriellen Vermögensgegenständen für die gesamte Verwaltung            | 173.486,14                                 | 111602.783100 | 111160299301            | 2            | 111160299301            | 2            |
| 111602.783100  | Anzahlungen für den Erwerb von zu aktivierenden immateriellen Vermögensgegenständen für die gesamte Verwaltung             | 117.312,83                                 | 111602.783100 | 111160299301            | 6            | 111160299301            | 6            |
| 111602.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen EDV-Technik Arbeitsgeräte und Maschinen                      | 21.000,00                                  | 111602.783200 | 111160299201            | 3            | 111160299201            | 3            |
| 111602.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen EDV-Technik für die gesamte Verwaltung                       | 528.300,00                                 | 111602.783200 | 111160299401            | 2            | 111160299401            | 2            |
| <b>Referat 1.1 Informationstechnik / nur Schulen</b> |  |  |               |                         |              |                         |              |
| 217102.783201  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen (Freiberg Kolleg - EDV-Technik)                              | 5.396,77                                   | 217102.783201 | 121710299401            | 24           | 121710299401            | 24           |
| 217102.783201  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen (Freiberg Kolleg - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)  | 4.011,32                                   | 217102.783201 | 121710299406            | 1            | 121710299406            | 1            |
| 217103.783201  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen (Gymnasium Hartha - EDV-Technik)                             | 16.229,01                                  | 217103.783201 | 121710301401            | 10           | 121710301401            | 10           |
| 217103.783201  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen (Gymnasium Hartha - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik) | 6.309,29                                   | 217103.783201 | 121710301407            | 1            | 121710301407            | 1            |

| Produktkonto<br>FHH | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme  | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|---------------------|--|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                     |  | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 217104.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Gymnasium Brand-Erbisdorf - EDV-Technik)                           | 129.832,08                                 | 217104.783201 | 121710402401            | 12           | 121710402401            | 12           |
| 217104.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Gymnasium Brand-Erbisdorf Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik) | 1.094,09                                   | 217104.783201 | 121710402406            | 1            | 121710402406            | 1            |
| 217105.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Gymnasium Flöha - EDV-Technik)                                     | 27.048,35                                  | 217105.783201 | 121710503401            | 12           | 121710503401            | 12           |
| 217105.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Gymnasium Flöha - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)         | 144,61                                     | 217105.783201 | 121710503404            | 1            | 121710503404            | 1            |
| 217106.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Gymnasium Burgstädt - EDV-Technik)                                 | 5.409,67                                   | 217106.783201 | 121710604401            | 12           | 121710604401            | 12           |
| 217106.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Gymnasium Burgstädt - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)     | 30.501,36                                  | 217106.783201 | 121710604406            | 1            | 121710604406            | 1            |
| 217107.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Gymnasium Rochlitz - EDV-Technik)                                  | 21.638,68                                  | 217107.783201 | 121710705401            | 14           | 121710705401            | 14           |
| 217107.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Gymnasium Rochlitz - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)      | 11.695,58                                  | 217107.783201 | 121710705408            | 1            | 121710705408            | 1            |
| 221302.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Döbeln - EDV-Technik)              | 8.826,24                                   | 221302.783201 | 122130221401            | 10           | 122130221401            | 10           |

| Produktkonto<br>FHH | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme  | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|---------------------|--|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                     |  | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 221302.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Döbeln - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)      | 1.475,34                                   | 221302.783201 | 122130221404            | 1            | 122130221404            | 1            |
| 221303.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Flöha - EDV-Technik)                                   | 10.819,34                                  | 221303.783201 | 122130322401            | 12           | 122130322401            | 12           |
| 221303.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Flöha - EDV-Technik Umsetzung IT-Konzept)              | 2.300,84                                   | 221303.783201 | 122130322402            | 6            | 122130322402            | 6            |
| 221303.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Flöha - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)       | 948,00                                     | 221303.783201 | 122130322404            | 1            | 122130322404            | 1            |
| 221304.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Frankenberg - EDV-Technik)                             | 5.409,67                                   | 221304.783201 | 122130423401            | 14           | 122130423401            | 14           |
| 221304.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Frankenberg - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik) | 316,31                                     | 221304.783201 | 122130423404            | 1            | 122130423404            | 1            |
| 221305.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Rochlitz - EDV-Technik)                                | 5.409,67                                   | 221305.783201 | 122130524401            | 12           | 122130524401            | 12           |
| 221305.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Rochlitz - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)    | 881,16                                     | 221305.783201 | 122130524404            | 1            | 122130524404            | 1            |
| 221502.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP Lernen Rochlitz - EDV-Technik)  | 5.409,67                                   | 221502.783201 | 122150225401            | 10           | 122150225401            | 10           |

| Produktkonto<br>FHH | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme  | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|---------------------|--|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                     |  | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 221502.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP Lernen Rochlitz - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)                                    | 16.603,70                                  | 221502.783201 | 122150225404            | 1            | 122150225404            | 1            |
| 221503.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP Lernen Burgstädt - EDV-Technik)   | 16.229,01                                  | 221503.783201 | 122150326401            | 10           | 122150326401            | 10           |
| 221503.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP Lernen Burgstädt - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)                                   | 124,72                                     | 221503.783201 | 122150326404            | 1            | 122150326404            | 1            |
| 221702.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP emotionale und soziale Entwicklung Brand-Erbisdorf - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik) | 14.530,64                                  | 221702.783201 | 122170227404            | 1            | 122170227404            | 1            |
| 221703.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP emotionale und soziale Entwicklung Schweikershain - EDV-Technik)                              | 5.409,67                                   | 221703.783201 | 122170328401            | 12           | 1221070328401           | 12           |
| 221703.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Schule FSP emotionale und soziale Entwicklung Schweikershain - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)  | 13,87                                      | 221703.783201 | 122170328404            | 1            | 122170328404            | 1            |
| 231101.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Fachschulzentrum Freiberg-Zug - EDV-Technik)   | 5.409,67                                   | 231101.783201 | 123110108401            | 16           | 123110108401            | 16           |
| 231101.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Fachschulzentrum Freiberg-Zug - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)                                 | 322,14                                     | 231101.783201 | 123110108404            | 1            | 123110108404            | 1            |
| 231104.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ Döbeln-Mittweida, ST Döbeln - EDV-Technik)   | 37.670,16                                  | 231104.783201 | 123110411401            | 12           | 123110411401            | 12           |



| Produktkonto<br>FHH | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme   | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|---------------------|---|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                     |   | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 231104.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ Döbeln-Mittweida, ST Döbeln - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)    | 19.368,56                                  | 231104.783201 | 123110411405            | 1            | 123110411405            | 1            |
| 231105.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ Döbeln-Mittweida, ST Mittweida - EDV-Technik)                             | 5.396,77                                   | 231105.783201 | 123110516403            | 6            | 123110516403            | 6            |
| 231105.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ Döbeln-Mittweida, ST Mittweida - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik) | 20.972,12                                  | 231105.783201 | 123110516405            | 1            | 123110516405            | 1            |
| 231106.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ Döbeln-Mittweida, ST Burgstädt - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik) | 2.773,32                                   | 231106.783201 | 123110617404            | 1            | 123110617404            | 1            |
| 231107.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ Döbeln-Mittweida, ST Rochlitz - EDV-Technik)                              | 10.819,34                                  | 231107.783201 | 123110718401            | 10           | 123110718401            | 10           |
| 231107.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ Döbeln-Mittweida, ST Rochlitz - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)  | 796,96                                     | 231107.783201 | 123110718405            | 1            | 123110718405            | 1            |
| 231108.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ für Technik und Wirtschaft Freiberg, ST Freiberg - EDV-Technik)           | 61.855,37                                  | 231108.783201 | 123110812401            | 12           | 123110812401            | 12           |
| 231108.783201       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ für Technik und Wirtschaft Freiberg, ST Flöha - EDV-Technik)              | 10.819,34                                  | 231108.783201 | 123110812402            | 5            | 123110812402            | 5            |

| Produktkonto<br>FHH                           | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme   | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|---|---|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|   |   | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 231108.783201                                 | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ für Technik und Wirtschaft Freiberg, ST Freiberg - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)                               | 3.282,80                                   | 231108.783201 | 123110812408            | 1            | 123110812408            | 1            |
| 231109.783201                                 | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ für Agrarwirtschaft, Ernährung und Hauswirtschaft Freiberg - EDV-Technik)   | 14.225,28                                  | 231109.783201 | 123110914401            | 14           | 123110914401            | 14           |
| 231109.783201                                 | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ für Agrarwirtschaft, Ernährung und Hauswirtschaft Freiberg - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik)                     | 14.362,33                                  | 231109.783201 | 123110914404            | 1            | 123110914404            | 1            |
| 231110.783201                                 | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ für Agrarwirtschaft, Ernährung und Hauswirtschaft Freiberg, ST Bergstiftsgasse - EDV-Technik)                             | 3.511,10                                   | 231110.783201 | 123111013401            | 12           | 123111013401            | 12           |
| 231110.783201                                 | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ für Agrarwirtschaft, Ernährung und Hauswirtschaft Freiberg, ST Bergstiftsgasse - Richtlinie Digitale Schulen EDV-Technik) | 32.004,04                                  | 231110.783201 | 123111013404            | 1            | 123111013404            | 1            |
| <b>Abt. 3 Interner Service</b>                |   |  |               |                         |              |                         |              |
| <b>Referat 3.1 Zentrale Dienste</b>           |   |  |               |                         |              |                         |              |
| 111601.785130                                 | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen<br>(Verwaltungsstandorte Küchen)   | 8.175,30                                   | 111601.785130 | 111160144906            | 4            | 111160144906            | 4            |
| 111603.783200                                 | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Beschaffung von Dienstfahrzeugen)   | 417.292,54                                 | 111603.783200 | 111160399601            | 2            | 111160399601            | 2            |
| <b>Referat 3.2 Liegenschaften und Gebäude</b> |   |  |               |                         |              |                         |              |
| 111303.782100                                 | Auszahlungen für den Erwerb von unbeweglichen Vermögensgegenständen<br>(Grundstückserwerb zur Errichtung einer Rettungswache in Burgstädt)  | 151.200,00                                 | 111303.782100 | 111130341001            | 16           | 111130341001            | 16           |

| Produktkonto<br>FHH | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme  | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|---------------------|--|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                     |  | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 111303.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Archiv Wechselburg - Errichtung Aufzugsanlage inkl.<br>Außenwandsanierung und Ausbau Dachgeschoss)   | 33.995,94                                  | 111303.785110 | 111130347701            | 2            | 111130347701            | 2            |
| 111303.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Hochbaumaßnahme Freiberg, Leipziger Straße 4,<br>Sonnenschutz Altneubau, Ost- und Südseite)          | 73.000,00                                  | 111303.785110 | 111130356701            | 1            | 111130356701            | 1            |
| 111303.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(LRA Standort Mittweida, Am LRA 3, Haus E - brandschutz-<br>und sicherheitstechnische Ertüchtigung)   | 452.189,07                                 | 111303.785110 | 111130361701            | 2            | 111130361701            | 2            |
| 111303.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Ersatzneubau Flachbau / LRA FG, Frauensteiner Straße 43<br>ID 4235 SächsInvStärkG / VwV Investkraft) | 102.009,02                                 | 111303.785110 | 111130355702            | 2            | 111130355702            | 2            |
| 111303.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Allgemeine Planungsleistungen für Hochbaumaßnahmen)  | 3.121,18                                   | 111303.785110 | 111130344705            | 2            | 111130344705            | 2            |
| 111303.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Natur- und Freizeitzentrum Töpelwinkel,<br>brandschutztechn. Ertüchtigung)                           | 6.936,29                                   | 111303.785110 | 111130399702            | 1            | 111130399702            | 1            |
| 111303.785130       | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen<br>(Verwaltungsstandorte - Schaffung Ladeinfrastruktur für E-<br>Fahrzeuge)                         | 20.181,10                                  | 111303.785130 | 111130342901            | 2            | 111130342901            | 2            |
| 127101.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Rettungsdienst - Neubau Rettungswache Döbeln,<br>Mastener Str. 15)                                   | 734.821,36                                 | 127101.785110 | 112710199705            | 2            | 112710199705            | 2            |
| 127101.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Rettungsdienst - Neubau Rettungswache Burgstädt)   | 7.500,00                                   | 127101.785110 | 112710199706            | 1            | 112710199706            | 1            |
| 127101.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Rettungsdienst - Neubau Rettungswache Roßwein)   | 10.000,00                                  | 127101.785110 | 112710199709            | 1            | 112710199709            | 3            |
| 217105.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Gymnasium Flöha - brandschutztechn. Ertüchtigung<br>Schulgebäude)                                    | 9.882,96                                   | 217105.785110 | 121710503701            | 2            | 121710503701            | 2            |

| Produktkonto<br>FHH | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme   | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|---------------------|---|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                     |   | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 217105.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Gymnasium Flöha - brandschutztechn. Ertüchtigung<br>Sporthalle)   | 350.259,59                                 | 217105.785110 | 121710503702            | 2            | 121710503702            | 2            |
| 217107.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen<br>(Gymnasium Rochlitz - Außenanlage Neuerrichtung<br>Sportplatz SächsInvStärkG/VwV Invest Schule ID S-170)                               | 24.294,67                                  | 217107.785120 | 121710705802            | 2            | 121710705802            | 2            |
| 221302.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Döbeln - brandschutz-<br>und sicherheitstechnische Ertüchtigung<br>SächsInvStärkG/VwV Invest ID 3565) | 4.533,19                                   | 221302.785110 | 122130221702            | 2            | 122130221702            | 2            |
| 221302.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Döbeln -<br>Tiefbaumaßnahme Spielplatz und Hartplatz)   | 36.769,14                                  | 221302.785120 | 122130221801            | 2            | 122130221801            | 2            |
| 221303.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Flöha - NB Lehrschwimm-<br>und Therapiebecken SächsInvStärkG/VwV Invest ID 3567)                      | 62.532,46                                  | 221303.785110 | 122130322703            | 2            | 122130322703            | 2            |
| 221304.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Frankenberg -<br>Außenanlage Ausfahrt und Spielplatz)   | 34.187,99                                  | 221304.785120 | 122130423801            | 1            | 122130423801            | 1            |
| 221703.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Schule FSP emot. und soziale Entwicklungen<br>Schweikershain - brandschutz- und sicherheitstechnische<br>Ertüchtigung)                | 45.000,00                                  | 221703.785110 | 122170328701            | 2            | 122170328701            | 2            |
| 231101.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(Fachschulzentrum Freiberg-Zug - brandschutz- und<br>sicherheitstechnische Ertüchtigung)   | 1.469.011,79                               | 231101.785110 | 123110108702            | 2            | 123110108702            | 2            |
| 231104.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(BSZ Döbeln-Mittweida, ST Döbeln Haus A-C - brandschutz-<br>und sicherheitstechnische Ertüchtigung)                                    | 445.585,74                                 | 231104.785110 | 123110411701            | 2            | 123110411701            | 2            |
| 231104.785110       | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(BSZ Döbeln-Mittweida, ST Döbeln, Netzwerkertüchtigung<br>Haus A)  | 268.498,18                                 | 231104.785110 | 123110411702            | 1            | 123110411702            | 1            |

| Produktkonto<br>FHH   | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme   | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|---|---|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|   |   | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 231106.785110   | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(BSZ Döbeln-Mittweida, ST Burgstädt - brandschutz- und sicherheitstechnische Ertüchtigung)   | 34.523,05                                  | 231106.785110 | 123110617701            | 1            | 123110617701            | 1            |
| 231108.785110   | Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen<br>(BSZ für Technik und Wirtschaft FG - Anbau / Neubau eines Pneumatik-Kabinetts an das Haus 3) | 384,32                                     | 231108.785110 | 123110812702            | 2            | 123110812702            | 2            |
| <b>Referat 3.3 Standort- und Immobilienbewirtschaftung</b>            |   |  |               |                         |              |                         |              |
| 542101.785132   | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen<br>(Straßenmeisterei Rochlitz - Errichtung Überdachung Abstellfläche)                      | 65.231,04                                  | 542101.785132 | 154210170906            | 1            | 154210170906            | 1            |
| 542101.785132   | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen<br>(Straßenmeisterei Freiberg - Erneuerung Tor- und Zaunanlage)                            | 14.723,75                                  | 542101.785132 | 154210170907            | 1            | 154210170907            | 1            |
| <b>Geschäftskreis 1 Kreisentwicklung, Verkehr, Umwelt und Technik</b> |   |  |               |                         |              |                         |              |
| <b>Abt. 21 Straßen</b>  |   |  |               |                         |              |                         |              |
| 542101.782101   | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken -<br>rückständiger Grunderwerb   | 15.077,00                                  | 542101.782101 | 154210199804            | 6            | 154210199804            | 6            |
| 542101.785120   | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 7545 Naunhof-<br>Bockelwitz)   | 124.240,58                                 | 542101.785120 | 154210175813            | 4            | 154210175813            | 4            |
| 542101.785120   | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 7510 Brücke<br>Gadewitz)   | 13.994,40                                  | 542101.785120 | 154210175814            | 4            | 154210175814            | 4            |
| 542101.785120   | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 7515<br>Böschungsrutsch Leisnig)   | 170.316,93                                 | 542101.785120 | 154210175816            | 2            | 154210175816            | 2            |
| 542101.785120   | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 7702<br>Hammerleubsdorf-Gahlenz)   | 93.731,64                                  | 542101.785120 | 154210177829            | 2            | 154210177829            | 2            |
| 542101.785120   | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 7754 Brücke<br>Hennersdorf)  | 16.357,80                                  | 542101.785120 | 154210177834            | 4            | 154210177834            | 4            |
| 542101.785120   | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 7701 OL<br>Hohenfichte)  | 71.300,00                                  | 542101.785120 | 154210177835            | 2            | 154210177835            | 2            |
| 542101.785120   | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen ( K 7733 OL<br>Dorfchemnitz (Durchlass) )   | 60.000,00                                  | 542101.785120 | 154210177837            | 2            | 154210177837            | 2            |
| 542101.785120   | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 8215<br>Schweikershain-Kriebstein 3. BA (Burgberg))  | 185.739,59                                 | 542101.785120 | 154210182821            | 2            | 154210182821            | 2            |

| Produktkonto<br>FHH | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme                                      | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|---------------------|--|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                     |  | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 542101.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 8212 Mittweida 2. BA Waldheimer Straße)   | 72.537,16                                  | 542101.785120 | 154210182827            | 2            | 154210182827            | 2            |
| 542101.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 8203 Mühlbach)                            | 5.944,18                                   | 542101.785120 | 154210182833            | 2            | 154210182833            | 2            |
| 542101.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 8257 Langenleuba-Oberhain 3. BA)          | 568.009,06                                 | 542101.785120 | 154210182837            | 2            | 154210182837            | 2            |
| 542101.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 8250 Ottendorf Stützwand ehem. S 200)     | 29.503,78                                  | 542101.785120 | 154210182839            | 2            | 154210182839            | 2            |
| 542101.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 8250 Stützwand OL Frankenau)              | 172.759,53                                 | 542101.785120 | 154210182842            | 2            | 154210182842            | 2            |
| 542101.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 8250 Köthensdorf)                         | 30.552,63                                  | 542101.785120 | 154210182843            | 4            | 154210182843            | 4            |
| 542101.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 8272 OD Zettlitz)                         | 343.461,00                                 | 542101.785120 | 154210182844            | 4            | 154210182844            | 4            |
| 542101.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 8230 Schönborn-Dreiwerden 2. BA)          | 87.659,22                                  | 542101.785120 | 154210182847            | 2            | 154210182847            | 2            |
| 542101.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 8252 FBE Hartmannsdorf (Radfahrstreifen)) | 341.475,65                                 | 542101.785120 | 154210182849            | 2            | 154210182849            | 2            |
| 542101.785120       | Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen (K 8206 ENB Brücke Langenstriegis)           | 30.000,00                                  | 542101.785120 | 154210182854            | 2            | 154210182854            | 2            |
| 542101.785120       | Kreisstraßen - Tiefbaumaßnahmen Objektplanung                                  | 220.463,15                                 | 542101.785120 | 154210199802            | 2            | 154210199802            | 2            |
| 542101.785120       | Kreisstraßen - Tiefbaumaßnahmen Grenzfeststellung                              | 203.109,92                                 | 542101.785120 | 154210199805            | 2            | 154210199805            | 2            |
| 542101.785120       | Kreisstraßen - Baumaßnahmen gem. § 20a SächsFAG pauschale Zuweisung 2021       | 86.214,24                                  | 542101.785120 | 154210199809            | 2            | 154210199809            | 2            |
| 542101.785120       | Kreisstraßen - Baumaßnahmen gem. § 20a SächsFAG pauschale Zuweisung 2022       | 1.289.052,43                               | 542101.785120 | 154210199810            | 2            | 154210199810            | 2            |

| Produktkonto<br>FHH                                      | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme  | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|--|--|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|  |  | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| <b>Geschäftskreis 2 Ordnung, Soziales und Gesundheit</b> |  |  |               |                         |              |                         |              |
| <b>Referat Bildung</b>                                   |  |  |               |                         |              |                         |              |
| 217104.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Gymnasium Brand-Erbisdorf - Beschallungsanlage Mehrzweckhalle/Perrin-Röhre)          | 5.841,11                                   | 217104.783200 | 121710402201            | 10           | 121710402201            | 10           |
| 217106.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Gymnasium Burgstädt - Zimmerausstattung (Schrankwand))                               | 4.855,20                                   | 217106.783200 | 121710604101            | 8            | 121710604101            | 8            |
| 217106.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Gymnasium Burgstädt - Hochsprunganlage Außenbereich)                                 | 3.038,00                                   | 217106.783200 | 121710604201            | 4            | 121710604201            | 4            |
| 221304.785130  | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen<br>(Schule FSP geistige Entwicklung Frankenberg - Fortführung Baumaßnahme Neugestaltung Spielplatz)             | 75.000,00                                  | 221304.785130 | 122130423901            | 2            | 122130423901            | 2            |
| 221503.785130  | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen<br>(Schule FSP Lernen Burgstädt - Ersatzbeschaffung Spielgerät Außenbereich)                                    | 20.000,00                                  | 221503.755130 | 122150326903            | 1            | 122150326903            | 1            |
| 231101.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Fachschulzentrum Freiberg-Zug - Kauf Doppelmessermähwerk, Fitnessgerät)              | 17.742,21                                  | 231101.783200 | 123110108201            | 16           | 123110108201            | 16           |
| 231107.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ Döbeln-Mittweida, ST Rochlitz - Anschaffung Pflegebett)                          | 1.206,59                                   | 231107.783200 | 123110718201            | 10           | 123110718201            | 10           |
| 231108.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ für Technik und Wirtschaft Freiberg einschl. ST Flöha - Anschaffung Planschrank) | 871,08                                     | 231108.783200 | 123110812101            | 10           | 123110812101            | 10           |

| Produktkonto<br>FHH  | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme   | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|--|---|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|  |   | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 231108.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ für Technik und Wirtschaft Freiberg einschl. ST Flöha - Anschaffung Wärmepumpe/Härteprüfer)       | 19.783,63                                  | 231108.783200 | 123110812201            | 12           | 123110812201            | 12           |
| 231108.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ für Technik und Wirtschaft Freiberg einschl. ST Flöha - Anschaffung Experimentierkoffer)          | 4.780,17                                   | 231108.783200 | 123110812206            | 2            | 123110812206            | 2            |
| 231108.785130  | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen<br>(BSZ für Technik und Wirtschaft Freiberg, ST Freiberg - Anschaffung Arbeitsplätze UniTrain)                                   | 58.434,95                                  | 231108.785130 | 123110812904            | 2            | 123110812904            | 2            |
| 231109.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(BSZ für Agrarwirtschaft, Ernährung und Hauswirtschaft Freiberg - Kombi-Dämpfer)                       | 10.676,97                                  | 231108.783200 | 123110914201            | 12           | 123110914201            | 12           |
| <b>Abt. 32 Gesundheitsamt</b>  |   |  |               |                         |              |                         |              |
| <b>Referat 32.3 KJÄD und KJZÄD</b>                                     |   |  |               |                         |              |                         |              |
| 414103.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Kinder- und Jugendärztlicher Dienst etc. - Anschaffung eines Thermodesinfektors)                      | 9.020,20                                   | 414103.783200 | 141410399201            | 8            | 141410399201            | 8            |
| <b>Abt. 33 Ordnung, Sicherheit und Veterinärwesen</b>                  |   |  |               |                         |              |                         |              |
| <b>Referat 33.1 Lebensmittelüberwachung und Veterinäramt</b>           |   |  |               |                         |              |                         |              |
| 122103.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Tierseuchenbekämpfung, Tierschutz etc. - Arbeitsgeräte und Maschinen, Ausrüstung Kadaversammelpunkte) | 10.000,00                                  | 122103.783200 | 112210399201            | 2            | 112210399201            | 2            |
| <b>Referat 33.3 Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz</b> |   |  |               |                         |              |                         |              |
| 125101.783200  | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Leitstelle - Ersatzbeschaffung von Technik für digitale Alamierung)                                   | 17.426,94                                  | 125101.783200 | 112510199401            | 1            | 112510199401            | 1            |



| Produktkonto<br>FHH | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme   | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|---------------------|---|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                     |   | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 125101.785130       | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen<br>(Leitstelle - sonstige Baumaßnahme digitales<br>Alarmierungssystem Erweiterung Netz)  | 580.000,00                                 | 125101.785130 | 112510199902            | 1            | 112510199902            | 1            |
| 126101.783200       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen<br>Vermögensgegenständen<br>(Brandschutz - Beschaffung Fahrzeuge (Beschaffung eines<br>KdOW für den Kreisbrandmeister))             | 30.086,17                                  | 126101.783200 | 112610299601            | 12           | 112610299601            | 12           |
| 126101.785130       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen<br>Vermögensgegenständen<br>(Brandschutz - Beschaffung Endgeräte BOS<br>Digitalfunktechnik)   | 5.667,17                                   | 126101.785130 | 112610199202            | 12           | 112610199202            | 12           |
| 126102.783200       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen<br>Vermögensgegenständen<br>(FTZ Mittelsachsen - Beschaffung Arbeitsgeräte und<br>Maschinen, Ersatzbeschaffung von zwei Airtestern) | 2.500,00                                   | 126102.783200 | 112610299212            | 1            | 112610299212            | 1            |
| 126102.783200       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen<br>Vermögensgegenständen<br>(FTZ Mittelsachsen - Beschaffung Wechselladerfahrzeug)  | 262.000,00                                 | 126102.783200 | 112610299602            | 1            | 112610299602            | 1            |
| 127101.783200       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen<br>Vermögensgegenständen<br>(Rettungsdienst - Erstbeschaffung med.-techn. Ausstattung<br>der bodengebundenen Rettungsmittel)        | 1.297.603,29                               | 127101.783200 | 112710199201            | 2            | 112710199201            | 2            |
| 127101.783200       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen<br>Vermögensgegenständen<br>(Rettungsdienst - EDV-Technik bewegliche VG Umrüstung<br>Datenerfassungssystem Fahrzeuge)               | 4.946,26                                   | 127101.783200 | 112710199402            | 2            | 112710199402            | 2            |
| 127101.783200       | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen<br>Vermögensgegenständen<br>(Rettungsdienst - Ersatzbeschaffung von Fahrzeugen des<br>Rettungsdienstes)                             | 2.652.515,77                               | 127101.783200 | 112710199601            | 2            | 112710199601            | 2            |

| Produktkonto<br>FHH     | Bezeichnung/ Kurzbezeichnung der Maßnahme   | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt |               | Bildung                 |              | Vortrag                 |              |
|-------------------------|---|--|---------------|-------------------------|--------------|-------------------------|--------------|
|                         |   | in EUR                                     | Produktkonto  | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. | Investitions-<br>nummer | Pos.-<br>Nr. |
| 127101.783200           | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Rettungsdienst - Ersatzbeschaffung Fahrzeuge Bergwacht und Wasserwacht Kleinbus Bergwacht Holzgau)    | 30.000,00                                  | 127101.783200 | 112710199603            | 2            | 112710199603            | 2            |
| 127101.785130           | Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen<br>(Rettungsdienst - Beschaffung mobile Notstromaggregate für Rettungswachen)  | 52.883,01                                  | 127101.785130 | 112710199206            | 3            | 112710199206            | 3            |
| 128101.783100           | Auszahlungen für den Erwerb von zu aktivierenden immateriellen Vermögensgegenständen<br>(Katastrophen- und Zivilschutz - Beschaffung Einsatzmanagementsystem "Mobikat") | 100.000,00                                 | 128101.783100 | 112810199304            | 2            | 112810199304            | 2            |
| 128101.783200           | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Katastrophen- und Zivilschutz - Ersatzbeschaffung Kommandowagen)                                      | 110.653,07                                 | 128101.783200 | 112810199601            | 6            | 112810199601            | 6            |
| 128101.783200           | Erwerb von zu aktivierenden beweglichen Vermögensgegenständen<br>(Katastrophen- und Zivilschutz - Beschaffung Fahrzeuge / Anhänger ELW)                                 | 109.978,99                                 | 128101.783200 | 112810199601            | 16           | 112810199601            | 16           |
| <b>Summe insgesamt:</b> |   | <b>16.052.557,27</b>                       |               |                         |              |                         |              |

**Übertragung von Aufwands- und Auszahlungsermächtigungen für laufende Verwaltungstätigkeit 2022**

| Produktkonto<br>EHH/FHH                 | Bezeichnung/<br>Kurzbezeichnung der Maßnahme*   | Übertragene Ermächtigung<br>Ergebnishaushalt |               | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzhaushalt   |                                | Übertragung gemäß<br>SächsKomHVO |             |
|---|---|--|---------------|--|--------------------------------|----------------------------------|-------------|
|   |   | in EUR                                       | Produktkonto  | <i>dar. für Inanspruchnahme<br/>Rückstellungen bzw.<br/>sonst. Verbindlichkeiten</i> |                                | § 21 Abs. 2                      | § 21 Abs. 3 |
|   |   |  |               | in EUR   | Produktkonto                   |                                  |             |
| <b>Landrat</b>                          |   |  |               |  |                                |                                  |             |
| <b>Abt. 1 Organisation und Personal</b> |   |  |               |  |                                |                                  |             |
| 111201.443107/<br>743107                | Sachverständigen -, Gerichts-,<br>Anwaltskosten, Honorare u. ä.                                 | 28.060,20                                    | 111201.443107 | 28.060,20  | 111201.743107                  | X                                |             |
| 111602.421100/<br>721100                | Unterhaltung der Grundstücke und<br>baulichen Anlagen   | 4.671,84                                     | 111602.421100 | 4.671,84   | 111602.721100                  | X                                |             |
| 111602.425300/<br>725300                | Erwerb von beweglichen Gegenständen,<br>deren AHK den Betrag von 800 EUR nicht<br>überschreiten | 7.121,08                                     | 111602.425300 | 7.121,08   | 111602.725300                  | X                                |             |
| 111602.426103/<br>726103                | Aus- und Fortbildung  | 14.863,10                                    | 111602.426103 | 14.863,10  | 111602.726103                  | X                                |             |
| 111602.429100/<br>729100                | Sonstige Dienstleistungen   | 98.951,58                                    | 111602.429100 | 98.951,58  | 111602.729100                  | X                                |             |
| 243101.421108/<br>721108                | geförderte Instandhaltungen gemäß RL<br>Digitale Schulen  | 1.993.976,79                                 | 243101.421108 | 1.993.976,79<br>1.993.976,79   | 243101.721108<br>243101.279141 |                                  | X           |
| 243101.429100/<br>729100                | Sonstige Dienstleistungen   | 2.058,88                                     | 243101.429100 | 2.058,88   | 243101.729100                  | X                                |             |
| <b>Abt. 3 Interner Service</b>          |   |  |               |  |                                |                                  |             |
| 111303.421102/<br>721102                | Freiberg, Leipziger Str. 4, LRA<br>Austausch Eingangstür  | 10.874,22                                    | 111303.421102 | 10.874,22  | 111303.721102                  | X                                |             |
| 111303.421102/<br>721102                | Freiberg, Frauensteiner Str. 43, LRA<br>Bestellung Leuchtmittel                                 | 4.450,60                                     | 111303.421102 | 4.450,60   | 111303.721102                  | X                                |             |

| Produktkonto<br>EHH/FHH  | Bezeichnung/<br>Kurzbezeichnung der Maßnahme*   | Übertragene Ermächtigung<br>Ergebnishaushalt |               | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzaushalt                                   |               | Übertragung gemäß<br>SächsKomHVO |             |
|--------------------------|---|--|---------------|---|---------------|----------------------------------|-------------|
|                          |   | in EUR                                       | Produktkonto  | dar. für Inanspruchnahme<br>Rückstellungen bzw.<br>sonst. Verbindlichkeiten |               | § 21 Abs. 2                      | § 21 Abs. 3 |
|                          |   |  |               | in EUR  | Produktkonto  |                                  |             |
| 111303.421102/<br>721102 | Freiberg, Frauensteiner Str. 43, LRA<br>Türenaustausch Seiteneingänge                               | 10.861,13                                    | 111303.421102 | 10.861,13   | 111303.721102 | X                                |             |
| 111303.421102/<br>721102 | Freiberg, Frauensteiner Str. 43, LRA<br>Maler- und Bodenbelagsarbeiten -<br>Renovierung Speiße Raum | 2.966,00                                     | 111303.421102 | 2.966,00  | 111303.721102 | X                                |             |
| 111303.421102/<br>721102 | Mittweida, Am Landratsamt 3, LRA<br>Maler- und Bodenbelagsarbeiten Haus A                           | 5.159,07                                     | 111303.421102 | 5.159,07  | 111303.721102 | X                                |             |
| 111303.421104/<br>721104 | Freiberg, Frauensteiner Str. 43, LRA<br>Erneuerung Datennetz Hauptgebäude                           | 27.339,45                                    | 111303.421104 | 27.339,45   | 111303.721104 | X                                |             |
| 111303.421104/<br>721104 | Freiberg, Frauensteiner Str. 43, LRA<br>Erneuerung Archivbeleuchtung                                | 0,00   | 111303.421104 | 48.381,39   | 111303.721102 | X                                |             |
|                          |   |  |               | 48.381,39   | 111303.283001 |                                  |             |
| 111303.421104/<br>721104 | Brand Erbsdorf, Dr.-W.-Külz-Straße 16,<br>LRA Radonmessung Verwaltungsgebäude                       | 7.351,01                                     | 111303.421104 | 7.351,01  | 111303.721104 | X                                |             |
| 111303.421104/<br>721104 | Freiberg, Leipziger Str. 4, LRA<br>Instandsetzung Garagendach                                       | 2.866,79                                     | 111303.421104 | 2.866,79  | 111303.721104 | X                                |             |
| 111303.421104/<br>721104 | Freiberg, Leipziger Str. 4, LRA<br>Sanierung der Grundleitungen im<br>Bürogebäude                   | 310,59                                       | 111303.421104 | 310,59  | 111303.721104 | X                                |             |
| 111303.421104/<br>721104 | Freiberg, Lepiziger Str. 4, LRA<br>Planung Flachdach Altneubau und<br>Vorbereitung                  | 35.500,00                                    | 111303.421104 | 35.500,00   | 111303.721102 | X                                |             |
| 111303.421104/<br>721104 | Mittweida, Am Landratsamt 3, LRA<br>Erneuerung Datennetz Haus A                                     | 35.700,63                                    | 111303.421104 | 35.700,63   | 111303.721104 | X                                |             |
| 111303.421104/<br>721104 | Mittweida, Am Landratsamt 3, LRA<br>Optimierung Heizungsanlage Insel Haus A                         | 9.400,76                                     | 111303.421104 | 9.400,76  | 111303.721104 | X                                |             |

| Produktkonto<br>EHH/FHH  | Bezeichnung/<br>Kurzbezeichnung der Maßnahme*   | Übertragene Ermächtigung<br>Ergebnishaushalt |               | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzaushalt                                   |                                | Übertragung gemäß<br>SächsKomHVO |             |
|--------------------------|---|--|---------------|---|--------------------------------|----------------------------------|-------------|
|                          |   | in EUR                                       | Produktkonto  | dar. für Inanspruchnahme<br>Rückstellungen bzw.<br>sonst. Verbindlichkeiten |                                | § 21 Abs. 2                      | § 21 Abs. 3 |
|                          |   |  |               | in EUR  | Produktkonto                   |                                  |             |
| 111303.421104/<br>721104 | <u>Döbeln, Mastener Str. 15, LRA</u><br>Abriss Haus A und D   | 19.214,10                                    | 111303.421104 | 19.214,10   | 111303.721104                  | X                                |             |
| 111303.421104/<br>721104 | <u>Schlosspark Wechselburg</u><br>Erneuerung/Sanierung Zaunsäulen   | 10.910,12                                    | 111303.421104 | 10.910,12   | 111303.721104                  | X                                |             |
| 111303.421106/<br>721106 | <u>Schloss Wechselburg</u><br>Notsicherung Dach   | 281.331,85                                   | 111303.421106 | 281.331,85  | 111303.721106                  |                                  | X           |
| 111303.422110/<br>722110 | <u>Schußbergteich Breitenau</u><br>Sanierung Schußbergteich Breitenau   | 424.321,93                                   | 111303.422110 | 424.321,93  | 111303.722110                  |                                  | X           |
| 111601.425300/<br>725300 | Erwerb von beweglichen Gegenständen,<br>deren AHK den Betrag von 800 EUR nicht<br>überschreiten                         | 156.371,10                                   | 111601.425300 | 156.371,10  | 111601.725300                  | X                                |             |
| 126102.421104/<br>721104 | <u>Feuerwehrtechnisches Zentrum</u><br><u>Mittelsachsen Standort Mittweida</u><br>Herstellung Belüftung im Schlauchturm | 3.501,36                                     | 126102.421104 | 3.501,36  | 126102.721104                  | X                                |             |
| 127101.421104/<br>721104 | <u>Rettungswache Clausnitz</u><br>Instandhaltungs- und Sanierungsarbeiten   | 31.956,20                                    | 127101.421104 | 31.956,20   | 127101.721104                  | X                                |             |
| 217103.421106/<br>721106 | <u>Gymnasium Hartha</u><br>Schaffung multifunktionaler<br>Mehrzweckraum/Unterrichtsraum                                 | 877,45                                       | 217103.421106 | 877,45  | 217103.721106                  |                                  | X           |
| 217105.421104/<br>721104 | <u>Gymnasium Flöha</u><br>Erneuerung und Sanierung der<br>Trinkwasseranlage Sporthalle                                  | 35.274,44                                    | 217105.421104 | 35.274,44   | 217105.721104                  | X                                |             |
| 217105.421104/<br>721104 | <u>Gymnasium Flöha</u><br>Erneuerung und Sanierung der<br>Gebäudeautomation Schulgebäude                                | 44.605,52                                    | 217105.421104 | 44.605,52   | 217105.721104                  | X                                |             |
| 217107.421104/<br>721104 | <u>Gymnasium Rochlitz</u><br>Reparatur Fallschutzbelag Spielkombi   | 0,00   | 217107.421104 | 1.679,69<br>1.679,69  | 217107.721104<br>217107.283000 | X                                |             |

| Produktkonto<br>EHH/FHH  | Bezeichnung/<br>Kurzbezeichnung der Maßnahme*   | Übertragene Ermächtigung<br>Ergebnishaushalt |               | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzaushalt                                   |               | Übertragung gemäß<br>SächsKomHVO |             |
|--------------------------|---|--|---------------|---|---------------|----------------------------------|-------------|
|                          |   | in EUR                                       | Produktkonto  | dar. für Inanspruchnahme<br>Rückstellungen bzw.<br>sonst. Verbindlichkeiten |               | § 21 Abs. 2                      | § 21 Abs. 3 |
|                          |   |  |               | in EUR  | Produktkonto  |                                  |             |
| 217107.421104/<br>721104 | <u>Gymnasium Rochlitz</u><br>Modernisierung Fachkabinette Chemie<br>und Physik                            | 13.969,85                                    | 217107.421104 | 13.969,85   | 217107.721104 | X                                |             |
| 217107.421104/<br>721104 | <u>Gymnasium Rochlitz</u><br>Fertigstellungspflege  | 7.839,18                                     | 217107.421104 | 7.839,18  | 217107.721104 | X                                |             |
| 221302.421104/<br>721104 | <u>Schule FSP geistige Entwicklung Döbeln</u><br>Sanierung Behinderten-WC's und<br>Waschplätze            | 1.408,37                                     | 221302.421104 | 1.408,37  | 221302.721104 | X                                |             |
| 221302.421104/<br>721104 | <u>Schule FSP geistige Entwicklung Döbeln</u><br>Außenabdichtung  | 13.428,67                                    | 221302.421104 | 13.428,67   | 221302.721104 | X                                |             |
| 221303.421106/<br>721106 | <u>Schule FSP geistige Entwicklung Flöha</u><br>Instandhaltung Entwässerung und<br>Anpassung Außenanlagen | 89,25  | 221303.421106 | 89,25   | 221303.721106 |                                  | X           |
| 221304.421104/<br>721104 | <u>Schule FSP geistige Entwicklung</u><br><u>Frankenberg</u><br>Fassadensanierung                         | 3.922,06                                     | 221304.421104 | 3.922,06  | 221304.721104 | X                                |             |
| 221502.421104/<br>721104 | <u>Schule FSP Lernen Rochlitz</u><br>Umbau Sanitäranlagen   | 186,65                                       | 221502.421104 | 186,65  | 221502.721104 | X                                |             |
| 221502.421104/<br>721104 | <u>Schule FSP Lernen Rochlitz</u><br>Klimatisierung Serverraum  | 24.309,49                                    | 221502.421104 | 24.309,49   | 221502.721104 | X                                |             |
| 221503.421104/<br>721104 | <u>Schule FSP Lernen Burgstädt</u><br>Umgestaltung Außenanlage  | 24.564,58                                    | 221503.421104 | 24.564,58   | 221503.721104 | X                                |             |
| 221503.421104/<br>721104 | <u>Schule FSP Lernen Burgstädt</u><br>Studie zur Erneuerung Wärmeerzeugung                                | 10.000,00                                    | 221503.421104 | 10.000,00   | 221503.721104 | X                                |             |

| Produktkonto<br>EHH/FHH  | Bezeichnung/<br>Kurzbezeichnung der Maßnahme*  | Übertragene Ermächtigung<br>Ergebnishaushalt |               | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzaushalt                                   |               | Übertragung gemäß<br>SächsKomHVO |             |
|--------------------------|--|--|---------------|---|---------------|----------------------------------|-------------|
|                          |  | in EUR                                       | Produktkonto  | dar. für Inanspruchnahme<br>Rückstellungen bzw.<br>sonst. Verbindlichkeiten |               | § 21 Abs. 2                      | § 21 Abs. 3 |
|                          |  |  |               | in EUR  | Produktkonto  |                                  |             |
| 221702.421102/<br>721102 | Schule FSP emot. und soz. Entwicklung<br>Brand-Erbisdorf<br>Aktualisierung der Flucht- und<br>Rettungspläne sowie Feuerwehrpläne | 249,90                                       | 221702.421102 | 249,90  | 221702.721102 | X                                |             |
| 231104.421102/<br>721102 | BSZ Döbeln-Mittweida, Schulteil Döbeln<br>Sanierung Sanitäranlagen   | 3.459,27                                     | 231104.421102 | 3.459,27  | 231104.721102 | X                                |             |
| 231104.421104/<br>721104 | BSZ Döbeln-Mittweida, Schulteil Döbeln<br>(VHS)<br>Instandsetzungs- und Sanierungsarbeiten                                       | 18.130,71                                    | 231104.421104 | 18.130,71   | 231104.721104 | X                                |             |
| 231107.421104/<br>721104 | BSZ Döbeln-Mittweida, Schulteil Rochlitz<br>Fenstertausch  | 33.729,64                                    | 231107.421104 | 33.729,64   | 231107.721104 | X                                |             |
| 231107.421104/<br>721104 | BSZ Döbeln-Mittweida, Schulteil Rochlitz<br>Pflege Außenanlagen  | 6.198,68                                     | 231107.421104 | 6.198,68  | 231107.721104 | X                                |             |
| 231108.421102/<br>721102 | BSZ für Technik und Wirtschaft, Freiberg<br>Austausch Feststellanlagen   | 0,00   | 231108.421102 | 3.760,02  | 231108.721102 | X                                |             |
|                          |  |  |               | 3.760,02  | 231108.283000 |                                  |             |
| 231108.421104/<br>721104 | BSZ für Technik und Wirtschaft, Flöha<br>Allgemeine Instandhaltung   | 14.960,51                                    | 231108.421104 | 14.960,51   | 231108.721104 | X                                |             |
| 231110.421104/<br>721104 | BSZ für Agrarwirtschaft, Ernährung und<br>Hauswirtschaft, Bergstiftsgasse 1,<br>Freiberg<br>Radonsanierung                       | 1.385,90                                     | 231110.421104 | 1.385,90  | 231110.721104 | X                                |             |
| 231110.421104/<br>721104 | BSZ für Agrarwirtschaft, Ernährung und<br>Hauswirtschaft, Bergstiftsgasse 1,<br>Freiberg<br>Erneuerung der Elektroinstallation   | 22.011,39                                    | 231110.421104 | 22.011,39   | 231110.721104 | X                                |             |

| Produktkonto<br>EHH/FHH   | Bezeichnung/<br>Kurzbezeichnung der Maßnahme*  | Übertragene Ermächtigung<br>Ergebnishaushalt |               | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzaushalt                                   |                                    | Übertragung gemäß<br>SächsKomHVO |             |
|---|--|--|---------------|---|------------------------------------|----------------------------------|-------------|
|   |  | in EUR                                       | Produktkonto  | dar. für Inanspruchnahme<br>Rückstellungen bzw.<br>sonst. Verbindlichkeiten |                                    | § 21 Abs. 2                      | § 21 Abs. 3 |
|   |  |  |               | in EUR  | Produktkonto                       |                                  |             |
| 231110.421104/<br>721104  | <u>BSZ für Agrarwirtschaft, Ernährung und<br/>Hauswirtschaft, Bergstiftsgasse 1,<br/>Freiberg</u><br>Sanierung und Erneuerung der WC-<br>Anlagen | 7.596,52                                     | 231110.421104 | 7.596,52  | 231110.721104                      | X                                |             |
| 243101.421104/<br>721104  | <u>Sonstige schulübergreifende Maßnahmen</u><br>Erarbeitung Energie- und Klimakonzept  | 136.185,54                                   | 243101.421104 | 136.185,54  | 243101.721104                      | X                                |             |
| 281101.421104/<br>721104  | <u>Schloss Rochsburg</u><br>Statische und konstruktive Sicherung<br>Nordzwinger  | 45.869,94                                    | 281101.421104 | 45.869,94   | 281101.721104                      |                                  | X           |
| 721101.511114/<br>721104  | <u>Gymnasium Flöha</u><br>Hochwasserschadensbeseitigung  | 0,00   | 721101.511114 | 70.969,14<br><br>70.969,14  | 721101.721104<br><br>721101.289379 | X                                |             |
| <b>Geschäftskreis 1 Kreisentwicklung, Verkehr, Umwelt und Technik</b> |  |  |               |   |                                    |                                  |             |
| <b>Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung</b>                      |  |  |               |   |                                    |                                  |             |
| 536101.429100/<br>729100  | Sonstige Dienstleistungen  | 285.435,30                                   | 536101.429100 | 272.583,30  | 536101.729100                      |                                  | X           |
| 536101.429110/<br>729110  | Sonstige Dienstleistungen für kreiseigene<br>Projekte Breitbandausbau  | 182.407,23                                   | 536101.429110 | 182.407,23  | 536101.729110                      |                                  | X           |
| 536101.443100/<br>743100  | Geschäftsaufwendungen  | 2.767,54                                     | 536101.443100 | 2.767,54  | 536101.743100                      | X                                |             |
| 571101.427103/<br>727103  | Geschäftsaufwendungen -<br>Regionalbudget  | 22.833,53                                    | 571101.427103 | 22.833,53   | 571101.727103                      |                                  | X           |
| 571101.431200/<br>731200  | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende<br>Zwecke an Gemeinden/ GV  | 695.319,45                                   | 536101.431200 | 695.319,45  | 536101.731200                      |                                  | X           |



| Produktkonto<br>EHH/FHH          | Bezeichnung/<br>Kurzbezeichnung der Maßnahme*   | Übertragene Ermächtigung<br>Ergebnishaushalt |               | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzaushalt  |               | Übertragung gemäß<br>SächsKomHVO |             |
|----------------------------------|---|--|---------------|--|---------------|----------------------------------|-------------|
|                                  |   | in EUR                                       | Produktkonto  | <i>dar. für Inanspruchnahme<br/>Rückstellungen bzw.<br/>sonst. Verbindlichkeiten</i> |               | § 21 Abs. 2                      | § 21 Abs. 3 |
|                                  |   |  |               | in EUR   | Produktkonto  |                                  |             |
| <b>Abt. 20 Verkehr und Bauen</b> |   |  |               |  |               |                                  |             |
| 521103.443111/<br>743111         | Ersatzvornahmen   | 232.756,12                                   | 521103.443111 | 232.756,12   | 521103.743111 | X                                |             |
| <b>Abt. 21 Straßen</b>           |   |  |               |  |               |                                  |             |
| 542101.422101/<br>722101         | Unterhaltung des sonstigen<br>unbeweglichen Vermögens -<br>Straßenlastenausgleich (Direktaufwand)                         | 1.617.501,38                                 | 542101.422101 | 1.604.712,28   | 542101.722101 |                                  | X           |
| 542101.422101/<br>722101         | Unterhaltung des sonstigen<br>unbeweglichen Vermögens -<br>Straßenlastenausgleich (Direktaufwand)<br>Sicherheitseinbehalt | 0,00   | 542101.422101 | 9.979,96   | 542101.722101 |                                  | X           |
| 542101.422109/<br>722109         | Unterhaltung des sonstigen<br>unbeweglichen Vermögens - gemäß § 20a<br>SächsFAG   | 404.962,14                                   | 542101.422109 | 404.962,14   | 542101.722109 |                                  | X           |
| 542101.422109/<br>722109         | Unterhaltung des sonstigen<br>unbeweglichen Vermögens - gemäß § 20a<br>SächsFAG Sicherheitseinbehalt                      | 0,00   | 542101.422109 | 2.329,86   | 542101.722109 |                                  | X           |
| 542101.445300/<br>745300         | Erstattungen für Aufwendungen von<br>Dritten aus laufender<br>Verwaltungstätigkeit an Zweckverbände<br>und dgl.           | 69.252,00                                    | 542101.445300 | 69.252,00  | 542101.745300 |                                  | X           |
| 545301.422102/<br>722102         | Unterhaltung des sonstigen<br>unbeweglichen Vermögens -<br>Gemeinschaftsaufwand (Winterdienst)                            | 634.981,13                                   | 545301.422102 | 634.981,13   | 545301.722102 |                                  | X           |
| 549101.429107/<br>729107         | Sonstige Dienstleistungen -<br>Bauwerksprüfungen  | 87.647,51                                    | 549101.429107 | 87.647,51  | 549101.729107 | X                                |             |

| Produktkonto<br>EHH/FHH   | Bezeichnung/<br>Kurzbezeichnung der Maßnahme*   | Übertragene Ermächtigung<br>Ergebnishaushalt |               | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzaushalt  |                                   | Übertragung gemäß<br>SächsKomHVO |             |
|---|---|--|---------------|--|-----------------------------------|----------------------------------|-------------|
|   |   | in EUR                                       | Produktkonto  | <i>dar. für Inanspruchnahme<br/>Rückstellungen bzw.<br/>sonst. Verbindlichkeiten</i> |                                   | § 21 Abs. 2                      | § 21 Abs. 3 |
|   |   |  |               | in EUR   | Produktkonto                      |                                  |             |
| 549101.445200/<br>745200  | Erstattungen für Aufwendungen von<br>Dritten aus laufender<br>Verwaltungstätigkeit an Gemeinden und<br>Gemeindeverbände | 12.075,40                                    | 549101.445200 | 12.075,40  | 549101.745200                     | X                                |             |
| <b>Abt. 22 Integrierte Ländliche Entwicklung und Geoinformation</b> |   |  |               |  |                                   |                                  |             |
| 511201.429100/<br>729100  | Sonstige Dienstleistungen   | 496.368,24                                   | 511201.429100 | 496.368,24   | 511201.729100                     | X                                |             |
| 511201.429103/<br>729103  | Sonstige Dienstleistungen durch Dritte<br>LwAnpG  | 6.731,14                                     | 511201.429103 | 6.731,14   | 511201.729103                     | X                                |             |
| 511201.429106/<br>729106  | Sonstige Dienstleistungen durch Dritte<br>FlurbG  | 43.412,93                                    | 511201.429106 | 43.412,93  | 511201.729106                     | X                                |             |
| <b>Abt. 23 Umwelt, Forst und Landwirtschaft</b>                     |   |  |               |  |                                   |                                  |             |
| 554101.443107/<br>743107  | Sachverständigen-, Gerichts-,<br>Anwaltskosten, Honorare u. ä.  | 224.732,22                                   | 554101.443107 | 224.732,22   | 554101.743107                     | X                                |             |
| 561102.422105/<br>722105  | Sanierung, Rekultivierung und Nachsorge<br>in Zuständigkeit Ref. 23.1   | 0,00   | 561102.422105 | 13.793,05<br>13.793,05   | 561102.722105<br>561102.284./285. | X                                |             |
| <b>Geschäftskreis 2 Ordnung, Soziales und Gesundheit</b>            |   |  |               |  |                                   |                                  |             |
| <b>Ref. Bildung</b>   |   |  |               |  |                                   |                                  |             |
| 217103.511108/<br>701900  | Dienstaufwendungen für sonstige<br>Beschäftigte   | 7.394,50                                     | 217103.511108 | 7.394,50   | 217103.701900                     |                                  | X           |
| 217103.511161/<br>727100  | Besondere Verwaltungs- und<br>Betriebsaufwendungen  | 15.919,20                                    | 217103.511161 | 15.919,20  | 217103.727100                     |                                  | X           |
| 217104.511108/<br>701900  | Dienstaufwendungen für sonstige<br>Beschäftigte   | 20.538,60                                    | 217104.511108 | 20.538,60  | 217104.701900                     |                                  | X           |
| 217104.511161/<br>727100  | Besondere Verwaltungs- und<br>Betriebsaufwendungen  | 13.629,25                                    | 217104.511161 | 13.629,25  | 217104.727100                     |                                  | X           |

| Produktkonto<br>EHH/FHH  | Bezeichnung/<br>Kurzbezeichnung der Maßnahme*      | Übertragene Ermächtigung<br>Ergebnishaushalt |               | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzaushalt                                   |               | Übertragung gemäß<br>SächsKomHVO |             |
|--------------------------|--|--|---------------|---|---------------|----------------------------------|-------------|
|                          |  | in EUR                                       | Produktkonto  | dar. für Inanspruchnahme<br>Rückstellungen bzw.<br>sonst. Verbindlichkeiten |               | § 21 Abs. 2                      | § 21 Abs. 3 |
|                          |  |  |               | in EUR  | Produktkonto  |                                  |             |
| 217106.511108/<br>701900 | Dienstaufwendungen für sonstige<br>Beschäftigte    | 11.413,00                                    | 217106.511108 | 11.413,00   | 217106.701900 |                                  | X           |
| 217106.511161/<br>727100 | Besondere Verwaltungs- und<br>Betriebsaufwendungen | 13.208,05                                    | 217106.511161 | 13.208,05   | 217106.727100 |                                  | X           |
| 217107.511108/<br>701900 | Dienstaufwendungen für sonstige<br>Beschäftigte    | 13.400,32                                    | 217107.511108 | 13.400,32   | 217107.701900 |                                  | X           |
| 217107.511161/<br>727100 | Besondere Verwaltungs- und<br>Betriebsaufwendungen | 15.850,08                                    | 217107.511161 | 15.850,08   | 217107.727100 |                                  | X           |
| 221302.511108/<br>701900 | Dienstaufwendungen für sonstige<br>Beschäftigte    | 3.712,50                                     | 221302.511108 | 3.712,50  | 221302.701900 |                                  | X           |
| 221302.511161/<br>727100 | Besondere Verwaltungs- und<br>Betriebsaufwendungen | 1.437,27                                     | 221302.511161 | 1.437,27  | 221302.727100 |                                  | X           |
| 221303.511108/<br>701900 | Dienstaufwendungen für sonstige<br>Beschäftigte    | 8.419,20                                     | 221303.511108 | 8.419,20  | 221303.701900 |                                  | X           |
| 221304.511108/<br>701900 | Dienstaufwendungen für sonstige<br>Beschäftigte    | 6.456,00                                     | 221304.511108 | 6.456,00  | 221304.701900 |                                  | X           |
| 221304.511161/<br>727100 | Besondere Verwaltungs- und<br>Betriebsaufwendungen | 130,14                                       | 221304.511161 | 130,14  | 221304.727100 |                                  | X           |
| 221502.511108/<br>701900 | Dienstaufwendungen für sonstige<br>Beschäftigte    | 9.485,25                                     | 221502.511108 | 9.485,25  | 221502.701900 |                                  | X           |
| 221502.511161/<br>727100 | Besondere Verwaltungs- und<br>Betriebsaufwendungen | 597,00                                       | 221502.511161 | 597,00  | 221502.727100 |                                  | X           |
| 231104.427108/<br>727108 | Projektarbeit "Bildungsgutscheine"                 | 25.825,77                                    | 231104.427108 | 25.825,77   | 231104.727108 |                                  | X           |
| 231108.427108/<br>727108 | Projektarbeit "Bildungsgutscheine"                 | 12.579,88                                    | 231108.427108 | 12.579,88   | 231108.727108 |                                  | X           |

| Produktkonto<br>EHH/FHH                               | Bezeichnung/<br>Kurzbezeichnung der Maßnahme*  | Übertragene Ermächtigung<br>Ergebnishaushalt |               | Übertragene Ermächtigung<br>Finanzaushalt  |               | Übertragung gemäß<br>SächsKomHVO |             |
|---|--|--|---------------|--|---------------|----------------------------------|-------------|
|   |  | in EUR                                       | Produktkonto  | <i>dar. für Inanspruchnahme<br/>Rückstellungen bzw.<br/>sonst. Verbindlichkeiten</i> |               | § 21 Abs. 2                      | § 21 Abs. 3 |
|   |  |  |               | in EUR   | Produktkonto  |                                  |             |
| <b>Abt. 31 Jugend und Familie</b>                     |  |  |               |  |               |                                  |             |
| 363101.431812/<br>731812                              | Förderung Kleinprojekte nach §§ 11 - 14<br>SGB VIII  | 2.730,00                                     | 363101.431812 | 2.730,00   | 363101.731812 | X                                |             |
| <b>Abt. 33 Ordnung, Sicherheit und Veterinärwesen</b> |  |  |               |  |               |                                  |             |
| 122103.427107/<br>727107                              | Weitere Betriebsaufwendungen   | 1.620.000,00                                 | 122103.427107 | 1.620.000,00   | 122103.727107 | X                                |             |
| 126101.443107/<br>743107                              | Sachverständigen-, Gerichts-,<br>Anwaltskosten, Honorare u. ä.   | 67.830,00                                    | 126101.443107 | 67.830,00  | 126101.743107 | X                                |             |
| 127101.425305/<br>725305                              | Erwerb von beweglichen Gegenständen,<br>deren AHK den Betrag von 800 EUR nicht<br>überschreiten - rettungsspezifisch (mit<br>Inventarisierung) | 33.516,04                                    | 127101.425305 | 33.516,04  | 127101.725305 | X                                |             |
| 128101.425300/<br>725300                              | Erwerb von beweglichen Gegenständen,<br>deren AHK den Betrag von 800 EUR nicht<br>überschreiten  | 1.558,90                                     | 128101.425300 | 1.558,90   | 128101.725300 | X                                |             |
| 128101.443107/<br>743107                              | Sachverständigen-, Gerichts-,<br>Anwaltskosten, Honorare u. ä.   | 15.469,99                                    | 128101.443107 | 15.469,99  | 128101.743107 | X                                |             |
|   | <b>übertragene Ermächtigungen</b>  | <b>10.640.628,09</b>                         |               | <b>10.765.880,10</b>   |               |                                  |             |
|   | <i>Rückstellungen/sonst. Verbindlichkeiten</i>   |  |               | <i>2.132.560,08</i>  |               |                                  |             |
|   | <b>Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre</b>   | <b>10.640.628,09</b>                         |               | <b>8.633.320,02</b>  |               |                                  |             |

\* Kurzbezeichnung der Maßnahme: Angabe erfolgt nur bei Konten 4211xx - Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen



**v.**

**Rechenschaftsbericht  
zum Jahresabschluss 2022  
des Landkreises Mittelsachsen**



**Inhaltsverzeichnis**

|  |           |
|--|-----------|
| <b>1. Vorbemerkungen/Rechtsgrundlagen .....</b>  | <b>4</b>  |
| <b>2. Lage, Fläche und Bevölkerung des Landkreises.....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>3. Aufgaben und Ziele des Landkreises.....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>4. Haushaltsplanerstellung 2021/2022 .....</b>  | <b>6</b>  |
| <b>5. Haushaltsvollzug 2022.....</b>   | <b>8</b>  |
| 5.1    Allgemeine Entwicklung .....  | 8         |
| 5.2    Haushaltswirtschaftliche Sperre.....  | 15        |
| 5.3    Gesamteinschätzung .....  | 16        |
| <b>6. Schwerpunkte der Ergebnisrechnung .....</b>  | <b>18</b> |
| 6.1    Abweichungen ab 1.500.000 EUR – laufende Verwaltungstätigkeit.....  | 19        |
| 6.2    Sozialer Bereich .....  | 23        |
| 6.2.1    Leistungen nach SGB IX, SGB XII, BKGG sowie Aufgaben nach dem Betreuungsgesetz  | 24        |
| 6.2.2    Grundsicherung für Arbeitsuchende nach SGB II   | 25        |
| 6.2.2.1    Leistungen nach SGB II .....  | 25        |
| 6.2.2.2    Jobcenter Mittelsachsen .....   | 29        |
| 6.2.3    Kinder-, Jugend- und Familienhilfe nach SGB VIII  | 30        |
| 6.2.4    Sozialumlage  | 33        |
| 6.2.5    Hilfen für Asylbewerber   | 33        |
| 6.3    Personalaufwendungen/-auszahlungen.....   | 35        |
| 6.4    Ausgewählte kostenrechnende Einrichtungen/Gebührenhaushalte.....  | 37        |
| <b>7. Schwerpunkte der Finanzrechnung .....</b>  | <b>41</b> |
| 7.1    Abweichungen ab 1.500.000 EUR – laufende Verwaltungstätigkeit.....  | 42        |
| 7.2    Abweichungen ab 1.500.000 EUR – Investitionstätigkeit.....  | 42        |
| 7.3    Vorgänge von wesentlicher Bedeutung .....   | 45        |
| 7.3.1    Baumaßnahmen an Kreisstraßen  | 45        |
| 7.3.2    Hochwasserschadensbeseitigung   | 46        |
| 7.3.3    Gesetz zur Stärkung der Investitionskraft der kreisangehörigen Gemeinden, Landkreise und kreisfreien Städte im Freistaat Sachsen (SächsInvStärkG) | 48        |
| 7.3.4    Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen  | 50        |
| 7.4    Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten .....  | 50        |
| <b>8. Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen aus der Haushaltssatzung 2022.....</b>  | <b>51</b> |
| <b>9. COVID-19-Pandemie, der Krieg in der Ukraine und deren Auswirkungen .....</b>   | <b>52</b> |
| <b>10. Bewertung Jahresabschluss .....</b>   | <b>54</b> |
| 10.1    Kennzahlensystematik.....  | 54        |
| 10.2    Vermögenslage.....   | 55        |
| 10.3    Verschuldungslage.....   | 56        |
| 10.4    Ergebnislage.....  | 57        |
| 10.5    Finanzlage .....   | 59        |
| <b>11. Verbundene Unternehmen und Beteiligungen.....</b>   | <b>59</b> |
| <b>12. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind .....</b>  | <b>61</b> |
| <b>13. Chancen- und Risikobericht.....</b>   | <b>61</b> |
| <b>14. Angabe zu Mitgliedschaften in Organen .....</b>   | <b>63</b> |
| 14.1    Die Organe des Landkreises Mittelsachsen.....  | 63        |
| 14.1.1    Der Landrat und seine Beigeordneten sowie Fachbediensteter für das Finanzwesen   | 64        |
| 14.1.2    Der Kreistag   | 64        |

|             |  |           |
|-------------|--|-----------|
| <b>14.2</b> | <b>Organmitgliedschaften im Jahr 2022 .....</b>                                | <b>67</b> |
| 14.2.1      | Der Landrat und seine Beigeordneten sowie Fachbediensteter für das Finanzwesen | 67        |
| 14.2.2      | Der Kreistag   | 69        |

Anlagen

Anlage 1 – Struktur des Landratsamtes Mittelsachsen (Stand 31. Dezember 2022)

Anlage 2 – Gliederung des doppelten Kreishaushaltes in Teilhaushalte

Anlage 3 – Teilhaushalte mit Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung

Anlage 4 – Kennzahlensystem

## 1. Vorbemerkungen/Rechtsgrundlagen

Der Landkreis Mittelsachsen führte zum 1. Januar 2013 das neue kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (Doppik) ein. Die Eröffnungsbilanz wurde am 19. Oktober 2016 durch den Kreistag festgestellt. Im Anschluss erfolgte die Aufstellung der doppelischen Jahresabschlüsse 2013 bis 2021. Zwischenzeitlich wurde der Jahresabschluss 2021 durch das örtliche Rechnungsprüfungsamt geprüft und dem Kreistag am 14. Dezember 2022 zur Feststellung vorgelegt. Damit hat der Landkreis den zeitlichen Rückstand bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse, der mit der Einführung der Doppik entstanden war, aufgeholt. Der vorliegende Jahresabschluss 2022 wird somit fristgerecht aufgestellt.

Die Rechtsgrundlage für die Aufstellung des Jahresabschlusses bildet § 61 SächsLKrO als Generalnorm mit Verweis auf die Regelungen der §§ 72 bis 88c SächsGemO sowie die entsprechenden Konkretisierungen der SächsKomHVO, die im Folgenden einschlägig sind.

Mit Einführung der Doppik in der Landkreisverwaltung Mittelsachsen wurde sich für eine Strukturierung der Teilhaushalte nach der örtlichen Organisation entschieden. Danach gliederte sich der Ergebnis- und Finanzhaushalt in drei Teilhaushalte:

- Teilhaushalt 1 – Landrat
- Teilhaushalt 2 – Geschäftskreis 1
- Teilhaushalt 3 – Geschäftskreis 2.

Hinsichtlich der Zuordnung der Organisationseinheiten wird auf die Anlage 1 – Struktur des Landratsamtes Mittelsachsen (Stand 31. Dezember 2022) – und Anlage 2 – Gliederung des doppelischen Kreishaushaltes in Teilhaushalte – verwiesen. Darüber hinaus enthält die Anlage 3 – Teilhaushalte mit Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung – die jeweiligen Zusammenfassungen gemäß § 50 Abs. 2 SächsKomHVO.

Der Jahresabschluss ist nach § 88 Abs. 2 Satz 2 SächsGemO durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Dieser dient der verdichtenden Erläuterung des Jahresabschlusses und damit des Nachweises der Ordnungsmäßigkeit der Haushalts- und Wirtschaftsführung.

Im Rechenschaftsbericht sind nach § 53 SächsKomHVO der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage des Landkreises unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern.

Der Rechenschaftsbericht soll nach § 53 Abs. 2 SächsKomHVO auch darstellen:

- die Erreichung der wesentlichen Ziele,
- Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung,
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind,
- zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung,
- die Ausführung eines Haushaltsstrukturkonzeptes sowie



- die Auswertung der für die Schlüsselprodukte gesetzten Leistungsziele anhand der zur Messung der Zielerreichung gebildeten Kennzahlen.

Des Weiteren sieht § 88 Abs. 3 SächsGemO vor, dass im Rechenschaftsbericht der Landrat, die Beigeordneten, der Fachbedienstete für das Finanzwesen sowie die Mitglieder des Kreistages, einschließlich der im jeweiligen Haushaltsjahr ausgeschiedenen Personen, namentlich aufgeführt werden.

Darüber hinaus sind Mitgliedschaften vorgenannter Personen in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 AktG in Organen von verselbstständigten Organisationseinheiten und Vermögensmassen, die mit dem Landkreis eine Rechtseinheit bilden und in Organen von Unternehmen nach § 96 SächsGemO, an denen der Landkreis eine Beteiligung hält und die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen zu nennen. Ausgenommen sind jeweils Mitgliedschaften in Hauptversammlungen. Mitgliedschaften in Organen von Vereinen oder rechtsfähigen Stiftungen sind nur anzugeben, wenn diese unternehmerisch tätig sind.

Mitgliedschaften in Organen von Zweck- und Verwaltungsverbänden oder anderen Körperschaften des öffentlichen Rechts, von Ärzte-, Handwerks- oder sonstigen Kammern sind nicht anzugeben.

## **2. Lage, Fläche und Bevölkerung des Landkreises**

Der Landkreis Mittelsachsen wurde zum 1. August 2008 auf Grundlage des Gesetzes zur Neugliederung des Gebietes der Landkreise des Freistaates Sachsen (Sächsisches Kreisgebietsneugliederungsgesetz) aus dem Zusammenschluss der ehemaligen Landkreise Freiberg, Mittweida und Döbeln neu gebildet.

Der Landkreis grenzt teilweise an den Freistaat Thüringen und die Tschechische Republik an und ist der Fläche nach mit 2.116,86 km<sup>2</sup> nach dem Landkreis Bautzen der zweitgrößte Landkreis Sachsens. Mit nahezu 90 v. H. Landwirtschafts- und Waldfläche ist er überwiegend ländlich geprägt.

Mit 300.639 Einwohnern (31. Dezember 2022) liegt er bevölkerungsmäßig an dritter Stelle der Landkreise in Sachsen. Der Anteil der Bevölkerung des Landkreises an der des Freistaates Sachsen betrug zu diesem Zeitpunkt 7,38 v. H. Seit dem 31. Dezember 2008 verlor der Landkreis über 34.500 Einwohner.

Der Landkreis Mittelsachsen umfasste zum Stand 30. Juni 2022 insgesamt 53 Kommunen, davon 21 mit Stadtrecht. Kreis- und Verwaltungssitz ist die Universitäts- und Große Kreisstadt Freiberg.

## **3. Aufgaben und Ziele des Landkreises**

Der Landkreis Mittelsachsen erfüllt seine Aufgaben im Rahmen der kommunalen Selbstverwaltung eigenverantwortlich.

Wesentliche Aufgaben und Schwerpunkte des Haushaltes sind Leistungen der Jugend- und Sozialhilfe, die Daseinsvorsorge für den öffentlichen Personennahverkehr und die Schülerbeförderung sowie die Aufgaben als Schulträger. In diesem Zusammenhang ist der Landkreis Träger von fünf Gymnasien sowie einem Kolleg, drei Beruflichen Schulzentren (teils mit mehreren Schulteilen), einem Fachschulzentrum für grüne Berufe sowie acht Förderschulen, in denen im Schuljahr 2020/21 insgesamt ca. 7.200 Schüler unterrichtet wurden. Darüber hinaus gehören die betriebliche und bauliche Unterhaltung sowie der Winterdienst an Bundes-, Staats- und Kreisstraßen (auf der Grundlage der entsprechenden Regelungen) sowie Umwelt-, Ordnungs- und Sicherheitsaufgaben zum Leistungsspektrum des Landkreises. Der Landkreis ist verantwortlich für den Rettungsdienst und die Abfallentsorgung sowie -beseitigung. Letztere Aufgabe hat der Landkreis gemäß des Kreislaufwirtschafts- und Abfallgesetzes an die EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH übertragen. Die medizinische Versorgung der Bevölkerung und öffentliche Gesundheitsvorsorge gewährleistet der Landkreis Mittelsachsen insbesondere durch seine Beteiligungen an der Vereinigte Gesundheitseinrichtungen Mittelsachsen GmbH und der Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH.

Der Landkreis ist an elf Gesellschaften unmittelbar und an weiteren neun mittelbar beteiligt. Zudem ist der Landkreis Mitglied in acht Zweckverbänden.

Wesentliche Ziele des Landkreises Mittelsachsen sind:

- die Erhaltung der Handlungsfähigkeit des Landkreises (kommunale Selbstverwaltung),
- die Erhaltung der öffentlichen Daseinsvorsorge in allen Aufgabenbereichen einschließlich den Bereichen Kultur und Sport,
- der Substanzerhalt des für die Aufgabenerfüllung erforderlichen Vermögens.

#### **4. Haushaltsplanerstellung 2021/2022**

Die Fachbereiche der Landkreisverwaltung waren aufgefordert, für den Doppelhaushalt 2021/2022 im Juni 2020 ihre Mittelanforderungen einzureichen. Grundlage für die Erarbeitung des Haushaltsplanentwurfes bildeten der mit dem Doppelhaushalt 2019/2020 beschlossene Finanzplan und das Investitionsprogramm 2021 bis 2023. Zum Ausgleich des Finanzhaushaltes wurde von allen Organisationseinheiten der Landkreisverwaltung eine deutliche Verbesserung des Zahlungsmittelsaldos in der laufenden Verwaltungstätigkeit, aber auch eine erneute Prüfung der bisher für 2021 und 2022 vorgesehenen Investitionen erwartet. Für die Erstellung des Doppelhaushaltes bestand die Zielstellung darin, dass der Zahlungsmittelsaldo aus der laufenden Verwaltungstätigkeit jeweils in den beiden Planjahren zur Deckung des Zahlungsmittelsaldos aus der Finanzierungstätigkeit ausreicht und darüber hinaus Nettoinvestitionsmittel erwirtschaftet werden.

Diese Zielsetzung wurde nicht erreicht. Die im Ergebnis der Mittelanforderungen ausgewiesenen negativen Beträge im Gesamtergebnis sowie in den Zahlungsmittelsalden insgesamt konnten im Rahmen der Plankonkultationen mit den Fachbereichen teilweise verbessert werden.

Der zur Sitzung des Kreistages Mittelsachsen am 23. September 2020 eingebrachte Entwurf der Haushaltsatzung mit Haushaltsplan des Landkreises für die Haushaltsjahre 2021 und 2022 erfüllte die Anforderungen an den gesetzmäßigen Haushaltsausgleich. Allerdings wurde der Ausgleich im Ergebnishaushalt nur durch gesetzlich zulässige Verrechnungen sowie im Finanzhaushalt durch den Einsatz liquider Mittel erreicht.

Der Kreistag beschloss in seiner Sitzung am 9. Dezember 2020 die Haushaltssatzung mit Haushaltsplan des Landkreises Mittelsachsen für die Haushaltsjahre 2021 und 2022 (Beschluss-Nr. KT 135/07./2020). Eine wesentliche Veränderung gegenüber dem eingebrachten Haushaltsplanentwurf bestand in der Reduzierung des Umlagesatzes zur Kreisumlage.

Auch nach Vornahme weiterer Veränderungen gegenüber dem eingebrachten Haushaltsplanentwurf konnte die Gesetzmäßigkeit des Haushaltsausgleiches gemäß § 72 Abs. 3 und 4 SächsGemO nur unter Nutzung der jeweils maximal zulässigen Verrechnung des Fehlbetrages mit dem Basiskapital und darüber hinaus durch eine Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses aus Vorjahren erreicht werden. Bezogen auf das negative Gesamtergebnis (2021: - 27.189.000 EUR; 2022: - 16.917.800 EUR) ist in beiden Haushaltsjahren des Doppelhaushaltes eine Verrechnung des Fehlbetrages aus Abschreibungen auf das zum 31. Dezember 2017 festgestellte Anlagevermögen (sogenannte Altinvestitionen) mit dem Basiskapital sowie einer Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses notwendig.

Sowohl in der laufenden Verwaltungstätigkeit als auch in der Investitionstätigkeit werden in beiden Planjahren negative Zahlungsmittelsalden ausgewiesen. Der Finanzmittelfehlbetrag aus laufender Verwaltungs- und Investitionstätigkeit beläuft sich in 2021 auf - 28.689.400 EUR sowie in 2022 auf - 23.642.800 EUR. Damit muss zur Finanzierung der negativen Salden und der ordentlichen Tilgung vollständig auf die vorhandenen liquiden Mittel zurückgegriffen werden. Eine Kreditaufnahme zur Finanzierung war für den Zeitraum 2021/2022 nicht vorgesehen.

Mit der Haushaltssatzung 2021/2022 wurde für das Haushaltsjahr 2022 unter anderem festgesetzt:

|   | Angaben in EUR      |
|---|---------------------|
| <i>Saldo aus ordentlichen Erträgen und Aufwendungen (Ordentliches Ergebnis)</i> | - 16.962.900        |
| <i>Saldo aus außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen (Sonderergebnis)</i>   | 45.100              |
| <b>Gesamtergebnis</b>   | <b>- 16.917.800</b> |
| <i>Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>                   | - 11.330.900        |
| <i>Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit</i>                            | - 12.311.900        |
| <i>Zahlungsmittelsaldo aus Finanzierungstätigkeit</i>                           | - 932.400           |
| <b>Änderung des Finanzmittelbestandes im Haushaltsjahr</b>                      | <b>- 24.575.200</b> |

Mit dem Haushaltsbescheid der Landesdirektion Sachsen vom 11. Februar 2021 wurde die Gesetzmäßigkeit der Haushaltssatzung und des Haushaltsplanes für die Haushaltsjahre 2021 und 2022 bestätigt. Zugleich erfolgte die rechtsaufsichtliche Genehmigung der vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen zur Leistung von Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen in den künftigen Jahren 2022 bis 2025. Durch die Landesdirektion wurde bestätigt, dass der Doppelhaushalt des Landkreises sowohl in den Haushaltsjahren 2021 und 2022 als auch im mittelfristigen Finanzplan 2023 bis 2025 die Anforderungen des Haushaltsausgleiches gemäß § 72 Abs. 3 und 4 SächsGemO erfüllt. Der Haushaltsbescheid war mit einem Vorbehalt der nachträglichen Aufnahme von Auflagen verbunden. Dieser Auflagenvorbehalt wurde erforderlich, da Haushaltsrisiken, die über das gewöhnliche Maß hinausgehen, nicht ausgeschlossen werden konnten.

Die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung erfolgte im elektronischen Amtsblatt des Landkreises vom 15. Februar 2021. Der Haushaltsplan 2021/2022 lag vom 16. bis einschließlich 24. Februar 2021 öffentlich aus. Damit verfügte der Landkreis bereits ab dem 1. Januar 2022 über eine rechtswirksam erlassene Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2022.

## 5. Haushaltsvollzug 2022

Im folgenden Abschnitt wird die Entwicklung des Haushaltsvollzuges 2022 unter Berücksichtigung von wesentlichen Minder-/Mehrerträgen und Minder-/Mehraufwendungen sowie erheblichen Fortschreibungen bis 31. Dezember 2022 und nach dem Abschlussstichtag dargestellt. Abschließend wird eine Gesamteinschätzung getroffen.

### 5.1 Allgemeine Entwicklung

Die **Ergebnis- und Finanzrechnung** stellt sich zum 31. Dezember 2022 wie folgt dar:

Angaben in EUR

|  | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022      | fortgeschrie-<br>bener Ansatz<br>2022 | Ist-Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>Ist/fortg.<br>Ansatz |
|--|----------------------|---------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
|  | 1                    | 2                   | 3                                     | 4                    | Sp. 4./3                          |
| <b>Ergebnisrechnung</b>  |                      |                     |                                       |                      |                                   |
| ordentliche Erträge  | 378.143.257          | 462.346.500         | 499.715.936                           | 443.884.861          | - 55.831.076                      |
| ordentliche Aufwendungen   | 399.411.458          | 479.309.400         | 611.879.571                           | 452.668.850          | - 159.210.720                     |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>   | <b>- 21.268.201</b>  | <b>- 16.962.900</b> | <b>- 112.163.634</b>                  | <b>- 8.783.990</b>   | <b>103.379.645</b>                |
| außerordentliche Erträge   | 3.028.211            | 45.100              | 660.700                               | 1.176.231            | 515.531                           |
| außerordentliche Aufwendungen  | 9.477.983            | 0                   | 1.450.807                             | 2.318.190            | 867.382                           |
| <b>Sonderergebnis</b>  | <b>- 6.449.771</b>   | <b>45.100</b>       | <b>- 790.107</b>                      | <b>- 1.141.958</b>   | <b>- 351.851</b>                  |
| <b>Gesamtergebnis</b>  | <b>- 27.717.972</b>  | <b>- 16.917.800</b> | <b>- 112.953.741</b>                  | <b>- 9.925.948</b>   | <b>103.027.793</b>                |
| Verrechnung Fehlbetrag<br>im ordentlichen Ergebnis<br>mit Basiskapital | 9.000.253            | 9.600.000           | 9.600.000                             | 7.481.409            | - 2.118.590                       |
| Verrechnung Fehlbetrag<br>im Sonderergebnis<br>mit Basiskapital        | 396.588              | 0                   | 0                                     | 525.926              | 525.926                           |
| <b>verbleibendes Gesamtergebnis</b>                                    | <b>- 18.321.131</b>  | <b>- 7.317.800</b>  | <b>- 103.353.741</b>                  | <b>- 1.918.613</b>   | <b>101.435.129</b>                |
| <b>Finanzrechnung</b>  |                      |                     |                                       |                      |                                   |
| Einzahlungen aus laufender<br>Verwaltungstätigkeit                     | 358.949.689          | 438.529.700         | 490.071.604                           | 411.469.041          | - 78.602.563                      |
| Auszahlungen aus laufender<br>Verwaltungstätigkeit                     | 372.330.350          | 449.860.600         | 590.042.590                           | 406.240.730          | - 183.801.860                     |
| <b>Zahlungsmittelsaldo aus<br/>laufender Verwaltungstätigkeit</b>      | <b>- 13.380.661</b>  | <b>- 11.330.900</b> | <b>- 99.970.986</b>                   | <b>5.228.311</b>     | <b>105.199.297</b>                |
| Einzahlungen für Investitionstätigkeit                                 | 15.050.174           | 14.922.300          | 23.506.610                            | 13.815.989           | - 9.690.620                       |
| Auszahlungen für Investitionstätigkeit                                 | 26.673.714           | 27.234.200          | 50.826.696                            | 15.872.103           | - 34.954.593                      |
| <b>Zahlungsmittelsaldo aus<br/>Investitionstätigkeit</b>               | <b>- 11.623.540</b>  | <b>- 12.311.900</b> | <b>- 27.320.086</b>                   | <b>- 2.056.113</b>   | <b>25.263.973</b>                 |
| <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                           | <b>- 25.004.200</b>  | <b>- 23.642.800</b> | <b>- 127.291.072</b>                  | <b>3.172.198</b>     | <b>130.463.270</b>                |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

|  | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022      | fortgeschrie-<br>bener Ansatz<br>2022 | Ist-Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>Ist/fortg.<br>Ansatz |
|--|----------------------|---------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
|  | 1                    | 2                   | 3                                     | 4                    | Sp. 4./3                          |
| <b>Zahlungsmittelsaldo aus<br/>Finanzierungstätigkeit</b>              | <b>- 932.324</b>     | <b>- 932.400</b>    | <b>- 932.400</b>                      | <b>- 932.324</b>     | <b>76</b>                         |
| <b>Änderung des Finanzmit-<br/>telbestandes im Haus-<br/>haltsjahr</b> | <b>- 25.936.524</b>  | <b>- 24.575.200</b> | <b>- 128.223.472</b>                  | <b>2.239.874</b>     | <b>130.463.347</b>                |
| <b>Saldo aus haushaltsun-<br/>wirksamen Vorgängen</b>                  | <b>- 74.093</b>      | <b>0</b>            | <b>0</b>                              | <b>148.047</b>       | <b>0</b>                          |

Ausführungen zu den Positionen der Ergebnis- und Finanzrechnung erfolgen im Anhang zur Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung in den Punkten 5. und 6.

Das **ordentliche Ergebnis** weicht gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz um 103.379.645 EUR ab. Ursachen dafür sind u. a. folgende wesentliche Abweichungen:

*Mindererträge*

- Sonderlastenausgleich Hartz IV 6.039.621 EUR
- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund und Land 56.828.715 EUR  
*darunter: Breitbandversorgung 46.894.941 EUR*
- aufgabenbezogene Leistungsbeteiligungen des Bundes 1.089.770 EUR
- Verwaltungsgebühren 816.438 EUR
- Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land 716.530 EUR

*Mehrerträge*

- allgemeine Schlüsselzuweisung 935.272 EUR
- Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen, Zuweisungen, Beiträgen  
Kostenerstattungen und ähnlichen Entgelten, Spenden, investive  
Umlagen sowie unentgeltliche Vermögensübertragungen 1.193.315 EUR
- Leistungen, Kostenbeiträge, Aufwendungsersatz und Kostenersatz 912.630 EUR
- Kostenerstattungen und Kostenumlagen von Gemeinden  
und Gemeindeverbänden 926.273 EUR
- Bußgelder 1.366.080 EUR
- Zuschreibungen 2.833.740 EUR

*Minderaufwendungen*

- Personalaufwendungen 1.546.685 EUR
- Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen 6.052.686 EUR
- Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens 3.471.419 EUR
- besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen 2.058.167 EUR
- sonstige Dienstleistungen 77.648.269 EUR  
*darunter: Breitbandversorgung 73.955.243 EUR*
- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden/  
Gemeindeverbände 1.558.097 EUR
- Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an

|  |                |
|--|----------------|
| Zweckverbände und dergleichen  | 2.667.438 EUR  |
| • Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen     | 52.109.996 EUR |
| • Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche         | 1.387.867 EUR  |
| • soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen               | 3.747.378 EUR  |
| • sonstige Transferaufwendungen  | 1.824.244 EUR  |
| • Geschäftsaufwendungen  | 2.183.953 EUR  |
| • aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung an Dritte (gemeinsame Einrichtung) | 1.341.824 EUR. |

Die erheblichen Abweichungen zwischen dem ordentlichen Ergebnis und dem fortgeschriebenen Ansatz sind zum Teil auf übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren zurückzuführen. Ermächtigungen wurden grundsätzlich nur für geförderte Maßnahmen und Fortführungsmaßnahmen übertragen, um die Gesamtfinanzierung der jeweiligen Maßnahme zu gewährleisten. Insbesondere sind im Bereich der Breitbandversorgung zum Jahresabschluss 2022 erhebliche Mindererträge als auch Minderaufwendungen zu verzeichnen. Geschuldet ist diese Entwicklung einer zeitlichen Verschiebung der bauseitigen Bearbeitung der Ausbauprojekte, was entsprechend einen verspäteten Mittelabfluss zur Folge hat.

Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen gemäß § 59 Nr. 18 SächsKomHVO den Ansatz im Haushaltsplan, Ansätze aus dem Erlass eines Nachtragshaushaltes, übertragene Ermächtigungen, Ansätze für über- und außerplanmäßige Erträge und Einzahlungen sowie bewilligte über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen. Im Finanzhaushalt besteht zudem die Möglichkeit der Bildung von offenen Posten. Im Rahmen der Verfügbarkeit wurden diese Vormerkungen für Auszahlungen im Haushaltsjahr 2021, die den Leistungszeitraum 2021 betreffen, jedoch erst im neuen Jahr (2022) finanziert wurden, übertragen.

Die Bewilligungen der **über- und außerplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen** gemäß § 79 SächsGemO erfolgten auf der Grundlage der Hauptsatzung des Landkreises bzw. der Zuständigkeitsordnung im Landratsamt Mittelsachsen. Darüber hinaus wurden Anzeigen voraussichtlicher Haushaltsüberschreitungen zur Kenntnis genommen.

**Über- und außerplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen** (ohne Auswirkungen aus der COVID-19-Pandemie) wurden im Haushaltsvollzug 2022 insgesamt wie folgt bewilligt bzw. zur Kenntnis genommen:

Angaben in EUR

|                                 | <b>Bewilligung/<br/>Kenntnisnahme<br/>mit<br/>Finanzrechnung</b> | <b>Bewilligung/<br/>Kenntnisnahme<br/>ohne<br/>Finanzrechnung</b> | <b>Bewilligung/<br/>Kenntnisnahme<br/>nur<br/>Finanzrechnung</b> |
|---------------------------------|--|---|--|
| laufende Verwaltungstätigkeit   | 24.182.696   | 20.572.049  | 14.071.875   |
| <i>darunter nach dem 31.12.</i> | <i>992.973</i>   | <i>8.369.853</i>  | <i>393.086</i>   |
| Investitionstätigkeit           | 355.788  | 0   | 3.591.367  |
| <i>darunter nach dem 31.12.</i> | <i>0</i>   | <i>0</i>  | <i>551.503</i>   |
| insgesamt                       | 24.538.484   | 20.572.049  | 17.663.242   |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

Folgende Tabellen zeigen **Fortschreibungen von Aufwendungen und Auszahlungen** (jeweils Spalte 2 oder 3) ab einer Höhe von 1,5 Mio. EUR bis zum 31. Dezember 2022:

Angaben in EUR

| <b>Produktkonto/<br/>Deckungskreise</b>                               | <b>Bezeichnung</b>   | <b>Ansatz<br/>2022</b> | <b>übertragene<br/>Ermächti-<br/>gung Vor-<br/>jahr</b> | <b>üpl./apl. Be-<br/>willigungen</b> |
|---|--|------------------------|---|--------------------------------------|
|   |  | 1                      | 2   | 3                                    |
| <b>laufende Verwaltungstätigkeit</b>                                  |  |                        |   |                                      |
| Produkt 313 (Ergebnis-/Finanzhaushalt)                                | Hilfen für Asylbewerber - Ukraine (Eilentscheidung Landrat, InfoKT 023/2022)           | 0                      | 0   | 7.568.000                            |
| Produktgruppen 311, 314, 343, 345, 351 (Ergebnishaushalt)             | soziale Leistungen der Abteilung 30 (Beschluss KT 248/15./2022)                        | 26.977.800             | 0   | 3.238.500                            |
| Produktgruppen 311, 314, 343, 345, 351 (Finanzhaushalt)               | soziale Leistungen der Abteilung 30 (Beschluss KT 248/15./2022)                        | 27.028.700             | 2.411.793   | 3.238.500                            |
| Budget 3170 (Ergebnishaushalt)  | Jugend und Familie (Beschluss KT 247/15./2022)   | 41.369.700             | 0   | 5.290.800                            |
| Budget 3180 (Finanzhaushalt)  | Jugend und Familie (Beschluss KT 247/15./2022)   | 41.369.700             | 5.438.074   | 5.290.800                            |
| 122103.427107/<br>727107  | Betriebsaufwendungen Tierseuchenbekämpfung   | 0                      | 0   | 1.620.000                            |
| 241101.431305 /<br>731305   | Zuweisungen und Zuschüsse an Zweckverbände – Bildungsticket                            | 0                      | 0   | 3.589.005                            |
| 241101.731302   | Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke an Zweckverbände - Schülerbeförderung        | 9.405.000              | 1.541.703   | 0                                    |
| 243101.421108/<br>721108  | Geförderte Instandhaltungen gemäß RL Digitale Schulen                                  | 100.000                | 2.664.062<br>2.650.680                                  | 0                                    |
| 542101.422101/<br>722101  | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens – Straßenlastenausgleich            | 1.856.300              | 2.145.969<br>2.217.567                                  | 0                                    |
| 571101.431200/<br>731200  | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden/GV                          | 492.800                | 3.092.490   | 0                                    |
| 611101.437231/<br>737231  | Sozialumlage Kommunaler Sozialverband (Beschluss KT 264/16./2022)                      | 37.500.000             | 0   | 6.411.436<br>7.832.183               |
| <b>Transfererträge/-aufwendungen mit investiven Ein-/Auszahlungen</b> |  |                        |   |                                      |
| 361102.781205   | Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an Kommunen (Kita Bundesmittel zusätzlich) | 1.000.000              | 2.753.682   | 29.067                               |

Angaben in EUR

| Investitionsnummer/-position | Bezeichnung                                     | Ansatz 2022 | übertragene Ermächtigung Vorjahr | üpl./apl. Bewilligungen |
|------------------------------|---|-------------|----------------------------------|-------------------------|
|                              |   | 1           | 2                                | 3                       |
| <b>Investitionstätigkeit</b> |   |             |                                  |                         |
| 112710199601/ 2              | Rettungsdienst Ersatzbeschaffung von Fahrzeugen | 661.000     | 1.764.400                        | 258.230                 |

Nach dem 31. Dezember eines Haushaltsjahres entfällt grundsätzlich die Bewilligung für über- und außerplanmäßige Aufwendungen/Auszahlungen, da der Haushaltsplan nur bis zum Ende des Haushaltsjahres geändert oder fortgeschrieben werden kann. Demnach ist § 79 SächsGemO nach Schluss des Haushaltsjahres nicht mehr anzuwenden. Diese Buchungen gelten als unabweisbar. Die nach dem 31. Dezember 2022 erforderlichen Erhöhungen wurden zur Kenntnis genommen. Die im Zuge der Erstellung des Jahresabschlusses erforderlichen Korrekturbuchungen, die in Einzelfällen zu Haushaltsüberschreitungen für das abgelaufene Haushaltsjahr führten, sind insbesondere

- Umbuchungen innerhalb des Ergebnis- und/oder Finanzhaushaltes wegen Beibuchung falscher Produktkonten,
- Zuordnungen auf Produktkonten der laufenden Verwaltungs- bzw. Investitionstätigkeit aufgrund Neudefinition von Maßnahmen (Investitions- bzw. Instandhaltungsmaßnahmen),
- Korrekturen auf Aufwands-/Bestandskonten hinsichtlich der Zuordnung auf das jeweilige Haushaltsjahr sowie
- Aufwandsbuchungen im Zusammenhang von Korrekturen auf Bestandskonten.

Vorbereitende Abschlussbuchungen nach § 32 i. V. m. § 40 Nr. 1 SächsKomKBVO, wie zum Beispiel die Buchung der Abschreibungen, waren daher nicht mehr entsprechend der Wertgrenzen gemäß Hauptsatzung bzw. Zuständigkeitsordnung zu genehmigen. In allen Fällen war jedoch rein finanztechnisch die Buchung einer Bewilligung im HKR-Programm erforderlich.

Folgende Tabelle zeigt **Fortschreibungen von Aufwendungen und Auszahlungen** ab einer Höhe von 1,5 Mio. EUR nach dem 31. Dezember 2022:

Angaben in EUR

| Produktkonto/<br>Deckungskreise      | Bezeichnung  | Ansatz 2022 | Kenntnisnahme |
|--------------------------------------|--|-------------|---------------|
| <b>laufende Verwaltungstätigkeit</b> |  |             |               |
| 313xxx.433xxx/<br>733xxx             | Hilfen für Asylbewerber  | 16.767.200  | 2.164.100     |
| 537101.461100                        | Abfallbeseitigung – Abführung an Sonderposten Gebührenaussgleich   | 2.500.000   | 2.495.563     |
| 561102.422105                        | Abfallrechtliche Maßnahmen, Altlastensanierung – Sanierung, Rekultivierung und Nachsorge in Zuständigkeit Referat 23.1 | 0           | 3.765.725     |

Für übertragene Ermächtigungen aus Vorjahren entfällt die Darstellung nach dem 31. Dezember, da das Vorjahr zu diesem Zeitpunkt bereits geschlossen war.



## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

Weder in der Investitionstätigkeit noch bei den Transferaufwendungen mit investiver Auszahlung sind Fortschreibungen nach dem 31. Dezember 2022 über oben genannter Wertgrenze entstanden.

Gemäß der §§ 50 und 59 Nr. 18 SächsKomHVO werden Planfortschreibungen für Mehrerträge/-einzahlungen, welche nicht zur Deckung für konkrete Mehrbedarfe in Anspruch genommen werden, vorgenommen.

Folgende Tabelle zeigt **Fortschreibungen dieser Erträge und Einzahlungen** ab einer Höhe von 1,5 Mio. EUR nach dem 31. Dezember 2022:

Angaben in EUR

| Produktkonto                         | Bezeichnung   | Ansatz 2022 | Fortschreibung |
|--------------------------------------|---|-------------|----------------|
| <b>laufende Verwaltungstätigkeit</b> |   |             |                |
| 127101.332100                        | Rettungsdienst – Benutzungsgebühren und -entgelte                         | 35.800.000  | 6.205.052      |
| 521101.331101/<br>631101             | Baugenehmigungen – Verwaltungsgebühren                                    | 1.350.000   | 1.865.185      |
|                                      |   |             | 1.666.237      |
| 537101.642100                        | Abfallbeseitigung – Verkaufserlöse Papier/Pappe/Kartonagen                | 0           | 2.027.384      |
| 571101.314000                        | Wirtschaftsförderung – Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Bund | 62.700      | 2.280.953      |
| 611101.318210/<br>618210             | Kreisumlage   | 102.500.000 | 3.969.488      |
|                                      |   |             | 4.201.097      |
| 754701.614100                        | ÖPNV – Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land                 | 0           | 2.205.871      |

In der Investitionstätigkeit sowie bei den Transfererträgen mit investiver Einzahlung erfolgten keine Fortschreibungen in oben genannter Größenordnung.

Die **Übertragung von Aufwands-/Auszahlungsermächtigungen für die laufende Verwaltungstätigkeit sowie für die Investitionstätigkeit von 2022 nach 2023** werden in der Anlage 4 zum Anhang zur Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung einzeln dargestellt. Des Weiteren sind für noch ausstehende Einzahlungen aus den Jahren 2022 und 2023 Vormerkungen von Anordnungen (offene Posten) für erwartete Zahlungseingänge im Folgejahr vorgetragen worden.

Auswirkungen auf das ordentliche Ergebnis sowie auf das Sonderergebnis haben **Zuführungen und Auflösungen von Rückstellungen**. Die folgende Übersicht zeigt die Bestandsveränderungen innerhalb der Rückstellungen im Haushaltsjahr.

Angaben in EUR

| Rückstellung  | 01.01.2022 | 31.12.2022 | Veränderung |
|---|------------|------------|-------------|
| Rückstellungen für Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeit | 1.072.887  | 2.038.900  | 966.013     |
| Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung im Haushaltsjahr                            | 207.575    | 83.859     | - 123.716   |
| Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Deponien  | 20.837.705 | 24.036.320 | 3.198.615   |
| Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten und sonstige Umweltschutzmaßnahmen                           | 74.345     | 41.394     | - 32.951    |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

| <b>Rückstellung</b>  | <b>01.01.2022</b> | <b>31.12.2022</b> | <b>Veränderung</b> |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichts- und Verwaltungsverfahren sowie aus Bürgschaften, Gewährverträgen und wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften  | 2.050.260         | 2.907.701         | 857.441            |
| Rückstellungen für sonstige vertragliche oder gesetzliche Verpflichtungen zur Gegenleistung gegenüber Dritten, die im laufenden Haushaltsjahr wirtschaftlich begründet wurden und die der Höhe nach noch nicht genau bekannt sind, sofern sie erheblich sind | 9.608.486         | 12.678.389        | 3.069.903          |
| Rückstellungen für rückständigen Grunderwerb   | 5.875.985         | 5.742.552         | - 133.433          |
| Rückstellungen für Hochwassermaßnahmen   | 144.673           | 75.263            | - 69.410           |
| <b>Gesamt</b>  | <b>39.871.916</b> | <b>47.604.378</b> | <b>7.732.462</b>   |

Die Veränderungen innerhalb der einzelnen Rückstellungen gliedern sich wie folgt auf:

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Anfangsbestand Rückstellungen zum 01.01.2022</b> | <b>39.871.916 EUR</b> |
| Inanspruchnahme                                     | - 3.646.045 EUR       |
| aufwandswirksame Zuführung                          | 12.510.250 EUR        |
| ertragswirksame Auflösung                           | - 1.131.743 EUR       |
| <b>Endbestand Rückstellungen zum 31.12.2022</b>     | <b>47.604.378 EUR</b> |

Die vorgenannten Buchungen der Rückstellungen im Jahr 2022 beeinflussen das Gesamtergebnis im Saldo negativ mit 11.378.507 EUR. Aufwandswirksame Zuführungen werden maßgeblich bestimmt durch die Zuführung zur Rückstellung für sonstige vertragliche oder gesetzliche Verpflichtungen (5.444.548 EUR), darunter mit 3.397.672 EUR Rückzahlungsverpflichtungen aus Überkompensationsbeträgen 2021 und Abrechnungsbeträgen 2022 der Leistungserbringer im Rettungsdienst und mit 1.870.656 EUR für anerkannte Kostenerstattungen gemäß § 89 SGB VIII, sowie zu den Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge kommunaler Deponien (3.736.055 EUR), für Altersteilzeit (1.623.632 EUR) und für drohende Verpflichtungen aus anhängigen Gerichts- und Verwaltungsverfahren (1.570.860 EUR). Ertragswirksame Rückstellungsaufösungen erfolgten im Haushaltsjahr 2022 vorrangig für nicht benötigte Prozesskosten (555.677 EUR) und für nicht beanspruchte Rückstellungen für sonstige vertragliche oder gesetzliche Verpflichtungen (273.950 EUR). Auf den Endbestand der Rückstellungen zum 31. Dezember 2022 wirken ferner die Inanspruchnahmen der Rückstellungen, insbesondere für sonstige vertragliche oder gesetzliche Verpflichtungen (2.100.694 EUR) sowie für Altersteilzeit (567.990 EUR).

Im Haushaltsplan wurden sieben Produkte als **Schlüsselprodukte** definiert, die für den Landkreis eine besondere finanzielle und/oder kommunalpolitische Bedeutung sowie Steuerungsrelevanz gemäß Punkt III. 3i VwV KomHWi haben. Für die Schlüsselprodukte wurden neben den Erträgen und Aufwendungen, Ziele und Kennzahlen ausgewiesen. Für die Kennzahlen wurden die Ist-Werte 2019 und die Plan-Werte 2020 bis 2025 dargestellt. Eine Anpassung und Weiterentwicklung dieser Darstellung ist im Zusammenhang mit der Erarbeitung der Gesamtstrategie für den Landkreis vorgesehen. Danach erfolgt die Auswertung der Schlüsselprodukte nach den definierten Kennzahlen im Rechenschaftsbericht.

**5.2 Haushaltswirtschaftliche Sperre**

In der Haushaltsbewirtschaftung 2022 zeichneten sich erhebliche Haushaltsrisiken ab, die den Haushaltsausgleich gemäß § 61 SächsLKrO i. V. m. § 72 Abs. 3 und 4 SächsGemO gefährdeten. Diese sind in der folgenden Tabelle zusammengefasst.

Angaben in EUR

| <b>Budget</b> | <b>Haushaltsrisiko</b>   | <b>Mehrbedarf*<br/>bzw. Minderertrag</b> | <b>Kategorie</b> |
|---------------|--|--|------------------|
| Abteilung 2   | Wohngeldentlastung und Sonderlastenausgleich Hartz IV  | 6.112.000                                | Prognose         |
|               | Sozialumlage KSV   | 7.138.515                                | Prognose         |
| Abteilung 20  | Familienunterstützung Bildungsticket   | 840.000                                  | BV-KT 210/2022   |
|               | anerkannter Mehrbedarf REGIOBUS GmbH gemäß ÖDA   | 1.000.000                                | Prognose         |
| Abteilung 31  | Kinder- und Jugendhilfe,<br>insbesondere Hilfen zur Erziehung u. Kosten-<br>erstattungen an andere Jugendämter | 4.610.800                                | BV-KT 204/2022   |
| Abteilung 30  | Sozialhilfe,<br>insbesondere Hilfe zur Pflege, Eingliederungs-<br>hilfe nach SGB IX                            | 3.030.700                                | BV-KT 205/2022   |
|               | <b>Summe</b>   | <b>22.730.015</b>                        |                  |

\* Deckungen innerhalb der Abteilungsbudgets sind bereits berücksichtigt.

Darüber hinaus bestanden weitere, zu diesem Zeitpunkt nicht konkret quantifizierbare Risiken aus der Umsetzung von Investitions- und Instandhaltungsmaßnahmen, erwarteten Kostensteigerungen im Zusammenhang mit der Gebäudebewirtschaftung, den weiteren Auswirkungen der COVID-19-Pandemie sowie der Unterbringung und Betreuung von Flüchtlingen im Zusammenhang mit dem Ukraine-Krieg.

Im Gegensatz dazu gestaltete sich die Entwicklung der allgemeinen Deckungsmittel im Jahr 2022, insbesondere aufgrund einer erhöhten Umlagegrundlage für die Kreisumlage, besser als zunächst geplant. Da auch in anderen Bereichen höhere Erträge erwartet wurden, standen in Summe folgende Mehrerträge zur Deckung zur Verfügung:

Angaben in EUR

| <b>Budget</b>   | <b>Sperre</b>     |
|---|-------------------|
| Allgemeine Deckungsmittel   | 7.315.731         |
| Geschäftskreis 1<br>Kreisentwicklung, Verkehr, Umwelt und Technik | 3.180.000         |
| Geschäftskreis 2<br>Ordnung, Soziales und Gesundheit              | 2.655.000         |
| <b>Summe</b>  | <b>13.150.731</b> |

Die Beigeordneten sowie Abteilungsleiterinnen und Abteilungsleiter wurden aufgefordert, Konsolidierungsmöglichkeiten in den Budgets ihres Verantwortungsbereiches zu prüfen. Es war das Ziel, nicht pauschal einen bestimmten Prozentsatz der jeweiligen Budgets zu sperren, sondern durch gezielte Maßnahmen sowohl den geplanten Ausgleich des Ergebnishaushaltes einzuhalten, als auch den Finanzmittelverbrauch auf das geplante Niveau zu begrenzen. Des Weiteren war zu gewährleisten, dass sich durch diese Reduzierungen keine negativen Auswirkungen für die Bürger ergeben. In Abwägung der Risiken und der gebotenen finanziellen

Vorsorgepflicht zur Sicherung des Haushaltsausgleiches 2022 hat der Abteilungsleiter der Abteilung Finanzen und Controlling daher mit Wirkung vom 4. Juli 2022 eine haushaltswirtschaftliche Sperre gemäß § 30 SächsKomHVO in Höhe von 7.481.900 EUR ausgesprochen. Diese verteilte sich innerhalb der Verwaltung auf die Geschäftskreise wie folgt:

Angaben in EUR

| <b>Budget</b>   | <b>Sperre</b>    |
|---|------------------|
| Bereich Landrat   | 2.943.300        |
| Geschäftskreis 1<br>Kreisentwicklung, Verkehr, Umwelt und Technik | 3.284.600        |
| Geschäftskreis 2<br>Ordnung, Soziales und Gesundheit              | 1.254.000        |
| <b>Summe</b>  | <b>7.481.900</b> |

Der Kreistag wurde darüber mit Schreiben vom 5. Juli 2022 informiert. Darüber hinaus erfolgten Ausführungen dazu in der Kreistagssitzung am 6. Juli 2022. Die Haushaltssperre war bis zum Jahresende 2022 wirksam, weitere Risiken sind nicht hinzugekommen.

### **5.3 Gesamteinschätzung**

Gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz weist die Ergebnisrechnung eine deutliche Verbesserung des **ordentlichen Ergebnisses** aus. Die Verpflichtung eines ausgeglichenen Haushaltes nach § 72 Abs. 3 SächsGemO konnte zunächst nicht erfüllt werden. Die Verrechnung des Fehlbetrages mit dem Basiskapital gemäß § 72 Abs. 3 Satz 3 SächsGemO wurde daher in der maximal zulässigen Höhe erforderlich. Zur Erreichung des gesetzmäßigen Haushaltsausgleiches war bereits im Doppelhaushalt 2021/2022 für das Jahr 2022 ein Verrechnungsbetrag in Höhe von 9.600.000 EUR veranschlagt worden.

Das **Sonderergebnis** wurde im Haushaltsvollzug bestimmt durch außerordentliche Abschreibungen aufgrund von Veräußerungen, Auflösungen von Sonderposten sowie Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der weiteren Bewältigung der COVID-19-Pandemie entstanden. Aufgrund des ausgewiesenen Ergebnisses in Höhe von - 1.141.958 EUR erfolgte auch im Sonderergebnis – im Gegensatz zur Planung – eine Verrechnung des Fehlbetrages mit dem Basiskapital in der maximal zulässigen Höhe.

Das **Gesamtergebnis** (ordentliche und außerordentliche Erträge und Aufwendungen) wird mit einem Betrag in Höhe von - 9.925.948 EUR ausgewiesen. Die vorgenannten Verrechnungen mit dem Basiskapital führten zu einem **verbleibenden Gesamtergebnis** von - 1.918.613 EUR. Damit war der Haushaltsausgleich gemäß § 72 Abs. 3 SächsGemO nur unter Berücksichtigung von in Vorjahren erwirtschafteten Rücklagen möglich. Entnommen wurden zum Ausgleich des Gesamtergebnisses 1.918.613 EUR aus der Rücklage des ordentlichen Ergebnisses.

In der **Finanzrechnung** wird ein Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit von 5.228.311 EUR ausgewiesen. Dieser erfüllt damit die Anforderungen gemäß § 72 Abs. 4 SächsGemO. Danach hat der Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens dem Betrag der ordentlichen Tilgung von Krediten und dem Tilgungsanteil der Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften zu entsprechen. Der Zahlungsmittelsaldo aus der Investitionstätigkeit schließt mit einem Ergebnis in Höhe von

- 2.056.113 EUR ab. Das führte zu einem Finanzierungsmittelüberschuss in Höhe von 3.172.198 EUR. Im Doppelhaushalt 2021/2022 wurde für das Jahr 2022 im Finanzhaushalt ein Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von -11.330.900 EUR und aus Investitionstätigkeit in Höhe von -12.311.900 EUR ausgewiesen. Hinsichtlich der Entwicklung der einzelnen Zahlungsmittelsalden wird auf die Ausführungen im Anhang Punkt 6. hingewiesen.

Die im Vorbericht 2021/2022 aufgezeigten Haushaltsrisiken bestanden ebenfalls in 2022 weiter und wurden unter besondere Kontrolle gestellt. Es hat sich gezeigt, dass die **Risiken im sozialen Bereich** weitestgehend eingetreten sind und sich aufgrund der Entwicklung der Fallzahlen, steigender Kostenstrukturen und einer sich an Leistungsausweitung orientierenden Bundespolitik weiter zunehmen. Der Kreistag Mittelsachsen bewilligte daher in seiner Sitzung am 6. Juli 2022 überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen von 5.290.800 EUR (Beschluss KT 247/15./2022) für die Abteilung 31 Jugend und Familie und 3.238.500 EUR (Beschluss KT 248/15./2022) für die Abteilung 30 Soziales.

Hinzu kamen weitere Risiken im Zusammenhang mit den Auswirkungen des **Ukraine-Krieges**. Das betrifft im Jahr 2022 die Deckung der Mehraufwendungen im Asyl-Bereich, aber auch die sich ergebenden Kosteneffekte in den anderen sozialen Leistungsbereichen aufgrund des Rechtskreiswechsels ukrainischer Flüchtlinge vom Asylbewerberleistungsgesetz in die Grundsicherung SGB II bzw. SGB XII. Zusätzliche Risiken bestanden aufgrund der sich in Folge des Ukraine-Krieges sehr dynamisch entwickelnden Energiepreise, die auf eine erhebliche Anzahl von bezogenen Leistungen Auswirkungen haben. Darüber hinaus führten die dynamische Entwicklung der Inflation und die weiterhin bestehenden Lieferkettenprobleme zu weiteren Risiken im Vollzug des Kreishaushaltes. Die Preise vieler Bau- und Rohstoffe sind zum Teil extrem gestiegen. Hinzu kamen Lieferengpässe und stark gestiegene Frachtkosten. Die **erheblichen Preissteigerungen** betreffen die fortgeführten und veranschlagten Investitions- und Instandhaltungsmaßnahmen sowie auch die Bewirtschaftungskosten. Grundsätzlich ist der Landkreis an die geschlossenen Bauverträge gebunden, jedoch lagen insbesondere im Bereich Straßenbau bereits Mehrkostenanzeigen sowie Anzeigen einer gestörten Geschäftsgrundlage für laufende Baumaßnahmen vor. Der Bund hatte eine Vorgabe zum Umgang mit Maßnahmen an Bundesstraßen erlassen, die ebenfalls der Freistaat Sachsen für seine Staatsstraßen übernommen hat. Darin wird den Baubetrieben die Möglichkeit gegeben, für die gestiegenen Kosten eine Preisgleitklausel nach dem Materialpreisindex anzuwenden. Dies wurde im Jahr 2022 auch auf Landkreismaßnahmen im Straßenbau angewendet, damit angefangene Baumaßnahmen nicht zum Stillstand kommen und um Rechtsstreitigkeiten über Preis Anpassungen vorzubeugen. Durch den enormen Aufwand der Nachweisführung für Baubetriebe und Unternehmen wurde jedoch davon kaum Gebrauch gemacht.

Das Zusammentreffen verschiedener Konstellationen, insbesondere im sozialen Bereich, führte zu erheblichen Haushaltsrisiken, die den Haushaltsausgleich gemäß § 61 SächsLKrO i. V. m. § 72 Abs. 3 und 4 SächsGemO gefährdeten. Um das Risiko eines Nachtragshaushaltes zu reduzieren, waren Einschränkungen im Haushaltsvollzug unumgänglich. In Abwägung der Risiken und der gebotenen finanziellen Vorsorgepflicht wurde am 4. Juli 2022 eine **haushaltswirtschaftliche Sperre** gemäß § 30 SächsKomHVO in Höhe von 7.481.900 EUR ausgesprochen. Aus der weiteren Entwicklung im Haushaltsvollzug und den vorgenommenen Analysen ergaben sich keine zusätzlichen Risiken, die eine weitere Verschlechterung erwarten ließen. Insgesamt konnten damit die mit der Haushaltssperre beabsichtigten Wirkungen erreicht werden.

Der **Bericht über den Stand des Haushaltsvollzuges** gemäß § 61 SächsLKrO i. V. m. § 75 Abs. 5 SächsGemO stellte gleichzeitig auch den Gesamtbudgetbericht zum 30. Juni 2022 dar. Die bisherige Berichterstattung

zum Haushaltsvollzug wurde um Prognosen zum voraussichtlichen Ergebnis am Jahresende durch die Fachabteilungen ergänzt. Die Mitglieder des Kreistages erhielten mit dem Versand der Kreistagsunterlagen für die Sitzung am 28. September 2022 diesen Budgetbericht. Zudem wurde eine kurze Zusammenfassung in der Sitzung präsentiert. Der Rechtsaufsichtsbehörde ging der Bericht am 27. September 2022 zu.

Die **Zahlungsbereitschaft** der Kreiskasse war täglich gewährleistet. Mit der Haushaltssatzung für 2022 wurde der Höchstbetrag der Kassenkredite für den Kreishaushalt auf 56,0 Mio. EUR festgesetzt. Eine Inanspruchnahme war jedoch nicht erforderlich.

Der **Haushaltsausgleich 2022** konnte nur unter Substanzverzehr in Form der Verrechnung der Fehlbeträge im ordentlichen Ergebnis und im Sonderergebnis mit dem Basiskapital gemäß § 72 Absatz 3 Satz 3 SächsGemO und dem Abbau der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses erreicht werden. Jedoch fällt das Gesamtergebnis zum 31. Dezember 2022 deutlich besser aus als im fortgeschriebenen Ansatz. Damit wird deutlich, dass der Erlass der Haushaltssperre die erwartete Wirkung entfaltet hat. Dennoch ist eine strenge Haushaltsdisziplin weiterhin unumgänglich, insbesondere vor dem Hintergrund der unter Punkt 13. genannten Risiken, deren Auswirkungen noch nicht abschätzbar sind.

## **6. Schwerpunkte der Ergebnisrechnung**

Gemäß § 53 Abs. 1 SächsKomHVO sind im Rechenschaftsbericht erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern. Im Kommentar zum Gemeindehaushaltsrecht Sachsen wird hierzu ausgeführt, dass erhebliche Abweichungen von den fortgeschriebenen Planansätzen darzulegen sowie die Ursachen der Abweichungen aufzuzeigen sind.

Während des Haushaltsvollzuges werden Abweichungen zum Haushaltsansatz entsprechend der Hauptsatzung beziehungsweise der Zuständigkeitsordnung bewilligt und damit die Fortschreibung des Haushaltsansatzes entsprechend dokumentiert. Bei über-/außerplanmäßigen Bewilligungen ab 150.000 EUR wird ein Beschluss im zuständigen Ausschuss sowie ab 1.500.000 EUR im Kreistag erforderlich.

Als erhebliche Abweichung in der Ergebnisrechnung werden Haushaltsüber- bzw. -unterschreitungen von Aufwendungen sowie Haushaltsunterschreitungen von Erträgen **ab einer Höhe von 1.500.000 EUR** zum fortgeschriebenen Ansatz definiert und bezogen auf das Produktkonto erläutert. Hierzu wird außerdem auf die Ausführungen zu den aufgeführten Schwerpunkten der Ergebnisrechnung verwiesen.

Die in diesem Zusammenhang stehenden Abweichungen in der Finanzrechnung wurden zur Vollständigkeit hier ebenfalls mit ausgewiesen.

**6.1 Abweichungen ab 1.500.000 EUR – laufende Verwaltungstätigkeit**

Angaben in EUR

|  | <b>Ist-Ergebnis<br/>2021</b> | <b>Ansatz<br/>2022</b> | <b>fortgeschrie-<br/>bener<br/>Ansatz 2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Vergleich<br/>Ist/fortg. An-<br/>satz</b> |
|--|------------------------------|------------------------|--|------------------------------|--|
|  | 1                            | 2                      | 3  | 4                            | Sp. 4./3                                     |
| 122103.427107<br>Betriebsaufwendungen<br>Tierseuchenbekämpfung | 0                            | 0                      | 1.620.000                                      | 0                            | - 1.620.000                                  |
| 122103.727107<br>Betriebsaufwendungen<br>Tierseuchenbekämpfung | 0                            | 0                      | 1.620.000                                      | 0                            | - 1.620.000                                  |

Zur Verhinderung der weiteren Ausbreitung der Afrikanischen Schweinepest (ASP) hat der Freistaat Sachsen die Einrichtung von Schutzkorridoren angeordnet und die betroffenen Landkreise unter Erteilung einer entsprechenden Kostenzusage beauftragt Wildschutzzäune zu errichten. Aufgrund der Eilbedürftigkeit der Maßnahme bewilligte der Landrat per Eilentscheidung vom 28. Oktober 2022 außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen. Neben der Einhaltung des öffentlichen Vergaberechtes führten insbesondere umfassende Vorplanungen zur zeitlichen Verzögerung der Umsetzung. Im Rahmen des Jahresabschlusses 2022 wurden die Aufwands- und Auszahlungsermächtigungen vollständig in das Haushaltsjahr 2023 übertragen.

Angaben in EUR

|  | <b>Ist-Ergebnis<br/>2021</b> | <b>Ansatz<br/>2022</b> | <b>fortgeschrie-<br/>bener<br/>Ansatz 2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Vergleich<br/>Ist/fortg. An-<br/>satz</b> |
|--|------------------------------|------------------------|--|------------------------------|--|
|  | 1                            | 2                      | 3  | 4                            | Sp. 4./3                                     |
| 241101.431302<br>Zuweisungen und Zu-<br>schüsse für lfd. Zwecke an<br>Zweckverbände- Schüler-<br>beförderung | 9.387.130                    | 9.405.000              | 9.405.000                                      | 7.701.360                    | - 1.703.640                                  |
| 241101.731302<br>Zuweisungen und Zu-<br>schüsse für lfd. Zwecke an<br>Zweckverbände- Schüler-<br>beförderung | 9.387.130                    | 9.405.000              | 9.405.000                                      | 7.701.360                    | - 1.703.640                                  |

Mit der im März 2022 beschlossenen Änderung der Schülerbeförderungssatzung des ZVMS mit Gültigkeit ab dem Schuljahr 2022/2023 und der damit verbundenen Abschaffung der SchülerVerbundKarte sowie der Etablierung des Bildungstickets hatte ein Systemwechsel stattgefunden. Durch diese Etablierung sind rund 38.500 Schüler/-innen auf das Bildungsticket umgestiegen. Folglich war eine Reduzierung im Ist-Ergebnis festzustellen.

Durch die Etablierung des Bildungstickets und der damit verbundenen Zahlungen durch den Freistaat Sachsen nach §1 Abs. 1a zum Gesetz zur Finanzierung des Ausbildungsverkehrs im Öffentlichen Personennahverkehr (ÖPNVFinAusG), wurden diese Mittel durch den Landkreis Mittelsachsen an den Zweckverband Verkehrsverbund Mittelsachsen (ZVMS) weitergereicht.

|   | <b>Ist-Ergebnis<br/>2021</b> | <b>Ansatz<br/>2022</b> | <b>fortgeschrie-<br/>bener<br/>Ansatz 2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Vergleich<br/>Ist/fortg.<br/>Ansatz</b> |
|---|------------------------------|------------------------|--|------------------------------|--|
|   | 1                            | 2                      | 3  | 4                            | Sp. 4./3                                   |
| 241101.314100<br>Zuweisungen und Zuschüsse für<br>lfd. Zwecke vom Land - Bil-<br>dungsticket                                  | 0                            | 0                      | 3.589.005                                      | 2.649.505                    | -939.500                                   |
| 241101.614100<br>Zuweisungen und Zu-schüsse für<br>lfd. Zwecke vom Land - Bil-<br>dungsticket                                 | 1.496.621                    | 0                      | 3.589.005                                      | 3.589.005                    | 0  |
| 241101.431305<br>Zuweisungen und Zuschüsse für<br>lfd. Zwecke an Zweckverbände –<br>Bildungsticket / Ausbildungs-ver-<br>kehr | 138.896                      | 0                      | 3.589.005                                      | 2.510.608                    | -1.078.397                                 |
| 241101.731305<br>Zuweisungen und Zuschüsse für<br>lfd. Zwecke an Zweckverbände –<br>Bildungsticket / Ausbildungs-ver-<br>kehr | 929.295                      | 0                      | 2.798.606                                      | 1.720.210                    | -1.078.397                                 |

Aufgrund der geringen Abrufquote des ZVMS ist hier ein Minderbedarf im Ist-Ergebnis festzustellen.

Der Eigenanteil zum Bildungsticket beträgt regulär jährlich 180 EUR. Um diese Belastung insbesondere für die Klassenstufen 1 bis 4 zu reduzieren, hat der Kreistag des Landkreises Mittelsachsen am 6. Juli 2022 eine freiwillige Leistung zur Unterstützung der Familien (KT 249/15./2022) beschlossen. Der Eigenanteil für die Eltern dieser Schüler wurde dadurch auf 60 EUR abgesenkt und der Differenzbetrag wird dem Landkreis in Rechnung gestellt. Der Fachbereich prognostizierte 840.000 EUR außerplanmäßige Aufwendungen/ Auszahlungen. Im Ergebnis wurden in 2022 nur 155.284 EUR verausgabt, da weniger Mittel abgefordert worden als zunächst angenommen.

Angaben in EUR

|  | <b>Ist-Ergebnis<br/>2021</b> | <b>Ansatz<br/>2022</b> | <b>fortgeschrie-<br/>bener<br/>Ansatz 2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Vergleich<br/>Ist/fortg. An-<br/>satz</b> |
|--|------------------------------|------------------------|--|------------------------------|--|
|  | 1                            | 2                      | 3  | 4                            | Sp. 4./3                                     |
| 243101.421108<br>geförderte Instandhaltun-<br>gen gemäß RL Digitale<br>Schulen | 0                            | 100.000                | 2.764.062                                      | 0                            | - 2.764.062                                  |
| 243101.721108<br>geförderte Instandhaltun-<br>gen gemäß RL Digitale<br>Schulen | 0                            | 100.000                | 2.750.680                                      | 0                            | - 2.750.680                                  |



## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

Zur Herstellung und Verbesserung der digitalen Infrastruktur in Schulen erhalten die Schulträger im Freistaat Sachsen seitens des Sächsischen Staatsministeriums für Kultus auf Grundlage der Richtlinie (RL) Digitale Schulen eine zweckgebundene Zuweisung. Dem Landkreis Mittelsachsen wurde zur Finanzierung des Gesamtprojekts ein maximaler Förderbetrag von 3.825.333 EUR (Festbetragsfinanzierung) bewilligt.

Die geförderten Instandhaltungen umfassen insbesondere die Verbesserung der vorhandenen WLAN-Abdeckung sowie die Ertüchtigung der IT-Infrastruktur in den Schulgebäuden. Zur Finanzierung der im Zuge der RL Digitale Schulen durchzuführenden Maßnahmen wurde ein Gesamtdeckungskreis für alle Schulprodukte zur flexiblen Bewirtschaftung der Aufwendungen/Auszahlungen gebildet. Bereits 2021 mussten die geplanten Umsetzungen aufgrund der COVID-19-Pandemie weitestgehend verschoben werden, wodurch eine Übertragung der noch verfügbaren Mittel nach 2022 erforderlich wurde. Um den Arbeitsaufwand gering zu halten erfolgte die Übertragung in einer Summe im oben genannten Produktkonto, was sich im fortgeschriebenen Ansatz widerspiegelte und die Mittel im Deckungskreis erhöhte. Im Haushaltsvollzug fand jedoch eine sachgerechte Buchung im jeweiligem Schulprodukt statt. Mit dem Jahresabschluss 2022 war eine weitere Mittelübertragung der noch vorhandenen Mittel im vorgenannten Produktkonto, zur Umsetzung der Einzelprodukte, erforderlich.

Angaben in EUR

|  | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022 | fortgeschrie-<br>bener<br>Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>Ist/fortg. An-<br>satz |
|--|----------------------|----------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
|  | 1                    | 2              | 3                                     | 4                    | Sp. 4./3                            |
| 536101.314000<br>Zuweisungen und Zu-<br>schüsse für laufende Zwe-<br>cke vom Bund                                  | 0                    | 33.198.100     | 33.198.100                            | 3.820.891            | - 29.377.209                        |
| 536101.614000<br>Zuweisungen und Zu-<br>schüsse für laufende Zwe-<br>cke vom Bund                                  | 0                    | 33.198.100     | 33.198.100                            | 3.820.891            | - 29.377.209                        |
| 536101.314100<br>Zuweisungen und Zu-<br>schüsse für laufende Zwe-<br>cke vom Land                                  | 96.692               | 19.589.000     | 19.589.000                            | 2.198.854            | - 17.390.146                        |
| 536101.614100<br>Zuweisungen und Zu-<br>schüsse für laufende Zwe-<br>cke vom Land                                  | 96.692               | 19.589.000     | 25.337.145                            | 2.198.854            | - 23.138.291                        |
| 571101.314106<br>Zuweisungen vom Land<br>für die Schaffung digitaler<br>Infrastruktur und zur Digi-<br>talisierung | 0                    | 6.941.500      | 6.941.500                             | 0                    | - 6.941.500                         |
| 571101.614106<br>Zuweisungen vom Land<br>für die Schaffung digitaler<br>Infrastruktur und zur Digi-<br>talisierung | 0                    | 6.941.500      | 6.941.500                             | 0                    | - 6.941.500                         |

## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

Für den Breitbandausbau im Landkreis Mittelsachsen wurden im Haushalt 2022 Zuweisungen vom Bund in Höhe von 33.198.100 EUR und 19.589.000 EUR vom Land, gemäß der vorliegenden Bescheide aus dem Jahr 2020, veranschlagt. Diese Zuweisungen erfolgten mittels Abforderung entsprechend des Baufortschrittes bei den Breitbandausbauprojekten des Landkreises. Weiterhin wurden im Produkt der Wirtschaftsförderung (571101) Erträge in Höhe von 6.941.500 EUR als Zuweisungen vom Land für die Schaffung digitaler Infrastruktur und zur Digitalisierung, zwecks jährlichen Ausgleichs aufgrund des ungedeckten Bedarfs des Vorjahres, eingestellt. Durch erhebliche Verzögerungen bei der Umsetzung der Bauvorhaben kam es bisher lediglich zu Abforderungen der Zuweisungen in Höhe von rund 10 v. H.

Angaben in EUR

|   | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022 | fortgeschrie-<br>bener<br>Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>Ist/fortg. An-<br>satz |
|---|----------------------|----------------|---------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|
|   | 1                    | 2              | 3                                     | 4                    | Sp. 4./3                            |
| 536101.429111<br>Sonstige Dienstleistungen<br>für Konzessionen kreisei-<br>gener Breitbandausbau-<br>projekte | 0                    | 58.041.200     | 73.487.400                            | 0                    | - 73.487.400                        |
| 536101.729111<br>Sonstige Dienstleistungen<br>für Konzessionen kreisei-<br>gener Breitbandausbau-<br>projekte | 0                    | 58.041.200     | 73.487.400                            | 0                    | - 73.487.400                        |
| 536101.431700<br>Zuweisungen und Zu-<br>schüsse für laufende Zwe-<br>cke an private Unterneh-<br>men          | 0                    | 0              | 58.698.949                            | 6.577.495            | - 52.121.454                        |
| 536101.731700<br>Zuweisungen und Zu-<br>schüsse für laufende Zwe-<br>cke an private Unterneh-<br>men          | 0                    | 0              | 58.698.949                            | 6.577.495            | - 52.121.454                        |

In 2022 waren für den Breitbandausbau des Landkreises 58.041.200 EUR Aufwendungen/Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen im Haushaltsplan veranschlagt. Durch Kontenbereinigung wurde dieser Ansatz in das Produktkonto 536101.431700/731700 übertragen. Eine Umsetzung der übertragenen Ermächtigung aus 2021 in Höhe von 73.487.400 EUR entfiel. Für 2023 erfolgte eine Neuveranschlagung in Höhe von 69.128.200 EUR im Konto Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen.

Angaben in EUR

|   | <b>Ist-Ergebnis<br/>2021</b> | <b>Ansatz<br/>2022</b> | <b>fortgeschrie-<br/>bener<br/>Ansatz 2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Vergleich<br/>Ist/fortg. An-<br/>satz</b> |
|---|------------------------------|------------------------|--|------------------------------|--|
|   | 1                            | 2                      | 3  | 4                            | Sp. 4./3                                     |
| 542101.422101<br>Unterhaltung des sonsti-<br>gen unbeweglichen Ver-<br>mögens – Straßenlasten-<br>ausgleich | 1.585.868                    | 1.856.300              | 4.002.269                                      | 2.029.860                    | - 1.972.409                                  |
| 542101.722101<br>Unterhaltung des sonsti-<br>gen unbeweglichen Ver-<br>mögens – Straßenlasten-<br>ausgleich | 1.561.163                    | 1.856.300              | 4.073.867                                      | 1.951.339                    | - 2.122.528                                  |

Die Landkreise erhalten gemäß § 18 i. V. m. § 17 SächsFAG jährlich eine pauschale Zweckzuweisung (Straßenlastenausgleich) für die Aufgaben der Straßenbaulast. Die nicht in Anspruch genommenen Mittel des Vorjahres wurden aufgrund ihrer Zweckbindung nach 2022 übertragen.

Die ausgewiesene Unterschreitung zum fortgeschriebenen Ansatz ist vordergründig darauf zurückzuführen, dass zu Jahresbeginn 2022 vorerst die Maßnahmen aus 2021 abgeschlossen wurden, was sowohl in der Bauindustrie als auch in der Verwaltung Kapazitäten gebunden hat. Aufgrund von personellen Engpässen lag die Priorisierung in der Umsetzung der Kreisstraßenbaumaßnahmen mit Fördermittelunterstützung und Abdeckung der Pflichtaufgaben auf Bundes- und Staatsstraßen. Damit die Maßnahmen aus 2022 trotz zeitlicher Verzögerung realisiert werden können, wurden hierfür 1.617.501 EUR als Aufwandsermächtigung und 1.767.522 EUR als Auszahlungsermächtigung gemäß § 21 Abs. 3 SächsKomHVO einschließlich der Vormerkung der Anordnungen in das Jahr 2023 übertragen.

## 6.2 Sozialer Bereich

Angaben in EUR

|  | <b>Ist-Ergebnis<br/>2021</b> | <b>Ansatz<br/>2022</b> | <b>fortgeschrie-<br/>bener Ansatz<br/>2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Vergleich<br/>Ist/fortg.<br/>Ansatz</b> |
|--|------------------------------|------------------------|--|------------------------------|--|
|  | 1                            | 2                      | 3  | 4                            | Sp. 4./3                                   |
| ordentliche Erträge  | 83.211.058                   | 93.776.000             | 103.373.278                                    | 95.165.017                   | - 8.208.261                                |
| ordentliche Aufwendun-<br>gen  | 165.784.576                  | 169.702.300            | 194.803.875                                    | 184.496.296                  | - 10.307.579                               |
| <b>ordentliches Ergebnis<br/>Überschuss (+)<br/>Zuschussbedarf (-)</b> | <b>- 82.573.518</b>          | <b>- 75.926.300</b>    | <b>- 91.430.597</b>                            | <b>- 89.331.279</b>          | <b>2.099.318</b>                           |

In der vorstehenden Tabelle sind die Aufwendungen des sozialen Bereiches (ohne Personalaufwendungen, Abschreibungen und Interne Leistungsbeziehungen) sowie die Erträge (ohne Erstattungen von nichtzahlungswirksamen ordentlichen Erträgen, wie Auflösung von Sonderposten und Einzelwertberichtigungen) dargestellt. Erstattungen für Personalkosten sind in Höhe von 4.206.877 EUR in den Erträgen enthalten. Die Aufwendungen für soziale Leistungen sind gegenüber dem Vorjahr um 11,3 v. H. gestiegen. Deutliche Aufwüchse

waren bei der Eingliederungshilfe für behinderte Menschen, den Leistungen für Unterkunft und Heizung sowie den Hilfen zur Erziehung zu verzeichnen. Des Weiteren stiegen die Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz infolge des Ukraine-Krieges weiter an.

### 6.2.1 Leistungen nach SGB IX, SGB XII, BKGG sowie Aufgaben nach dem Betreuungsgesetz

Den Leistungen nach SGB IX, SGB XII, BKGG sowie den Aufgaben nach dem Betreuungsgesetz sind folgende Produktgruppen zugeordnet:

- 311 Grundversorgung und Hilfen nach SGB XII
- 314 Eingliederungshilfe nach SGB IX
- 343 Betreuungsleistungen
- 345 Bildung und Teilhabe nach § 6b BKGG
- 351 sonstige soziale Hilfen und Leistungen

Angaben in EUR

|  | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022      | fortgeschrie-<br>bener<br>Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>Ist/fortg.<br>Ansatz |
|--|----------------------|---------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
|  | 1                    | 2                   | 3                                     | 4                    | Sp. 4./3                          |
| <b>ordentliche Erträge</b>   | <b>10.824.145</b>    | <b>10.718.200</b>   | <b>11.266.294</b>                     | <b>10.998.759</b>    | <b>- 267.535</b>                  |
| darunter:  |                      |                     |                                       |                      |                                   |
| <u>311201</u> Hilfe zur Pflege   | 972.480              | 665.800             | 735.800                               | 269.836              | - 465.964                         |
| <u>314102 - 314120</u> Einglie-<br>derungshilfe für behin-<br>derte Menschen | 562.653              | 280.900             | 401.194                               | 680.780              | 279.586                           |
| <u>311701</u> Grundsicherung<br>im Alter und bei Erwerbs-<br>minderung       | 8.961.797            | 9.504.700           | 9.862.500                             | 9.890.056            | 27.556                            |
| <b>ordentliche Aufwendun-<br/>gen</b>  | <b>27.397.029</b>    | <b>26.977.800</b>   | <b>30.556.594</b>                     | <b>29.378.065</b>    | <b>- 1.178.529</b>                |
| darunter:  |                      |                     |                                       |                      |                                   |
| <u>311101</u> Hilfe zum Lebens-<br>unterhalt                                 | 1.467.346            | 1.711.900           | 1.716.780                             | 2.138.083            | 421.303                           |
| <u>311201</u> Hilfe zur Pflege   | 6.584.701            | 4.520.100           | 6.679.563                             | 4.540.921            | - 2.138.642                       |
| <u>311701</u> Grundsicherung<br>im Alter und bei Erwerbs-<br>minderung       | 9.291.698            | 9.511.000           | 10.094.650                            | 10.055.717           | - 38.933                          |
| <u>314102-314121</u> Einglie-<br>derungshilfe für behin-<br>derte Menschen   | 7.843.313            | 8.814.200           | 9.336.956                             | 9.872.288            | 535.332                           |
| <b>ordentliches Ergebnis<br/>Überschuss (+)<br/>Zuschussbedarf (-)</b>       | <b>- 16.572.884</b>  | <b>- 16.259.600</b> | <b>- 19.290.300</b>                   | <b>- 18.379.306</b>  | <b>910.994</b>                    |

Der Kreistag des Landkreises bewilligte am 6. Juli 2022 für das Haushaltsjahr 2022 überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen in Höhe von 3.238.500 EUR für soziale Leistungen. Mehraufwendungen wurden insbesondere für Leistungen der Hilfe zum Lebensunterhalt, der Hilfe zur Pflege, der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung sowie für die Eingliederungshilfe nach SGB XII prognostiziert. Im Ergebnis des Jahresabschlusses wurden die bewilligten Gesamtaufwendungen mit 838.235 EUR unterschritten.

Die Mehraufwendungen in der Hilfe zum Lebensunterhalt resultieren aus der Einmalzahlung von 200 EUR pro Anspruchsberechtigten gemäß § 144 SGB XII, welche auf Grundlage des Sofortzuschlags- und Einmalzahlungsgesetzes im Juli 2022 gewährt wurden. Darüber hinaus entstand ein Mehraufwand durch die Aufnahme von ca. 100 Bedarfsgemeinschaften ukrainischer Kriegsvertriebener, welche seit Juni 2022 Leistungen nach dem SGB XII erhielten.

Die Mindererträge in der Hilfe zur Pflege sind auf die Umstellung vom Brutto- auf das Nettoprinzip ab 2022 zurückzuführen. Damit wurden die Erträge aufwandsmindernd gebucht und führten zu geringeren Aufwendungen. In Ausnahmefällen (§ 19 SGB XII) und Fällen, in denen der Kostenbeitrag des Ehepartners nicht parallel zur Sozialleistung gezahlt wird, erfolgte die Buchung weiterhin nach dem Bruttoprinzip. In der stationären Pflege Pflegegrad 3 (311201.433264/733264) entstanden zum fortgeschriebenen Ansatz Minderaufwendungen bzw. Minderauszahlungen in Höhe von 2.082.136 EUR bzw. 2.370.913 EUR. Dies ist ebenfalls auf die Umstellung vom Brutto- auf das Nettoprinzip zurückzuführen. Zusätzlich wirkte sich der Leistungszuschlag gemäß § 43c SGB XI leistungsmindernd aus. Die Krankenkassen gewährten ab dem 1. Januar 2022 in der vollstationären Pflege einen Leistungszuschlag gestaffelt nach der Dauer der Pflege. Dadurch wurde eine Entlastung der Eigenanteile der Pflegebedürftigen erreicht. Des Weiteren kam es am Jahresende zu längeren Bearbeitungszeiten und damit zu einer Verzögerung der Zahlbarmachung von Rechnungen.

Bei den Leistungen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung erfolgte eine Planfortschreibung in Höhe von 538.650 EUR. Diese Mehraufwendungen resultierten im Wesentlichen aus der Aufnahme von ca. 130 Bedarfsgemeinschaften ukrainischer Kriegsvertriebener, welche ab Juni 2022 Leistungen nach dem SGB XII erhielten. Die Leistungen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung werden vom Bund vollständig erstattet. Die Erstattungen erfolgen jeweils nach dem abgeschlossenen Quartal vierteljährlich. Mindereinzahlungen in Höhe von 2.205.123 EUR (Produktkonto 311701.648100) resultierten aus der Zahlung der IV. Rate im Haushaltsjahr 2023. Hierzu erfolgte ein Übertrag der Vormerkung Anordnung als offener Posten. Außerdem wurde das IV. Quartal 2021 um - 641.562 EUR aufgrund der Falschbuchungen in 2022 korrigiert.

Ein deutlicher Anstieg war bei den Leistungen der Eingliederungshilfe zu verzeichnen. Die Ansatzfortschreibung in Höhe von 522.756 EUR war nicht ausreichend und wurde noch um weitere 535.332 EUR überschritten. Die Aufwendungen stiegen gegenüber dem Vorjahr um 25,9 v. H. und gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz um 5,7 v. H. an. Ursache dieser Entwicklung waren zum Großteil gestiegene Vergütungssätze sowie zunehmende Mehrbedarfe mit kostenintensiver Betreuung und steigende Betreuungsumfänge.

## **6.2.2 Grundsicherung für Arbeitsuchende nach SGB II**

### **6.2.2.1 Leistungen nach SGB II**

Folgende Produktuntergruppen sind den Leistungen nach SGB II zugeordnet:

3121 Leistungen für Unterkunft und Heizung

3123 Einmalige Leistungen

3126 Leistungen für Bildung und Teilhabe nach § 28 SGB II

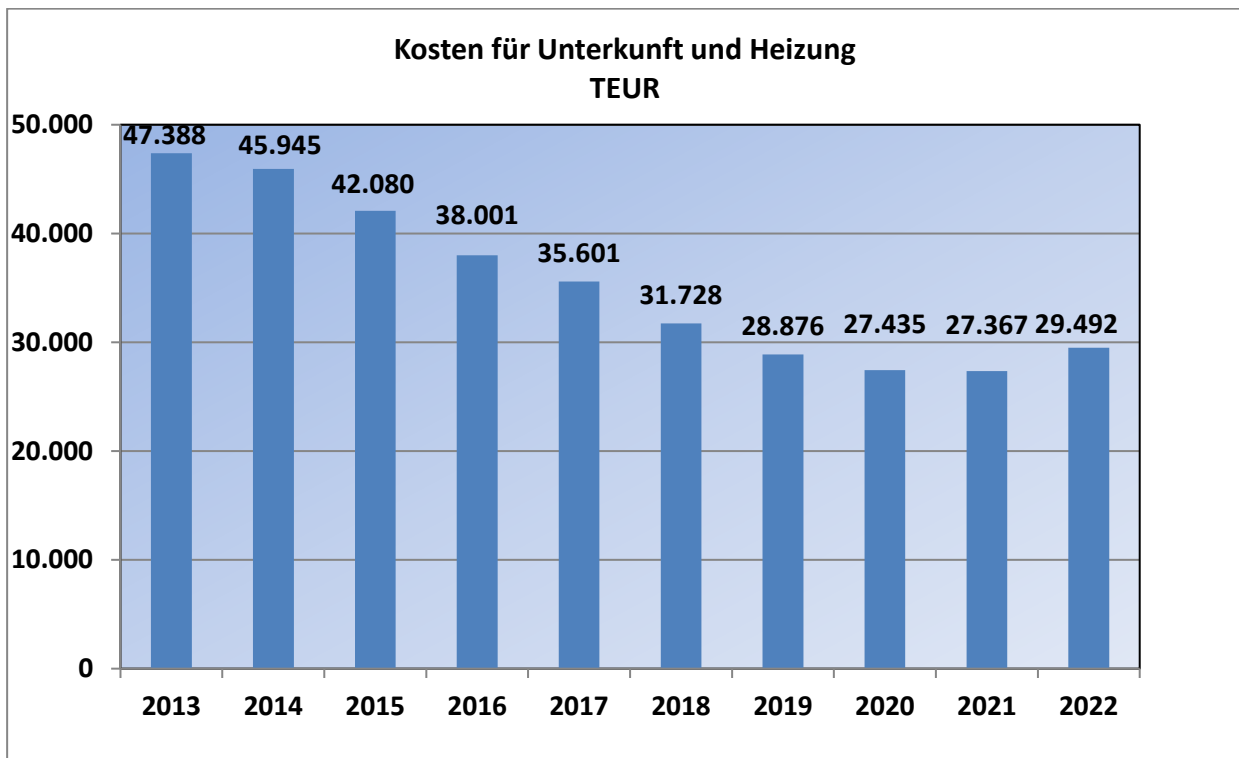
|  | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022    | fortge-<br>schriebener<br>Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>Ist/fortg.<br>Ansatz |
|--|----------------------|-------------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
|  | 1                    | 2                 | 3                                     | 4                    | Sp. 4./3                          |
| <b>ordentliche Erträge</b>   | <b>31.182.295</b>    | <b>38.832.000</b> | <b>38.832.000</b>                     | <b>31.689.878</b>    | <b>- 7.142.122</b>                |
| darunter:  |                      |                   |                                       |                      |                                   |
| <u>312101</u> aufgabenbezogene<br>Leistungsbeteiligung des<br>Bundes (KdU) | 17.300.221           | 20.832.000        | 20.832.000                            | 19.742.230           | - 1.089.770                       |
| <u>611101</u> Sonderlastenaus-<br>gleich Hartz IV (SoBEZ)                  | 13.965.203           | 18.000.000        | 18.000.000                            | 11.960.379           | - 6.039.621                       |
| <b>ordentliche Aufwendun-<br/>gen</b>                                      | <b>28.880.920</b>    | <b>33.008.000</b> | <b>33.008.000</b>                     | <b>31.691.771</b>    | <b>- 1.316.229</b>                |
| darunter:  |                      |                   |                                       |                      |                                   |
| <u>312101</u> Leistungen für Un-<br>terkunft und Heizung                   | 27.366.622           | 31.000.000        | 31.000.000                            | 29.492.307           | - 1.507.693                       |
| sonstige Leistungen  | 144.874              | 150.000           | 150.000                               | 141.560              | - 8.440                           |
| <u>312301</u> einmalige Leistun-<br>gen                                    | 487.600              | 700.000           | 700.000                               | 874.308              | 174.308                           |
| <u>312601</u> Leistungen für Bil-<br>dung und Teilhabe SGB II              | 881.824              | 1.158.000         | 1.158.000                             | 1.183.595            | 25.595                            |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>   | <b>2.301.375</b>     | <b>5.824.000</b>  | <b>5.824.000</b>                      | <b>- 1.893</b>       | <b>- 5.825.893</b>                |
| Überschuss (+)   |                      |                   |                                       |                      |                                   |
| Zuschussbedarf (-)   |                      |                   |                                       |                      |                                   |
| <i>nachrichtlich</i>   |                      |                   |                                       |                      |                                   |
| Bundesbeteiligung v. H.  | 67,9                 | 67,2              | 67,2                                  | 69,5                 | 2,3                               |
| Bedarfsgemeinschaften<br>(BG)  | 8.090                | 7.926             | 7.926                                 | 7.973                | 47                                |
| durchschnittliche KdU/BG   | 282                  | 326               | 326                                   | 308                  | - 18                              |

Während die Aufwendungen in den vergangenen Jahren durch die gute konjunkturelle Entwicklung und die geringere Arbeitslosigkeit ständig sanken, stiegen die Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr erstmals wieder an. Den größten Anteil an den Aufwendungen machen die Kosten der Unterkunft und Heizung aus. Im Vergleich zum Vorjahr erhöhten sich die KdU um 2.125.685 EUR (7,8 v. H.). Dies ist insbesondere auf den Rechtskreiswechsel der Flüchtlinge aus der Ukraine in das SGB II zum 1. Juni 2022 sowie die steigenden Energie- und Mietpreise zurückzuführen. Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz waren Minderaufwendungen in Höhe von 1.507.693 EUR (Produktkonto 312101.446110) zu verzeichnen. Die bei der Planung prognostizierten durchschnittlichen Kosten je Bedarfsgemeinschaft wurden unterschritten und führten zur o. g. Einsparung. Der Landkreis erhielt zur Deckung der Aufwendungen für KdU 2022 69,5 v. H. durch den Bund erstattet. Die Minderaufwendungen wirkten sich proportional auf die Höhe der Bundeserstattung für Leistungen der Unterkunft und Heizung aus. Des Weiteren erfolgte die Spitzabrechnung der Leistungen für Bildung und Teilhabe (BuT) nach der BuT-Verteilquote für Dezember 2021 bis November 2022 nach § 19 Abs. 1 SächsAGSGB sowie die Spitzabrechnung des flüchtlingsbedingten Anteils der Bundesbeteiligungsquote gemäß § 19 Abs. 3 SächsAGSGB rückwirkend für das Jahr 2021 in Höhe von - 754.924 EUR. Ab dem Jahr 2022 entfiel die Erstattung des Bundes für anerkannte Flüchtlinge nach § 46 Abs. 9 Satz 1 SGB II im Rahmen der Kostenerstattung für die KdU. Unter Berücksichtigung der Verrechnung erhielt der Landkreis im Jahr 2022 eine Erstattung vom Bund von 19.742.230 EUR. Darüber hinaus wurden im Rahmen des Hartz IV Sonderlastenausgleiches weitere Mittel zur Finanzierung der KdU zur Verfügung gestellt.

Der Bund erstattet den Landkreisen die KdU anerkannter Flüchtlingen aus der Ukraine zu 100 Prozent. Die Zuweisung erfolgt abzüglich der Bundesbeteiligung nach § 46 SGB II. Maßgeblich für die Berechnung des Zuweisungsbetrages ist der Zahlungsanspruch an den laufenden KdU von Bedarfsgemeinschaften mit mindestens einem Regelleistungsberechtigten mit ukrainischer Staatsangehörigkeit. Für den Zeitraum vom 1. Juni 2022 bis zum 31. Dezember 2022 erhielt der Landkreis die Erstattung in Form einer Bedarfszuweisung in Höhe von 664.611 EUR im Haushaltsjahr 2023.

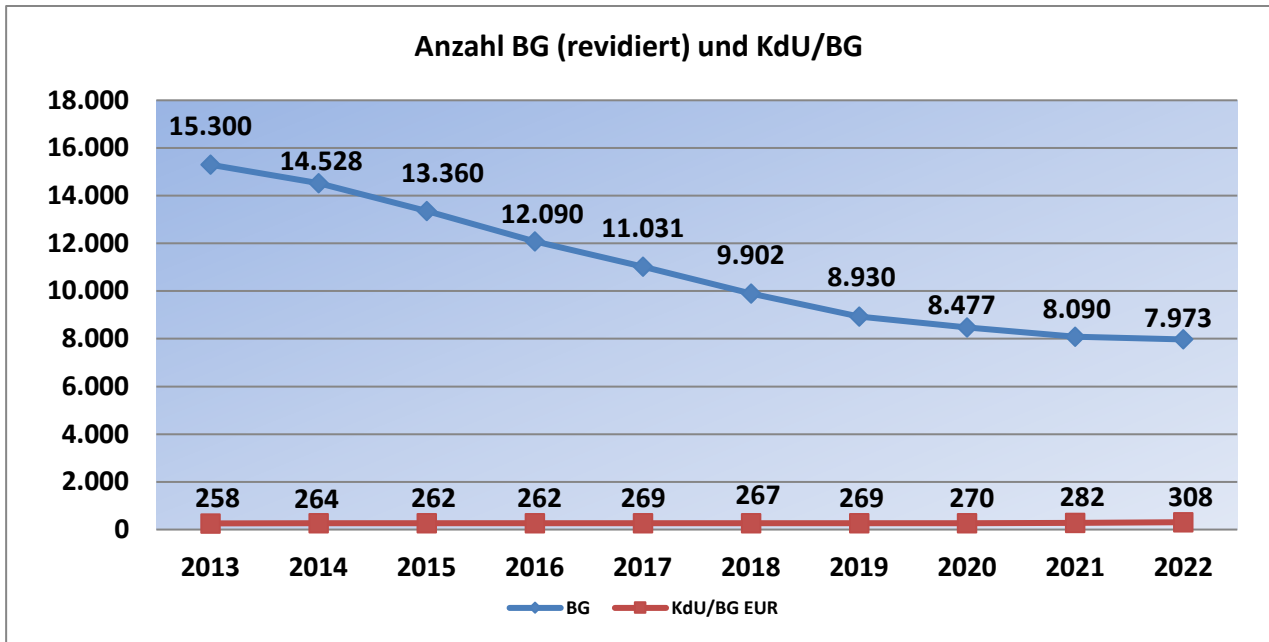
Die folgenden Diagramme zeigen die Entwicklung der Kosten für Unterkunft und Heizung, der Bedarfsgemeinschaften sowie der Kosten für Unterkunft pro Bedarfsgemeinschaft seit dem Jahr 2013 (Ist-Ergebnis).

**Kosten für Unterkunft und Heizung**



Wie die Grafik zeigt, sind die Kosten für Unterkunft und Heizung bis 2021 rückläufig. Ab dem Jahr 2022 steigen die Aufwendungen um 2.125 TEUR an. Dieser Mehrbedarf begründet sich wie bereits ausgeführt mit der Ukraine Krise und den Kostensteigerungen infolge der Energiekrise.

Bedarfsgemeinschaften und KdU/BG



Die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften mit Leistungsbezug nach SGB II reduzierte sich im Vergleichszeitraum um 7.327. Dies entspricht einem Rückgang von 52,1 v. H. Gegenüber dem Vorjahr verringerte sich die Anzahl der Bedarfsgemeinschaften geringfügig um 1,4 v. H. Die durchschnittlichen Kosten je Bedarfsgemeinschaft erhöhten sich um 26 EUR.

**Sonderlastenausgleich Hartz IV**

Neben der Bundesbeteiligung mit 69,5 v. H. an den Kosten für Unterkunft und Heizung erhielt der Landkreis für 2022 Abschlagszahlungen gemäß Sonderlastenausgleich Hartz IV (SGB II) in Höhe von 11.960.379 EUR.

Diese setzen sich wie folgt zusammen:

Angaben in EUR

|   | Ist-Ergebnis 2021* | Ansatz 2022 | fortgeschriebener Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis 2022* | Vergleich Ist/fortg. Ansatz |
|---|--------------------|-------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------------|
|   | 1                  | 2           | 3                             | 4                  | Sp. 4./3                    |
| 611101.305201<br>Wohngeldentlastung                                       | 9.594.762          | 11.646.000  | 11.646.000                    | 7.411.700          | - 4.234.300                 |
| 611101.305301<br>Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisung (Hartz IV SoBEZ) | 4.370.441          | 6.354.000   | 6.354.000                     | 4.548.679          | - 1.805.321                 |

\* einschließlich Verrechnung Vorjahr

Die Mindererträge bei der Wohngeldentlastung (Produktkonto 611101.305201) in Höhe von 4.234.300 EUR resultierten insbesondere aus der geringeren Weitergabe der Wohngeldentlastung des Freistaates in Höhe von 49,4 Mio. EUR (veranschlagt 167,8 Mio. EUR) sowie der Reduzierung des prozentualen Anteils des Landkreises an der Wohngeldweitergabe.



## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

Des Weiteren waren Mindererträge in Höhe von 1.805.321 EUR (Produktkonto 611101.305301) bei der Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisung (Hartz IV SoBEZ) zu verzeichnen. Gemäß dem Gesetz über den Finanzausgleich zwischen Bund und Ländern erhält der Freistaat eine SoBEZ. Dieser Weiterleitungsbetrag unterliegt einer turnusmäßigen Überprüfung, die entsprechend einem dreijährigen Rhythmus in 2019 stattgefunden hat. Auf Basis der Überprüfung der Hartz IV SoBEZ wurde die Höhe für die Jahre 2020 bis 2022 bestimmt. So erfolgte in 2022 eine Weiterleitung der SoBEZ in Höhe von 72,7 Mio. EUR. Auch hier verringerte sich der prozentuale Anteil des Landkreises an der Gesamtverteilmasse. Die Zuweisungen an die kommunalen Träger der Grundsicherung für Arbeitssuchende bemessen sich für die einzelnen kommunalen Träger nach dem Anteil der Bedarfsgemeinschaften an der Gesamtzahl der Bedarfsgemeinschaften im Freistaat Sachsen.

Folgende Übersicht zeigt die Entwicklung des Sonderlastenausgleichs Hartz IV:

Angaben in EUR

|   | Ist-Ergebnis<br>2018 | Ist-Ergebnis<br>2019 | Ist-Ergebnis<br>2020 | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ist-Ergebnis<br>2022 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisung (SoBEZ) | 9.644.573            | 9.816.880            | 8.964.483            | 4.414.301            | 4.531.480            |
| Wohngeldentlastung                              | 9.017.789            | 10.956.492           | 5.074.533            | 9.673.424            | 7.374.008            |
| Abschläge laufendes Jahr                        | 18.662.362           | 20.773.372           | 14.039.016           | 14.087.725           | 11.905.488           |
| Verrechnung Vorjahr                             | - 101.800            | - 11.800             | 84.006               | - 122.522            | 54.891               |
| Auszahlung mit Verrechnung Vorjahr              | 18.560.562           | 20.761.572           | 14.123.022           | 13.965.203           | 11.960.379           |
| <b>endgültige Festsetzung</b>                   | <b>18.650.561</b>    | <b>20.857.378</b>    | <b>13.916.494</b>    | <b>14.142.616</b>    | <b>11.928.789</b>    |

Mit Bescheid vom 17. Mai 2023 erfolgte die Festsetzung des Sonderlastenausgleiches für das Ausgleichsjahr 2022 in Höhe von 11.928.789 EUR. Die Verrechnung für das Jahr 2022 erfolgt in Höhe von 23.301 EUR mit den Zuweisungen für 2023.

### 6.2.2.2 Jobcenter Mittelsachsen

Produktuntergruppe 3127: SGB II Verwaltungskosten in Jobcentern

Angaben in EUR

| Produkt 312701  | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022   | fortgeschriebener<br>Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>Ist/fortg.<br>Ansatz |
|---|----------------------|------------------|----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
|   | 1                    | 2                | 3                                | 4                    | Sp. 4./3                          |
| <b>ordentliche Erträge</b>  | <b>4.293.376</b>     | <b>4.787.400</b> | <b>4.787.400</b>                 | <b>4.282.877</b>     | <b>- 504.523</b>                  |
| darunter:<br>Erstattungen für Verwaltungskosten (insbesondere Personalaufwendungen) | 4.262.232            | 4.787.400        | 4.787.400                        | 4.259.705            | - 527.695                         |
| <b>ordentliche Aufwendungen</b>   | <b>7.342.878</b>     | <b>8.658.400</b> | <b>8.658.400</b>                 | <b>7.363.346</b>     | <b>- 1.295.054</b>                |
| darunter:<br>Personalaufwendungen   | 4.267.439            | 4.648.400        | 4.648.400                        | 4.206.877            | - 441.523                         |
| Kommunaler Finanzierungsanteil (KFA)  | 3.074.382            | 4.000.000        | 4.000.000                        | 3.154.244            | - 845.756                         |

## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

| Produkt 312701   | Ist-Ergebnis 2021  | Ansatz 2022        | fortgeschriebener Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis 2022  | Vergleich Ist/fortg. Ansatz |
|--|--------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|-----------------------------|
|  | 1                  | 2                  | 3                             | 4                  | Sp. 4./3                    |
| <b>ordentliches Ergebnis</b><br>Überschuss (+)<br>Zuschussbedarf (-) | <b>- 3.049.502</b> | <b>- 3.871.000</b> | <b>- 3.871.000</b>            | <b>- 3.080.469</b> | <b>790.531</b>              |

Zur besseren Darstellung der Verwaltungskostenerstattungen wurden die Personalaufwendungen mit aufgeführt. Die Bundesagentur für Arbeit erstattet dem Landkreis die Personalkosten für das in die gemeinsame Einrichtung vom Landkreis eingebrachte Personal, die Kosten der Personalverwaltung sowie die Reisekosten und die anteilige Unfallumlage. Nach § 46 Abs. 3 SGB II beträgt der Anteil des Bundes an den Gesamtverwaltungskosten der gemeinsamen Einrichtung 84,8 v. H. Damit verbleibt für den Landkreis ein kommunaler Finanzierungsanteil (KFA) von 15,2 v. H. Auf Grundlage der Vereinbarung zur Bewirtschaftung der Gesamtverwaltungskosten zwischen dem Jobcenter und dem Landkreis Mittelsachsen zur Verwaltungskostenabrechnung werden die Personal- und Personalnebenkosten des gesamten in der gemeinsamen Einrichtung eingesetzten kommunalen Personals, die Personalverwaltungskosten sowie die Sachkosten dem Jobcenter monatlich in Rechnung gestellt. Einsparungen bei den Personalaufwendungen führten zu geringeren Personalkostenerstattungen und Minderaufwendungen beim KFA.

### 6.2.3 Kinder-, Jugend- und Familienhilfe nach SGB VIII

Folgende Produktgruppen sind der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe nach SGB VIII zugeordnet:

- 341 Unterhaltsvorschussleistungen
- 351 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen
- 361 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen und in Tagespflege und Übernahme des Elternanteils durch die Kommune
- 363 Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
- 364 Hilfen für unbegleitete minderjährige Ausländer

Angaben in EUR

|  | Ist-Ergebnis 2021 | Ansatz 2022       | fortgeschriebener Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis 2022 | Vergleich Ist/fortg. Ansatz |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|
|  | 1                 | 2                 | 3                             | 4                 | Sp. 4./3                    |
| <b>ordentliche Erträge</b>                                   | <b>18.757.343</b> | <b>20.576.300</b> | <b>21.168.853</b>             | <b>19.893.697</b> | <b>- 1.275.156</b>          |
| darunter:  |                   |                   |                               |                   |                             |
| <u>341101</u> Unterhaltsvorschussleistungen                  | 8.840.566         | 9.105.700         | 9.355.700                     | 8.854.469         | - 501.231                   |
| <u>361101</u> Förderung von Kindern in Einrichtungen         | 54.410            | 105.000           | 105.000                       | 53.746            | - 51.254                    |
| <u>361102</u> Fachberatung, Zuweisungen und Zuschüsse (Kita) | 2.965.090         | 2.600.000         | 2.640.687                     | 1.780.958         | - 859.729                   |
| <u>363101</u> Jugendarbeit und Familienbildung               | 3.404.063         | 3.491.300         | 3.513.167                     | 3.311.280         | - 201.887                   |
| <u>363301</u> Hilfen zur Erziehung                           | 1.212.350         | 762.000           | 762.000                       | 1.535.117         | 773.117                     |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

|   | <b>Ist-Ergebnis<br/>2021</b> | <b>Ansatz<br/>2022</b> | <b>fortge-<br/>schriebener<br/>Ansatz 2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Vergleich<br/>Ist/fortg.<br/>Ansatz</b> |
|---|------------------------------|------------------------|--|------------------------------|--|
|   | 1                            | 2                      | 3  | 4                            | Sp. 4./3                                   |
| <u>364501, 364601, 363503</u><br>Zuweisungen für un-<br>begleitete minderjährige<br>Ausländer | 886.662                      | 3.244.600              | 3.244.600                                      | 2.085.874                    | - 1.158.726                                |
| <b>ordentliche Aufwendun-<br/>gen</b>   | <b>47.143.892</b>            | <b>50.151.700</b>      | <b>55.358.914</b>                              | <b>49.210.780</b>            | <b>- 6.148.134</b>                         |
| darunter:   |                              |                        |  |                              |  |
| <u>341101</u> Unterhaltsvor-<br>schussleistungen  | 10.812.843                   | 11.516.900             | 11.516.900                                     | 10.618.601                   | - 898.299                                  |
| <u>361101</u> Förderung von<br>Kindern in Einrichtungen                                       | 5.330.987                    | 7.992.200              | 7.992.200                                      | 7.825.705                    | - 166.495                                  |
| <u>361102</u> Fachberatung, Zu-<br>weisungen und Zuschüsse<br>(Kita)                          | 4.074.582                    | 2.865.000              | 2.759.548                                      | 335.443                      | - 2.424.105                                |
| <u>363101</u> Jugendarbeit und<br>Familienbildung   | 3.987.658                    | 4.570.000              | 5.122.867                                      | 4.501.177                    | - 621.690                                  |
| <u>363301</u> Hilfen zur Erzie-<br>hung   | 14.345.473                   | 12.162.800             | 16.852.800                                     | 16.656.552                   | - 196.248                                  |
| <u>364501, 364601</u> Hilfen für<br>unbegleitete minderjäh-<br>rige Ausländer                 | 978.096                      | 3.087.300              | 3.087.300                                      | 1.655.214                    | - 1.432.086                                |
| <b>ordentliches Ergebnis<br/>Überschuss (+)<br/>Zuschussbedarf (-)</b>                        | <b>- 28.386.549</b>          | <b>- 29.575.400</b>    | <b>- 34.190.061</b>                            | <b>- 29.317.083</b>          | <b>4.872.978</b>                           |

Der Kreistag des Landkreises Mittelsachsen bewilligte in seiner Sitzung am 6. Juli 2022 für das Budget der Abteilung Jugend und Familie (3170/3180) überplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen in Höhe von insgesamt 5.290.800 EUR. Mehraufwendungen wurden insbesondere für die allgemeine Förderung der Erziehung in der Familie sowie für Hilfen zur Erziehung und für junge Volljährige prognostiziert. Im Ergebnis der Jahresrechnung entstand ein tatsächlicher Mehrbedarf in Höhe von 3.362.373 EUR.

Minderaufwendungen infolge des Rückganges der Zahlfälle bei den Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz konnten zur Deckung der überplanmäßigen Aufwendungen eingesetzt werden. Die Anzahl der Kinder, für die Unterhaltsleistungen gezahlt wurden, reduzierte sich von 4.028 im Jahr 2021 auf 3.909 im Jahr 2022. Die Kosten pro Fall betragen 2022 2.705 EUR. Bund und Land erstatteten dem Landkreis 70 v. H. der ausgezahlten Unterhaltsleistungen, welche um realisierte Ersatzansprüche nach § 5 Unterhaltsvorschussgesetz (UhVorschG) gegen die Zahlungsempfänger bereinigt wurden, so dass auch die Erträge unter dem Planansatz lagen.

Im Produkt Fachberatung, Zuweisungen und Zuschüsse wurden Zuschüsse für Baukosten an Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflegestellen (Produktkonten 361102.431xxx/4391xx) in Höhe von 332.180 EUR an die Träger der Maßnahmen ausgewiesen. In 2022 wurden seitens des Bundes und des Landes Fördermittel (Produktkonten 361102.314xxx/3291xx) in Höhe von 1.626.718 EUR bereitgestellt. Gegenüber dem fortgeschriebenen Plan waren geringere Aufwendungen in Höhe von 2.420.291 EUR und auch weniger Erträge in Höhe von 1.011.893 EUR zu verzeichnen. Die Abweichungen begründen sich damit, dass der Erlass der Zu-

wendungsbescheide bzw. der Mittelabruf in Abhängigkeit von der Durchführung der Maßnahmen jahresübergreifend stattfinden. Ein weiterer Grund ist, dass für die Fortführung des Investitionsprogrammes des Bundes zum Ausbau der Ganztagsbetreuung in 2022 ertrags- und aufwandsseitig Mittel im Doppelhaushalt 2021/2022 veranschlagt waren, die Umsetzung sich aber aufgrund der erforderlichen Schaffung der Rahmenbedingungen zwischen Bund und Ländern verzögerte. Aktuell wird die in diesem Zusammenhang geplante Richtlinie Ganztagsinvestitionen (RLGanzInvest) des Sächsischen Staatsministeriums für Kultus auf den Weg gebracht. Die Mittel wurden im Doppelhaushalt 2023/2024 neu veranschlagt.

Im Bereich der Hilfen zur Erziehung wurde ein Mehrbedarf von 4.690.000 EUR prognostiziert und in dieser Höhe fortgeschrieben. Die Mehraufwendungen lagen in den Leistungsbereichen der Heimerziehung nach § 34 SGB VIII sowie bei den Kostenerstattungen an andere Jugendämter. Bei der Heimerziehung nach § 34 SGB VIII erfolgte eine Planfortschreibung in Höhe von 3.190.000 EUR. Ursache des Mehrbedarfes waren steigende Fallzahlen gegenüber dem Vorjahr von durchschnittlich 17,8 v. H. Auch der Anstieg der Kostensätze verlief stärker als geplant, so dass sich die Kosten je Hilfefall (bezogen auf die durchschnittlichen laufenden Fälle im Monat) im Vergleich zum Vorjahr um 5,7 v. H. erhöhten. Bei den Kostenerstattungen an andere Jugendämter war im Vergleich zu vorangegangenen Haushaltsjahren eine zunehmende Anzahl an Zuzügen von Familien aus anderen Gebietskörperschaften und kreisfreien Städten, welche bereits mit installierten stationären Hilfen zur Erziehung oder Eingliederungshilfen in den Landkreis Mittelsachsen wechselten, zu verzeichnen. Die §§ 89 bis 89c SGB VIII verpflichten das Jugendamt in bestimmten Fällen, anderen Jugendämtern die ihnen entstandenen Kosten zu erstatten. Insbesondere wegen des Zuzuges von Eltern, deren Kinder bereits in einer stationären Einrichtung betreut werden, kam es in 2022 zu Aufwendungen (Produktkonto 363301.445200) in Höhe von 2.367.064 EUR. Der Planansatz von 1.470.000 EUR wurde um 1.030.000 EUR fortgeschrieben. Für noch unvollständige Abrechnungen für Kostenerstattungen wurde eine Rückstellung in Höhe von 1.506.323 EUR gebildet. Außerdem erfolgte eine Inanspruchnahme von in Vorjahren gebildeten Rückstellungen in Höhe von 480.448 EUR. Im Finanzhaushalt waren Minderauszahlungen (Produktkonto 363301.745200) von 2.745.267 EUR zu verzeichnen. Grund für die Nichtinanspruchnahme der Ansätze in der Finanzrechnung ist die nicht wie geplant erfolgte Abrechnung durch andere Jugendämter in Vorjahren und im Abrechnungsjahr.

Mindererträge sowie Minderaufwendungen entstanden bei den Hilfen für unbegleitete minderjährige Ausländer (umA), da die Zuweisungen für umA im Rahmen des bundesweiten Verteilverfahrens wesentlich geringer ausfielen als zum Zeitpunkt der Planung erwartet. Der Landkreis erhielt im Jahr 2022 eine Verwaltungskostenpauschale von 142.551 EUR (3.374 EUR/umA). Gegenüber dem Plan flossen dem Landkreis 19.349 EUR weniger Erträge zu. Die insgesamt aufgewendeten Leistungskosten betragen im Abrechnungsjahr 1.654.792 EUR. Im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von 3.082.700 EUR waren geringere Aufwendungen von 1.427.908 EUR und damit eine Inanspruchnahme von 53,7 v. H. zu verzeichnen. Im Jahresdurchschnitt wurden 21 Minderjährige und 12 junge Volljährige betreut. Außerdem waren für 84 unbegleitete minderjährige Ausländer Inobhutnahmen notwendig. Die aufgewendeten Leistungskosten werden vom überörtlichen Träger der Jugendhilfe vollständig erstattet. Infolge der Aufwandsreduzierung verminderten sich auch die Erträge gegenüber dem fortgeschriebenen Plan. Mindereinzahlungen entstanden in Höhe von 4.153.406 EUR bei den Kostenerstattungen vom Land (Produktkonto 364501/364601.648100). Für den kassenmäßigen Vollzug der Kostenerstattungen durch das Landesjugendamt ist eine fallbezogene Spitzabrechnung erforderlich. Diese erfolgte für Kostenerstattungsfälle ab dem Jahr 2020 aufgrund der angespannten Personalsituation erst im Februar und März 2023. Für offene Zahlungseingänge aus den Jahren 2022 und 2023 wurde ein Übertrag der Vormerkung Anordnung als offener Posten vorgenommen.

Im Finanzhaushalt wurde für den Jugendhilfebereich insgesamt ein negativer Zahlungsmittelsaldo von 31.659.659 EUR ausgewiesen. Dieser war mit 2.342.576 EUR deutlich negativer als das ordentliche Ergebnis. Gründe dafür sind Mindereinzahlungen, welche aus noch ausstehenden Zahlungen aus Kostenerstattungen für unbegleitete minderjährige Ausländer sowie für Adoptionsvermittlung und den Pflegekinderdienst resultierten.

#### **6.2.4 Sozialumlage**

Der Kommunale Sozialverband Sachsen (KSV) erhebt für den über die eigenen Erträge hinausgehenden Finanzbedarf eine Sozialumlage. Die Planung erfolgte auf Grundlage der vorliegenden Unterlagen aus der Haushaltsplanung des KSV und der voraussichtlichen Umlagegrundlage des Landkreises. Für 2022 wurde eine Sozialumlage in Höhe von 37.500.000 EUR (Produktkonto 611101.437231/737231) veranschlagt. Mit dem endgültigen Bescheid zur Erhebung der Sozialumlage vom 15. Juli 2022 wurde die Sozialumlage für den Landkreis auf 45.332.182 EUR festgesetzt. Somit entstand dem Landkreis unter Berücksichtigung der Inanspruchnahme der in 2021 gebildeten Rückstellung in Höhe von 1.420.747 EUR im Ergebnishaushalt ein Mehrbedarf von 6.411.436 EUR. Für den Finanzhaushalt errechnete sich eine zusätzliche Belastung von 7.832.183 EUR. Der Kreistag des Landkreises Mittelsachsen bewilligte die überplanmäßigen Aufwendungen/Auszahlungen in seiner Sitzung am 28. September 2022 (Beschluss KT 264/16./2022).

Der Anstieg der Sozialumlage ist vorallem auf die steigenden Leistungen der Eingliederungshilfe und der Hilfe zur Pflege zurückzuführen. Diese stiegen u. a. durch hohe Tarifabschlüsse, Personalzuwächse, die Sicherstellung der Nachtpflege sowie die Kompensation des gestiegenen Krankenstandes deutlich an. Dazu kommt der Ausbau der Leistungen zur Deckung zusätzlicher persönlicher Bedarfe sowie weitere Leistungszuwächse, die durch das Inkrafttreten der dritten Stufe des Bundesteilhabegesetzes bedingt sind.

Folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Sozialumlage:

Angaben in EUR

| <b>Sozialumlage</b>                 | <b>Ist-Ergebnis<br/>2018</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2019</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2020</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2021</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> |
|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Ergebnishaushalt                    | 32.671.957                   | 34.218.166                   | 36.064.630                   | 41.599.969                   | 43.911.435                   |
| <i>Bildung Rückstellung</i>         |                              |                              |                              | <i>3.111.691</i>             |                              |
| <i>Inanspruchnahme Rückstellung</i> |                              |                              |                              |                              | <i>1.420.747</i>             |
| Finanzhaushalt                      | 32.671.957                   | 34.218.166                   | 36.064.630                   | <i>38.488.278</i>            | 45.332.182                   |

Bei der Sozialumlage gab es in den vergangenen Jahren einen stetigen Aufwärtstrend, der auch in den kommenden Jahren zu weiteren Steigerungen führen wird. Von 2018 zu 2022 stiegen die Auszahlungen um 12.660.225 EUR (38,7 v. H.).

#### **6.2.5 Hilfen für Asylbewerber**

Die Hilfen für Asylbewerber umfassen folgende Produktuntergruppen:

3131 Hilfen für Asylbewerber

3136 Bildung und Teilhabe nach § 3 AsylbLG

Angaben in EUR

|  | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022    | fortgeschrie-<br>bener An-<br>satz 2022 | Ist-Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>Ist/fortg.<br>Ansatz |
|--|----------------------|-------------------|---|----------------------|-----------------------------------|
|  | 1                    | 2                 | 3                                       | 1                    | Sp. 4./3                          |
| <b>ordentliche Erträge</b>   | <b>18.244.837</b>    | <b>18.890.200</b> | <b>27.346.831</b>                       | <b>28.335.922</b>    | <b>989.091</b>                    |
| darunter:  |                      |                   |   |                      |                                   |
| <u>313101</u><br>Asylbewerberleistungs-<br>pauschale   | 15.542.299           | 16.258.500        | 23.096.500                              | 23.107.945           | 11.445                            |
| Zuweisungen für soziale<br>Betreuung gemäß Sächs-<br>KomPauschVO                               | 985.075              | 995.500           | 995.500                                 | 980.901              | - 14.599                          |
| Kostenbeiträge und Auf-<br>wendungsersatz, Kostener-<br>satz in Einrichtungen                  | 351.473              | 240.000           | 264.531                                 | 507.516              | 242.985                           |
| Erstattung Krankenkosten   | 728.197              | 500.000           | 740.300                                 | 973.461              | 233.161                           |
| <u>313102</u><br>Integrative Maßnahmen   | 526.566              | 825.100           | 825.100                                 | 538.648              | - 286.452                         |
| <u>313103</u><br>Kostenbeiträge und Auf-<br>wendungsersatz, Kostener-<br>satz in Einrichtungen | 0                    | 0                 | 1.353.800                               | 2.058.659            | 704.859                           |
| <b>ordentliche Aufwendun-<br/>gen</b>  | <b>18.680.311</b>    | <b>19.006.100</b> | <b>29.040.231</b>                       | <b>28.445.252</b>    | <b>- 594.979</b>                  |
| darunter:  |                      |                   |   |                      |                                   |
| <u>3131xx.40xxxx</u><br>Personalaufwand  | 1.555.713            | 1.723.300         | 1.723.300                               | 1.745.627            | 22.327                            |
| <u>313101.4339xx</u><br>sonstige soziale Leistungen  | 10.094.422           | 9.959.900         | 10.800.600                              | 11.394.477           | 593.877                           |
| darunter: <i>Krankenkosten</i>   | <i>2.374.852</i>     | <i>2.403.700</i>  | <i>2.918.700</i>                        | <i>2.718.921</i>     | <i>- 199.779</i>                  |
| <u>313103.4339xx</u><br>sonstige soziale Leistungen  | 0                    | 0                 | 8.128.000                               | 8.411.511            | 283.511                           |
| <u>313111.4339xx</u><br>Betreiberkosten  | 5.367.453            | 5.275.200         | 5.845.200                               | 5.456.495            | - 388.705                         |
| Bewachungskosten   | 1.375.177            | 1.424.100         | 1.607.500                               | 1.048.676            | - 558.824                         |
| <u>313601</u><br>Personalaufwand   | 13.329               | 7.800             | 7.800                                   | 8.060                | 260                               |
| Bildung und Teilhabe   | 94.891               | 108.000           | 118.000                                 | 173.382              | 55.382                            |
| <b>ordentliches Ergebnis<br/>Überschuss (+)<br/>Zuschussbedarf (-)</b>                         | <b>- 435.474</b>     | <b>- 115.900</b>  | <b>- 1.693.400</b>                      | <b>- 109.330</b>     | <b>1.584.070</b>                  |

Gemäß § 10a Abs. 2 Satz 1 SächsFlüAG erstattete der Freistaat Sachsen den Landkreisen für das Haushaltsjahr 2022 eine Pauschale in Höhe von 10.548 EUR pro Person. Maßgeblich für die Höhe der Gesamtpauschale ist die durchschnittliche Anzahl der jeweils an den Monatsenden des vorangegangenen Vierteljahres untergebrachten Asylbewerber. Bei der Erstattung der Pauschale des IV. Quartals 2022 ergab sich aufgrund der periodengerechten Buchung im Finanzhaushalt (313101.648106) für 2022 eine Mindereinzahlung in Höhe von 4.793.921 EUR. Hierzu erfolgte ein Übertrag der Vormerkung Anordnung in das Haushaltsjahr 2023 als offe-

ner Posten. Nach § 10a Abs. 2, 3 SächsFlüAG in Verbindung mit § 1 Abs. 1 FlüAerstVO2020 kam es mit Abrechnung der Quartalsrate vom 10. August 2022 zu einer Korrektur der bereits erstatteten Pauschale des Haushaltsjahres 2021. Daraus resultierend wurden die Quartalspauschalen von ursprünglich 2.627,33 EUR auf 2.636,92 EUR für 2021 und 2022 angehoben. Eine Anpassung der bereits erhaltenen Pauschale für das I. Quartal 2022 erfolgte nicht. Es ist davon auszugehen, dass aufgrund der Datenerhebung durch die Landesdirektion Sachsen auch in 2023 mit einer Anpassung der Pauschale für das Haushaltsjahr 2022 zu rechnen ist. Derzeit liegt dem Landkreis noch keine Neuberechnung der Pauschale vor.

Die Haushaltsplanung 2022 enthielt Gesamterträge aus der Asylbewerberleistungspauschale (Produkt 313101) in Höhe von 16.258.500 EUR. Ausgegangen wurde dabei von 1.500 zugewiesenen Asylbewerbern und einer Jahrespauschale in Höhe von 10.839 EUR pro Person. Die tatsächliche Erstattung aus der Asylbewerberleistungspauschale belief sich auf 23.107.946 EUR (Produktkonto 313101.348106) für durchschnittlich 2.198 Personen/Jahr. Das entspricht einer Erhöhung um durchschnittlich 730 Personen gegenüber dem Jahr 2021. Geschuldet ist diese enorme Erhöhung dem Beginn des am 24. Februar 2022 ausgebrochenen Krieges in der Ukraine und der damit verbundenen Aufnahme von Kriegsflüchtlingen im Landkreis Mittelsachsen. Mindererträge sind bei den Zuweisungen vom Land gemäß SächsKomPauschVO zu verzeichnen. Hier wurden Erträge in Höhe von 825.100 EUR im Haushalt eingestellt. Tatsächlich erhielt der Landkreis eine Zuweisung von 538.648 EUR. Begründet ist diese Einnahmeminderung damit, dass im Bereich Integration keine vollständige Auslastung bei der Stellenbesetzung der eigenen Integrationskoordinatoren vorlag. Insgesamt erzielte der Landkreis für den Bereich Asyl ordentliche Erträge in Höhe von 28.335.922 EUR. Dem gegenüber standen Aufwendungen von 28.445.252 EUR (inklusive Personalkosten). Geschuldet der rückwirkenden Anpassung der Asylbewerberleistungspauschale ergibt sich somit für das Haushaltsjahr 2022 ein Zuschussbedarf in Höhe von 109.330 EUR.

Auf die Darstellung von Aufwendungen aus den Querschnittsämtern, welche ebenfalls einen direkten Bezug zur Unterbringung und den weiteren Leistungen nach dem AsylbLG aufweisen, wird aufgrund von Geringfügigkeit verzichtet.

### **6.3 Personalaufwendungen/-auszahlungen**

Die Personalaufwendungen betragen im Jahr 2022 insgesamt 89.351.549 EUR. Das entspricht einer Unterschreitung zum fortgeschriebenen Ansatz von 1.546.685 EUR. Die Ursachen hierfür liegen zum Teil in der zeitweisen Nichtbesetzung geplanter Stellen sowie Langzeiterkrankungen. Darüber hinaus sind die im Zusammenhang mit der Bewältigung der COVID-19-Pandemie angefallenen Personalaufwendungen gemäß Erlass des SMI vom 27. Oktober 2020 im Sonderergebnis auszuweisen.

Für Mitarbeitende, die mindestens einen Monat überwiegend zur Bewältigung der Corona-Pandemie eingesetzt waren, erfolgte im Abrechnungsmonat März 2022 eine Auszahlung gemäß TV Corona-Sonderprämie ÖGD vom 25. Oktober 2020. Insgesamt sind Aufwendungen in Höhe von 29.074 EUR umgebucht worden. Der Nachweis dieser Personalaufwendungen im Sonderergebnis führt zwar zu einer Entlastung des ordentlichen Ergebnisses, hat jedoch keine Auswirkungen auf den Kreishaushalt insgesamt, da es sich hierbei nicht um zusätzliches Personal handelt.

Aufwendungen für Honorare wurden direkt dem Sonderergebnis zugeordnet, so dass hier ebenfalls keine Belastung für das ordentliche Ergebnis entstand.

Der fortgeschriebene Haushaltsansatz für Personalaufwendungen ohne Inanspruchnahme und Zuführungen von Rückstellungen (90.682.934 EUR) wurde um 2.387.027 EUR unterschritten.

Im Einzelnen setzt sich die Inanspruchnahme der zahlungswirksamen Personalaufwendungen wie folgt zusammen:

Angaben in EUR

|   | <b>Ist-Ergebnis<br/>2021</b> | <b>Ansatz<br/>2022</b> | <b>fortge-<br/>schriebener<br/>Ansatz 2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Vergleich<br/>Ist/fortg.<br/>Ansatz</b> |
|---|------------------------------|------------------------|--|------------------------------|--|
|   | 1                            | 2                      | 3  | 4                            | Sp. 4./3                                   |
| Kernhaushalt                                      | 79.762.861                   | 89.347.000             | 89.217.000                                     | 86.943.599                   | - 2.273.401                                |
| sonstige Beschäftigte                             | 115.648                      | 293.700                | 296.934  | 221.060                      | - 75.874                                   |
| Unfallumlage                                      | 1.175.750                    | 1.169.000              | 1.169.000                                      | 1.131.248                    | - 37.752                                   |
| <b>zahlungswirksame Auf-<br/>wendungen gesamt</b> | 81.054.259                   | 90.809.700             | 90.682.934                                     | 88.295.907                   | - 2.387.027                                |

Im Stellenplan 2022 waren für Beamte und tariflich Beschäftigte insgesamt 1.466,5 VZÄ vorgesehen. Zur Minderung des Stellenplanvolumens gegenüber dem Vorjahr (1.473,6 VZÄ) trug unter anderem die Konsolidierung des Stellenplanes im Hinblick auf die praktisch nicht zu besetzenden Stellen bei.

Die im Zuge der Erstellung des Haushaltsplanes vorgenommene Personalkostenberechnung erfolgte auf der Grundlage der tatsächlich besetzten Stellen zum 30. Juni 2019 einschließlich der Berücksichtigung der Ergebnisse der Stellenplanung für 2022 (u. a. Entfristungen in 2021, Wiederbesetzung vakanter Stellen sowie zusätzlich beantragte Stellen). Die Ist-Besetzung betrug zum 31. Dezember 2022 1.346,2 VZÄ. Der Anstieg um 41,2 VZÄ gegenüber dem 31. Dezember 2021 (1.305,0 VZÄ) ist vordergründig auf Stellenmehrungen im Haushaltsvollzug sowie deren Besetzung zurückzuführen. Zusätzliche Stellen wurden u. a. in der Fahrerlaubnisbehörde sowie im Allgemeinen Sozialen Dienst erforderlich.

Im Haushaltsjahr 2022 bestanden zum Stichtag 31. Dezember 2022 42 Altersteilzeitverträge (ATZ), darunter befanden sich elf Beschäftigte in der Freistellungsphase. Dabei sind Personalaufwendungen in Höhe von insgesamt 1.000.501 EUR zu verzeichnen, welche ausschließlich aus der Arbeitsphase der Altersteilzeit resultieren. Für Beschäftigte in der Freistellungsphase fallen aufgrund der Inanspruchnahme von Rückstellungen keine weiteren Personalaufwendungen an. Die Personalauszahlungen betragen für diesen Personenkreis 351.122 EUR.

Für die Altersteilzeitverträge wurden Zuführungen an Rückstellungen in Höhe von 1.623.632 EUR vorgenommen. Demgegenüber stehen Inanspruchnahmen von 567.990 EUR bzw. Auflösungen von 89.628 EUR.

Des Weiteren enthält das Ergebnis Zuführungen und Auflösungen von Rückstellungen für Eingruppierungsüberprüfungen - saldiert - in Höhe von 24.713 EUR. Es erfolgte keine Inanspruchnahme.

Für die Erfüllung von zahlreichen Aufgaben erhielt der Landkreis einen Teil der Personalaufwendungen erstattet bzw. gefördert, u. a. für

- Bewirtschaftung von Bundesstraßen 1.500.109 EUR
- sozialpädagogische Betreuung im Berufsvorbereitungsjahr 139.516 EUR



- Kultursekretariat des Kulturraumes Erzgebirge-Mittelsachsen 175.591 EUR
- Mutterschutz (Erstattung U2-Umlage) 377.828 EUR
- Pakt für den Öffentlichen Gesundheitsdienst 798.086 EUR.

Im Finanzhaushalt (fortgeschriebener Ansatz 92.188.385 EUR) wird insgesamt eine Unterschreitung von 4.229.952 EUR ausgewiesen, welche im Zusammenhang mit den genannten Minderinanspruchnahmen im Ergebnishaushalt stehen. Entlastend wirken in 2022 außerdem die in den Konten des Finanzhaushaltes enthaltenen Überträge aus Vormerkungen des Vorjahres (offene Posten) für Zahlungen in 2022, die dem Leistungszeitraum 2021 zuzurechnen sind. Vordergründig ist hierbei die Abführung an das Finanzamt (Lohnsteuer, Solidaritätszuschlag, Kirchensteuer) in 01/2022 aus der Abrechnung 12/2021 zu nennen.

#### 6.4 Ausgewählte kostenrechnende Einrichtungen/Gebührenhaushalte

Unter kostenrechnenden Einrichtungen werden öffentliche Einrichtungen verstanden, die ganz oder teilweise aus Gebühren und/oder Entgelten finanziert werden. Dabei sind nicht alle den kostenrechnenden Einrichtungen zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen entgeltfähig bzw. gebührenrelevant.

##### Feuerwehrtechnisches Zentrum Mittelsachsen

Angaben in EUR

| Produkt 126102                           | Ist-Ergebnis 2021 | Ansatz 2022      | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis 2022 | Vergleich Ist/fortg. Ansatz | Vergleich Ist 2022/ Ist 2021 |
|--|-------------------|------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|
|  | 1                 | 2                | 3                       | 4                 | Sp. 4./3                    | Sp. 4./1.                    |
| <b>ordentliche Erträge</b>               | <b>644.347</b>    | <b>639.300</b>   | <b>659.999</b>          | <b>695.883</b>    | <b>35.884</b>               | <b>51.536</b>                |
| darunter:                                |                   |                  |                         |                   |                             |                              |
| Benutzungsentgelte                       | 538.444           | 550.000          | 569.124                 | 597.501           | 28.377                      | 59.057                       |
| aufgelöste Sonderposten                  | 104.044           | 88.200           | 88.200                  | 96.659            | 8.459                       | - 7.385                      |
| <b>ordentliche Aufwendungen</b>          | <b>1.036.778</b>  | <b>1.025.600</b> | <b>1.050.299</b>        | <b>1.119.491</b>  | <b>69.192</b>               | <b>82.713</b>                |
| darunter:                                |                   |                  |                         |                   |                             |                              |
| Personalaufwendungen                     | 380.825           | 434.400          | 434.400                 | 485.040           | 50.640                      | 104.215                      |
| Sach- und Dienstleistungen               | 483.779           | 450.400          | 471.099                 | 472.772           | 1.673                       | - 11.007                     |
| Abschreibungen AV                        | 161.337           | 136.000          | 136.000                 | 154.822           | 18.822                      | - 6.515                      |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>             | <b>- 392.431</b>  | <b>- 386.300</b> | <b>- 390.300</b>        | <b>- 423.608</b>  | <b>- 33.308</b>             | <b>- 31.177</b>              |
| kalkulatorisches Ergebnis                | - 95.525          | - 96.500         | - 96.500                | - 102.673         | - 6.173                     | - 7.148                      |
| <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b> | <b>- 487.956</b>  | <b>- 482.800</b> | <b>- 486.800</b>        | <b>- 526.281</b>  | <b>- 39.481</b>             | <b>- 38.325</b>              |

Das Feuerwehrtechnische Zentrum (FTZ) mit seinen Standorten in Döbeln, Flöha, Freiberg und Mittweida weist zum Ende des Haushaltsjahres 2022 einen im Vergleich zum Vorjahr um 38.325 EUR höheren Zuschussbedarf von 526.281 EUR aus. Ursächlich dafür sind gestiegene Personalaufwendungen, welche durch höhere Benutzungsentgelte teilweise kompensiert werden.

Der Finanzmittelbedarf des FTZ beläuft sich im Berichtsjahr auf 462.040 EUR, wobei dieser aus einem negativen Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit von 389.244 EUR und aus Investitionstätigkeit von 72.796 EUR resultiert. Aufgrund weiterer Verzögerungen bei geplanten Investitionen insbesondere der

## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

Beschaffung des Wechselladefahrzeuges einschließlich Abrollbehälter Logistik Atemschutz blieben die Auszahlungen um 285.198 EUR hinter dem fortgeschriebenen Ansatz zurück.

Der Restbuchwert des Anlagevermögens des FTZ verringert sich bei Abschreibungen von insgesamt 154.822 EUR und Zugängen von 66.400 EUR im Haushaltsjahr um 88.422 EUR auf 2.593.275 EUR. Dem entgegen steht zum Bilanzstichtag ein Restwert an passivierten Sonderposten in Höhe von 1.863.264 EUR, welcher sich bei Zugängen von 75.000 EUR und Auflösungen von 96.659 EUR um 21.659 EUR reduzierte. Investiert wurde vorrangig in den Waschplatz am Standort Döbeln sowie in Atemschutzgeräte.

Eine Nachkalkulation bzw. Abrechnung für die Jahre 2021/2022 wurde noch nicht erstellt, wodurch derzeit noch keine Aussage zum Kostendeckungsgrad getroffen werden kann.

### Rettungsdienst

Angaben in EUR

| Produkt 127101                           | Ist-Ergebnis 2021  | Ansatz 2022       | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis 2022 | Vergleich Ist/fortg. Ansatz. | Vergleich Ist 2022/ Ist 2021 |
|--|--------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|
|  | 1                  | 2                 | 3                       | 4                 | Sp. 4./3                     | Sp. 4./1                     |
| <b>ordentliche Erträge</b>               | <b>30.349.730</b>  | <b>35.857.900</b> | <b>42.867.615</b>       | <b>42.847.101</b> | <b>- 20.514</b>              | <b>12.497.371</b>            |
| darunter:                                |                    |                   |                         |                   |                              |                              |
| Benutzungsentgelte                       | 30.266.426         | 35.800.000        | 42.809.715              | 42.809.715        | 0                            | 12.534.289                   |
| aufgelöste Sonderposten                  | 31.026             | 27.900            | 27.900                  | 31.309            | 3.409                        | 283                          |
| <b>ordentliche Aufwendungen</b>          | <b>32.744.659</b>  | <b>34.102.700</b> | <b>35.057.707</b>       | <b>34.748.260</b> | <b>- 309.447</b>             | <b>2.003.601</b>             |
| darunter:                                |                    |                   |                         |                   |                              |                              |
| Personalaufwendungen                     | 474.241            | 504.600           | 504.600                 | 532.747           | 28.147                       | 58.506                       |
| Kosten Leistungserbringer                | 28.260.315         | 29.880.000        | 30.056.624              | 30.128.771        | 72.147                       | 1.868.456                    |
| Notfallsanitäterausbildung               | 1.545.665          | 1.058.500         | 1.550.500               | 1.533.805         | - 16.695                     | - 11.860                     |
| Abschreibungen AV                        | 1.747.241          | 1.811.600         | 1.811.600               | 1.611.304         | - 200.296                    | - 135.937                    |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>             | <b>- 2.394.929</b> | <b>1.755.200</b>  | <b>7.809.908</b>        | <b>8.098.841</b>  | <b>288.933</b>               | <b>10.493.770</b>            |
| kalkulatorisches Ergebnis                | - 190.159          | - 172.900         | - 172.900               | - 176.567         | - 3.667                      | 13.592                       |
| <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b> | <b>- 2.585.088</b> | <b>1.582.300</b>  | <b>7.637.008</b>        | <b>7.922.274</b>  | <b>285.266</b>               | <b>10.507.362</b>            |

Nach Abzug der wirtschaftlich dem Jahr 2021 zuzurechnenden Erträge aus Benutzungsgebühren und -entgelten in Höhe von 2.635.221 EUR ergeben sich im Haushaltsjahr 2022 erhebliche Mehrerträge sowohl gegenüber dem Haushaltsansatz in Höhe von 4.374.494 EUR als auch gegenüber dem Vorjahr von 7.272.847 EUR. Mehrerträge zum Vorjahr resultieren mit 5.680.557 EUR aus der zum 1. Januar 2022 wirksam gewordenen, nicht veranschlagten Erhöhung der Benutzungsgebühren und -entgelte für Notfallrettung und Krankentransport (Beschluss KT 203/12./2021 vom 15. Dezember 2021) und mit 1.590.582 EUR aus gestiegenen Einsatzzahlen.

## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

Im Finanzhaushalt wird ein Finanzierungsmittelüberschuss von 16.883.987 EUR ausgewiesen, welcher sich aus einem Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit von 16.918.427 EUR und aus Investitionstätigkeit von - 34.440 EUR ergibt. Die Verbesserung gegenüber dem Vorjahr um 17.075.117 EUR resultiert vorrangig aus den vorhergehend beschriebenen höheren Einzahlungen aus Benutzungsgebühren und -entgelten aufgrund des Abbaus des Bearbeitungsrückstandes und gestiegener Gebührensätze. Darüber hinaus waren von den Leistungserbringern nach Prüfung ihrer Jahresabschlüsse für 2020 und 2021 gemäß § 27 Durchführungsvertrag sogenannte Abschöpfungsbeträge in Höhe von 5.848.349 EUR zurückzuzahlen, welche vertragsgemäß vom Träger (Landkreis Mittelsachsen) einer unverzinslichen Rückstellung bereits anteilig in 2020 bis 2022 zugeführt worden sind. Die gesamte unverzinsliche Rückstellung beträgt 7.069.054 EUR zum 31.12.2022.

Für die Errichtung der Integrierten Regionalleitstelle Chemnitz (IRLS) wurde im Berichtsjahr eine Investitionskostenbeteiligung in Form von Schuldendiensthilfen in Höhe von 275.832 EUR an den Rettungszweckverband Chemnitz-Erzgebirge geleistet, wovon 143.356 EUR auf den entgeltfähigen Rettungsdienstbereich entfielen. Der Stadt Chemnitz als Betreiber der IRLS waren im Haushaltsjahr 2022 unter Berücksichtigung des Abrechnungsbetrages 2021 anteilige Betriebskosten in Höhe von 2.919.542 EUR zu erstatten, wovon 1.669.061 EUR (ca. 57,2 v. H.) über Entgelte refinanziert wurden.

Der Restwert des Anlagevermögens des Rettungsdienstes ohne Berücksichtigung gewährter Zuschüsse verringerte sich im Berichtszeitraum erneut drastisch um 1.603.486 EUR auf 8.316.978 EUR. Anlagenzugängen von lediglich 165.603 EUR stehen plan- und außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 1.769.089 EUR gegenüber. Ursächlich dafür sind Verzögerungen bei der Ausschreibung und Lieferung der Rettungsfahrzeuge. Investitionen flossen vorrangig in medizinisch-technische Ausstattung sowie ein Motorrettungsboot für die Wasserwacht.

Konkrete Aussagen zur Kostendeckung im Wirtschaftsjahr 2022 sowie zur Entwicklung der entgeltfähigen Unterdeckung per 31. Dezember 2022 können noch nicht getroffen werden, da die Erstellung des Kostenleistungs-Nachweises als Grundlage der Abrechnung mit den Kostenträgern seitens des Fachamtes noch nicht abgeschlossen ist.

### Abfallwirtschaft

Angaben in EUR

| Produkt 537101                    | Ist-Ergebnis 2021 | Ansatz 2022       | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis 2022 | Vergleich Ist/fortg. Ansatz | Vergleich Ist 2022/ Ist 2021 |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|
|                                   | 1                 | 2                 | 3                       | 4                 | Sp. 4./3                    | Sp. 4./1.                    |
| <b>ordentliche Erträge</b>        | <b>14.985.495</b> | <b>19.688.300</b> | <b>22.231.990</b>       | <b>22.357.737</b> | <b>125.747</b>              | <b>7.372.242</b>             |
| darunter:                         |                   |                   |                         |                   |                             |                              |
| Abfallgebühren                    | 14.376.821        | 14.619.200        | 15.087.379              | 15.138.489        | 51.110                      | 761.668                      |
| Auflösung Sopo Gebührenaussgleich | 169.293           | 4.674.500         | 4.674.500               | 4.674.548         | 48                          | 4.505.255                    |
| <b>ordentliche Aufwendungen</b>   | <b>15.723.364</b> | <b>20.206.600</b> | <b>22.820.690</b>       | <b>22.783.483</b> | <b>- 37.207</b>             | <b>7.060.119</b>             |
| darunter:                         |                   |                   |                         |                   |                             |                              |
| Personalaufwendungen              | 112.420           | 127.200           | 127.200                 | 80.994            | - 46.206                    | - 31.426                     |
| Entsorgungsleistungen             | 14.395.560        | 16.710.600        | 16.694.683              | 15.002.531        | - 1.692.152                 | 606.971                      |
| Zuschuss AWVC                     | 1.107.685         | 712.000           | 782.400                 | 823.685           | 41.285                      | - 284.000                    |

## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

| Produkt 537101                           | Ist-Ergebnis 2021 | Ansatz 2022      | fortgeschr. Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis 2022 | Vergleich Ist/fortg. Ansatz | Vergleich Ist 2022/ Ist 2021 |
|--|-------------------|------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|------------------------------|
|  | 1                 | 2                | 3                       | 4                 | Sp. 4./3                    | Sp. 4./1.                    |
| Zuführung Sopo<br>Gebührenaussgleich     | - 148             | 2.500.000        | 4.995.563               | 6.710.023         | 1.714.461                   | 6.710.171                    |
| <b>ordentliches Ergebnis</b>             | <b>- 737.869</b>  | <b>- 518.300</b> | <b>- 588.700</b>        | <b>- 425.746</b>  | <b>162.954</b>              | <b>312.123</b>               |
| kalkulatorisches Ergebnis                | - 129.658         | - 101.200        | - 101.200               | - 221.421         | - 120.221                   | - 91.763                     |
| <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b> | <b>- 867.527</b>  | <b>- 619.500</b> | <b>- 689.900</b>        | <b>- 647.167</b>  | <b>42.733</b>               | <b>220.360</b>               |

Aufgrund des zeitlichen Auseinanderfallens von Planung und Kalkulation bildet der Haushaltsansatz für das Jahr 2022 nicht alle kalkulierten Kostenpositionen und deren Entwicklungen adäquat ab. Insbesondere Mehrerträge aus der Verwertung von Papier/Pappe/Kartonagen und Minderaufwendungen bei den Entsorgungsleistungen ermöglichten eine um 4.274.068 EUR höhere Zuführung an den Sonderposten für den Gebührenaussgleich, als zunächst in der Haushaltsplanung angenommen.

Neben der veranschlagten Zahlung einer Umlage von 707.685 EUR an den Abfallwirtschaftsverband Chemnitz (AWVC) machte sich im Berichtsjahr eine Aufstockung der Rückstellung für den zu erwartenden anteiligen Fehlbetragsausgleich 2019-2022 des AWVC um 116.000 EUR auf 516.000 EUR erforderlich.

In der Finanzrechnung ergibt sich im Produkt Abfallbeseitigung bei Einzahlungen von 17.510.669 EUR und Auszahlungen von 14.856.121 EUR ein Finanzmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit von 2.654.548 EUR, welcher damit um 5.388.148 EUR besser ausfällt als im Plan veranschlagt. Das verdeutlicht, dass der Abbau von Gebührenüberdeckungen aufgrund vorgenannter zahlungswirksamer Ergebnisveränderungen nicht im geplanten Umfang erfolgte.

Das Anlagevermögen im Produkt Abfallbeseitigung wird im Wesentlichen durch bauliche und betriebstechnische Anlagen der Abfallbeseitigung auf der Deponie Hohenlauff sowie durch Finanzanlagevermögen bestimmt. Der Restbuchwert des Anlagevermögens erhöhte sich im Haushaltsjahr um 154.465 EUR auf 3.459.712 EUR. Abschreibungen des Sachanlagevermögens in Höhe von 83.281 EUR stehen Zuschreibungen zum Finanzanlagevermögen in Höhe des Jahresergebnisses der EKM von 237.746 EUR entgegen.

Angaben in EUR

| Gebührenrelevante Kosten und Erlöse gemäß vorläufiger Abrechnung des Fachbereiches |                   |                   |                   |                           |                       |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|-----------------------|
|  | Abrechnung 2021   | Kalkulation 2022  | Abrechnung 2022   | Vergleich zur Kalkulation | Vergleich zum Vorjahr |
| <b>Gesamterlöse</b>  | <b>15.862.645</b> | <b>19.756.871</b> | <b>22.088.549</b> | <b>2.331.678</b>          | <b>6.225.904</b>      |
| darunter:  |                   |                   |                   |                           |                       |
| Abfallgebühren   | 14.376.012        | 14.437.863        | 15.138.169        | 700.306                   | 762.157               |
| Auflösung Sopo Gebührenaussgleich  | 0                 | 4.674.548         | 4.674.548         | 0                         | 4.674.548             |
| Erstattung Pappe/Papier/Kartonagen   | 1.194.362         | 606.060           | 1.977.900         | 1.371.840                 | 783.538               |
| <b>Gesamtkosten</b>  | <b>16.031.938</b> | <b>16.731.322</b> | <b>15.378.526</b> | <b>- 1.352.796</b>        | <b>- 653.412</b>      |
| darunter:  |                   |                   |                   |                           |                       |

| <b>Gebührenrelevante Kosten und Erlöse gemäß vorläufiger Abrechnung des Fachbereiches</b> |                        |                         |                        |                                  |                              |
|---|------------------------|-------------------------|------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|   | <b>Abrechnung 2021</b> | <b>Kalkulation 2022</b> | <b>Abrechnung 2022</b> | <b>Vergleich zur Kalkulation</b> | <b>Vergleich zum Vorjahr</b> |
| Personalaufwendungen  | 111.922                | 114.758                 | 79.041                 | - 35.717                         | - 32.881                     |
| Abfallsammlung/-transport   | 6.865.938              | 6.634.261               | 6.531.824              | - 102.437                        | - 334.114                    |
| Abfallentsorgung  | 6.570.256              | 7.035.218               | 6.293.909              | - 741.309                        | - 276.347                    |
| Geschäftsbesorgung EKM-Management   | 2.187.672              | 2.582.629               | 2.136.797              | - 445.832                        | - 50.875                     |
| illegal abgelagerte Abfälle   | 146.351                | 196.646                 | 141.705                | - 54.941                         | - 4.646                      |
| stillgelegte Abfallentsorgungsanlagen   | 80.364                 | 94.909                  | 62.295                 | - 32.614                         | - 18.069                     |
| <b>Ergebnis</b>   | <b>- 169.293</b>       | <b>3.025.549</b>        | <b>6.710.023</b>       | <b>3.684.474</b>                 | <b>6.879.316</b>             |
| Sopo Gebührenaussgleich zum 31.12. (Berichtigung Folgejahr)                               | 12.370.137             |                         | 14.405.613             |                                  | 2.035.476                    |
| Kostendeckungsgrad  | 100,0 v. H.            | 100,0 v. H.             | 100,0 v. H.            |                                  |                              |

Die Abfallentsorgungsgebühren werden wie vorgenannt auf der Grundlage der ab 1. Januar 2022 gültigen Abfallgebührensatzung und der ihr zugrundeliegenden Gebührenkalkulation gemäß SächsKAG erhoben. Trotz der veränderten Verfahrensweise hinsichtlich der Verzinsung der Gebührenüberdeckung zum Zeitpunkt der Auflösung waren durch bereits zugeflossene Zinsen keine derartigen Erträge kostenmindernd zu berücksichtigen.

Neben der kalkulierten Überdeckung von 3.025.549 EUR konnte im Jahr 2022 ein um 3.684.474 EUR besseres Ergebnis erzielt werden. Ursächlich hierfür sind neben Mehrerträgen aus Abfallgebühren und geringeren Entsorgungsgebühren für Restabfall und Sperrmüll insbesondere die um 1.371.840 EUR höheren Erträge aus der Verwertung von Papier/Pappe/Kartonagen.

Die im Jahr 2022 vorläufig erwirtschaftete Überdeckung in Höhe von 6.710.023 EUR wurde entsprechend dem in Ziffer 5.2.3 der DA zur Erfassung, Bewertung und Bilanzierung des Vermögens und der Schulden verankerten Periodisierungsgrundsatz dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich Abfallbeseitigung 2022/2023 zugeführt und dient dem Ausgleich der für das Jahr 2023 kalkulierten Unterdeckung in Höhe von 3.026.235 EUR. Der Bestand ausgleichspflichtiger Gebührenüberdeckungen beläuft sich zum 31. Dezember 2022 auf insgesamt 14.405.613 EUR.

## **7. Schwerpunkte der Finanzrechnung**

Das Erfordernis der Erläuterung von erheblichen Abweichungen des Jahresergebnisses auf der Grundlage von § 53 Abs. 1 SächsKomHVO bezieht sich auch auf die Finanzrechnung.

Als erhebliche Abweichungen in der Finanzrechnung werden Haushaltsüber-/unterschreitungen von Auszahlungen sowie Haushaltsunterschreitungen von Einzahlungen **ab einer Höhe von 1.500.000 EUR** zum fortgeschriebenen Ansatz definiert. Die Abweichungen in der laufenden Verwaltungstätigkeit, die im Zusammenhang mit einer entsprechenden Abweichung in der Ergebnisrechnung stehen, werden zur Vollständigkeit unter Punkt 6 Schwerpunkte der Ergebnisrechnung ausgewiesen. In der Investitionstätigkeit erfolgen diese Er-

läuterungen bezogen auf die Investitionsmaßnahme/-position. Bei Sachverhalten der laufenden Verwaltungstätigkeit mit investiven Ein- bzw. Auszahlungen wird die vorgenannte Wertgrenze auf das Produktkonto bezogen.

**7.1 Abweichungen ab 1.500.000 EUR – laufende Verwaltungstätigkeit**

Angaben in EUR

| <b>Produktkonto</b> | <b>Bezeichnung/<br/>Maßnahme</b>                              | <b>fortgeschriebe-<br/>ner Ansatz<br/>2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Abweichung</b> |
|---------------------|---|--|------------------------------|-------------------|
| 571101.731200       | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden/GV | 2.927.540                                      | 1.362.680                    | - 1.564.860       |

Aus dem Haushaltsjahr 2021 wurden für die Schaffung der digitalen Infrastruktur und zur Digitalisierung Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden/Gemeindeverbände in Höhe von 3.092.490 EUR gemäß § 21 Abs. 3 SächsKomHVO nach 2022 übertragen. Mittels Antrag auf Haushaltsüberschreitung war eine Kontenkorrektur zum Produktkonto 536101.431700/731700 erforderlich. Der verbliebene fortgeschriebene Ansatz in Höhe von 2.927.540 EUR wurde im Finanzhaushalt um 1.564.860 EUR unterschritten. Die Ursachen liegen darin begründet, dass aufgrund der Verzögerungen beim Ausbau der Breitbandprojekte, Mittelabrufe durch die Kommunen nicht wie ursprünglich vorgesehen erfolgen konnten. Der ursprüngliche Ansatz auf dem Produktkonto 571101.431200/731200 wurde aufgrund der Kontenkorrektur nicht beansprucht und auch nicht ins Folgejahr übertragen.

**7.2 Abweichungen ab 1.500.000 EUR – Investitionstätigkeit**

Zwischen Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit und den im Anhang dargestellten Zu- bzw. Abgängen in den jeweiligen Bilanzpositionen kann es zu Abweichungen kommen. Diese begründen sich unter anderem aus Buchungen im Wertaufhellungszeitraum (Vormerkung Anordnungen) sowie durch zahlungsunwirksame Buchungen.

**Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit**

Angaben in EUR

| <b>Produktkonto</b> | <b>Bezeichnung/<br/>Maßnahme</b>   | <b>fortgeschriebe-<br/>ner Ansatz<br/>2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Abweichung</b> |
|---------------------|--|--|------------------------------|-------------------|
| 361102.681105       | Fachberatung, Zuweisungen und Zuschüsse<br>Investitionszuwendungen vom Land (Kita Bundesmittel zusätzlich) | 4.330.902                                      | 1.356.495                    | - 2.974.407       |
| 361102.781205       | Fachberatung, Zuweisungen und Zuschüsse für Investitionen an Kommunen (Kita Bundesmittel zusätzlich)       | 3.782.749                                      | 1.417.497                    | - 2.365.252       |

Der Landkreis erhielt 2022 Bundesmittel für Investitionen zur Ausreichung von Zuweisungen und Zuschüssen zu Baumaßnahmen und Ausstattung von Kindertageseinrichtungen und Kindertagespflegestellen an die Träger der Maßnahmen im Landkreis. Mit dem Haushaltsplan 2022 wurden im Produktkonto 361102.681105 Einzahlungen in Höhe von 1.500.000 EUR veranschlagt, aus dem Vorjahr bestand eine übertragene Einzahlungsermächtigung offener Posten von 2.792.292 EUR. Es waren Einzahlungen in Höhe von 1.356.495 EUR zu verzeichnen. Dabei handelt es sich um Mittel des Bundesprogrammes „Kinderbetreuungsfinanzierung 2017 bis 2020“. Die Abweichung begründet sich damit, dass der Erlass der Zuwendungsbescheide bzw. der Mittelabruf in Abhängigkeit von der Durchführung der Maßnahmen jahresübergreifend stattfinden. In 2022 wurden u. a. für den Ersatzneubau der Kita Villa Kunterbunt der Stadt Freiberg, für die Maßnahme Kita Grünlichtenberg der Gemeinde Kriebstein sowie für die Maßnahme Kita Bussi Bär der Stadtverwaltung Roßwein Mittel abgerufen. Für die noch zu erwartenden Einzahlungen in 2023 wurde eine Einzahlungsermächtigung offener Posten in Höhe von 1.435.797 EUR übertragen.

Des Weiteren waren 1.000.000 EUR im Produktkonto 361102.781205 veranschlagt. Aus dem Vorjahr bestand eine übertragene Auszahlungsermächtigung offener Posten in Höhe von 2.753.682 EUR. Es wurden Auszahlungen in Höhe von 1.417.497 EUR getätigt. Die aus 2021 übertragene Auszahlungsermächtigung und die in 2022 geflossenen Auszahlungen erfolgten u. a. für die oben genannten Maßnahmen der Stadtverwaltungen Freiberg und Roßwein sowie der Gemeinde Kriebstein. Für die Minderauszahlungen liegen die gleichen Gründe vor, wie zu den Einzahlungen erläutert. Für die weitere Umsetzung der vorgenannten Maßnahmen in 2023 wurde eine Auszahlungsermächtigung offener Posten in Höhe von 1.365.253 EUR übertragen.

Bei der Betrachtung der Bundesmittel insgesamt über alle Produktkonten werden weitere Minderauszahlungen ausgewiesen. Neben den vorgenannten Gründen resultieren diese daraus, dass für die Fortführung des Investitionsprogrammes des Bundes zum Ausbau der Ganztagsbetreuung in 2022 ein- und auszahlseitig Mittel im Doppelhaushalt 2021/2022 veranschlagt waren, die Umsetzung sich aber aufgrund der erforderlichen Schaffung der Rahmenbedingungen zwischen Bund und Ländern verzögerte. Aktuell wird die in diesem Zusammenhang geplante Richtlinie Ganztagsinvestitionen (RLGanzInvest) des Sächsischen Staatsministeriums für Kultus auf den Weg gebracht. Die Mittel wurden im Doppelhaushalt 2023/2024 neu veranschlagt.

Angaben in EUR

| <b>Investitionsnummer/-position</b> | <b>Bezeichnung/<br/>Maßnahme</b>       | <b>fortgeschriebener Ansatz<br/>2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Abweichung</b> |
|-------------------------------------|--|--|------------------------------|-------------------|
| 112710199601/2                      | Rettungsdienst - Beschaffung Fahrzeuge | 2.683.630                                | 0                            | - 2.683.630       |

Im Zusammenhang mit technischen Änderungen bei den Basisfahrzeugen und den damit verbundenen Zulassungsverfahren sowie der im Anschluss noch erforderlich durchzuführenden Marktanalyse war eine Ausschreibung der Ersatzbeschaffungen der in 2021 - 2022 geplanten Fahrzeuge erst im Haushaltsjahr 2022 realisierbar und wurde gebündelt einschließlich der für 2023 zu beschaffenden Fahrzeuge vorgenommen. Für die in 2023 zu beschaffenden Fahrzeuge waren in 2022 für 2023 Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt bzw. wurden im Rahmen des Ausschreibungsergebnisses überplanmäßig bewilligt. Zudem verschiebt sich die Lieferung der Fahrzeuge in die Jahre 2023/2024. Dies ist auf eine sehr dynamische und mit vielen Unsicherheiten behaftete Weltmarktsituation mit geänderten Beschaffungsprozessen bei Lieferanten und Zulieferern zurückzuführen. Die für die Finanzierung entsprechend notwendigen Auszahlungsermächtigungen wurden nach 2023 übertragen bzw. im Haushaltsplan 2023/2024 neu veranschlagt.

Angaben in EUR

| <b>Investitionsnummer/-position</b> | <b>Bezeichnung/<br/>Maßnahme</b>                                | <b>fortgeschriebener Ansatz<br/>2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Abweichung</b> |
|-------------------------------------|---|--|------------------------------|-------------------|
| 112710199706/2                      | Rettungsdienst - Hochbaumaßnahme Neubau Rettungswache Burgstädt | 2.054.276                                | 0                            | - 2.054.276       |

Für die Errichtung des Neubaus im Einsatzbereich der Rettungswache Burgstädt wurde noch kein geeignetes Grundstück, welches die Voraussetzung für den Betrieb erfüllt, zum Erwerb lokalisiert.

| <b>Investitionsnummer/-position</b> | <b>Bezeichnung/<br/>Maßnahme</b>   | <b>fortgeschriebener Ansatz<br/>2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Abweichung</b> |
|-------------------------------------|--|--|------------------------------|-------------------|
| 123110108702/2                      | Fachschulzentrum Freiberg-Zug - Hochbaumaßnahme brandschutz- und sicherheitstechnische Ertüchtigung/VwV Invest Schule ID S-355 | 2.218.927                                | 655.496                      | - 1.563.431       |

Zur Umsetzung des Kreistagsbeschlusses vom 5. Dezember 2018 über die Bildung eines Ausbildungskompetenzzentrums für die Berufsbereiche Agrarwirtschaft, Ernährung und Hauswirtschaft wurde der Umbau und die Ertüchtigung des gesamten Gebäudekomplexes des Fachschulzentrums Freiberg-Zug geplant. Dabei ist der 1. Bauabschnitt, der Umbau und die Ertüchtigung des Hauptgebäudes, Bestandteil des Maßnahmenplanes des Landkreises zur Gewährung von Zuwendungen über das SächsInvStärkG/VwV Invest Schule (ID S-355). Im Ergebnis der mit der Machbarkeitsstudie in 2020 geschätzten Kosten für diese Baumaßnahme ergab sich die Notwendigkeit der Durchführung eines Vergabeverordnungs-Verfahrens bereits für die Vergabe der Planungsleistungen. Durch die mit diesem Verfahren einhergehenden Fristen, den sich anschließenden umfangreichen Planungsleistungen sowie die Erbringung der bauordnungsrechtlichen Nachweise bis hin zur Erteilung der Baugenehmigung hat sich der Beginn der baulichen Realisierung um fast zwei Jahre verschoben.

Angaben in EUR

| <b>Investitionsnummer/-position</b> | <b>Bezeichnung/<br/>Maßnahme</b>   | <b>fortgeschriebener Ansatz<br/>2022</b> | <b>Ist-Ergebnis<br/>2022</b> | <b>Abweichung</b> |
|-------------------------------------|--|--|------------------------------|-------------------|
| 154210199810/2                      | Kreisstraßen - Baumaßnahmen gem. § 20a SächsFAG pauschale Zuweisung 2022 | 1.970.000                                | 310.297                      | - 1.659.703       |

Für das Jahr 2022 wurde eine pauschale Zuweisung für Instandsetzungs-, Erneuerungs- und Erstellungsmaßnahmen sowie Neubau- und Ersatzneubaumaßnahmen an den in der Baulast des Landkreises befindlichen Straßen und Radwegen gemäß § 20a SächsFAG in Höhe von 2.470.000 EUR geplant. Die Veranschlagung der Pauschale erfolgte haushaltsneutral in einer Summe getrennt nach Investitionen in Höhe von 1.970.000 EUR sowie Instandsetzungs- und Erneuerungsmaßnahmen in Höhe von 500.000 EUR. Gemäß Bescheid vom 10. Februar 2022 wurde für den Landkreis eine pauschale Zuweisung in Höhe von 2.161.752 EUR festgesetzt. Damit erhielt der Landkreis 308.248 EUR weniger als mit dem Doppelhaushalt 2021/2022 für das Jahr 2022 veranschlagt. Nach Zuarbeit des Fachbereiches wurden diese Mindereinzahlungen der Investitionstätigkeit zugeordnet und damit die Auszahlungen in dieser Höhe gesperrt. Weitere Minderauszahlungen ergaben sich



aus der verschobenen Umsetzung der Maßnahme K 8212 Fahrbahnerneuerung Erlebach. Durch Mitarbeiterwechsel, Unstimmigkeiten mit dem Planungsbüro, fehlende Zustimmung der Wasserbehörde und einzelne Bauerlaubnisse, konnte die Ausschreibung der Maßnahme erst im November 2022 erfolgen. Auch die Maßnahme K 7520 Wetterwitz konnte wegen Planungsschwierigkeiten, Einholung Bauerlaubnisse und Berücksichtigung Breitbandausbau erst im November ausgeschrieben werden. Für die weitere Umsetzung der Maßnahmen der pauschalen Zuweisung gemäß § 20a SächsFAG wurden Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 1.289.052 EUR und Auszahlungsermächtigungen offene Posten in Höhe von 62.403 EUR in das Folgejahr übertragen.

### **7.3 Vorgänge von wesentlicher Bedeutung**

#### **7.3.1 Baumaßnahmen an Kreisstraßen**

Für Baumaßnahmen an Kreisstraßen (ohne Hochwasser) beträgt der fortgeschriebene Planansatz 2022 auszahlungsseitig insgesamt 14.282.556 EUR und einzahlungsseitig insgesamt 10.385.618 EUR. Davon wurden lediglich Auszahlungen in Höhe von 2.853.874 EUR geleistet und Einzahlungen in Höhe von 4.066.682 EUR erzielt. Die Minderinanspruchnahme bei den Auszahlungen in Höhe von 11.428.682 EUR sowie die Mindereinzahlungen in Höhe von 6.318.936 EUR haben verschiedene Ursachen.

Bereits 2021 erhielt der Landkreis durch das LASuV die Mitteilung, dass der Förderumfang der RL KStB nicht ausreichend ist, um für alle 2021 veranschlagten Maßnahmen eine Förderung zu erhalten. Nur drei Maßnahmen (K 8250 Stützwand OL Frankenau, K 8272 OD Zettlitz, K 8252 FBE Hartmannsdorf Radfahrstreifen) konnten im Jahr 2021 mit Absenkung des Fördersatzes auf 50 v. H. einen Zuwendungsbescheid erhalten. Ebenfalls wurde 2021 die Förderung der K 7706 Geh-/Radweg Oederan mit 90 v. H. bewilligt. Die Zuwendungsbescheide erhielt der Landkreis Ende III./Anfang IV. Quartal 2021, so dass eine Ausschreibung der Maßnahmen und damit die Durchführung erst im Haushaltsjahr 2022 erfolgte. Für die im Haushaltsplan 2022 mit Förderung über RL KStB veranschlagten Maßnahmen war eine Fördermittelbeantragung nicht mehr gegeben, da lediglich Altanträge seitens des LASuV abgearbeitet wurden. Das SMWA legte zwar im März 2022 zwei Entwürfe zur Novellierung der Richtlinie KStB für die künftige Förderung des kommunalen Straßen- und Brückenbaus im Freistaat Sachsen vor, ein Erlass der neuen Rechtsgrundlagen erfolgte jedoch im Haushaltsjahr 2022 nicht. Damit konnten die in nachfolgender Tabelle aufgeführten Maßnahmen nicht realisiert werden, was zu den hohen Mindereinzahlungen und damit auch zu Minderauszahlungen führte.

Angaben in EUR

| <b>Maßnahme</b>                                   | <b>Ansatz 2022<br/>Auszahlungen</b> | <b>Ansatz 2022<br/>Einzahlungen</b> | <b>Eigenmittel</b> |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|--------------------|
| K 7510 Brücke Gadewitz                            | 400.000                             | 350.000                             | 50.000             |
| K 7701 OL Hohenfichte                             | 525.000                             | 453.700                             | 71.300             |
| K 8215 Schweikershain-Kriebstein 3. BA (Burgberg) | 500.000                             | 420.000                             | 80.000             |
| K 8250 Köthensdorf                                | 500.000                             | 500.000                             | 0                  |
| K 8230 Schönborn-Dreiwerden 2. BA                 | 600.000                             | 550.000                             | 50.000             |
| K 8203 Mühlbach 4. BA                             | 494.000                             | 458.900                             | 35.100             |
| K 8202 Mühlau                                     | 512.000                             | 444.500                             | 67.500             |
| K 8203 Altenhain 2. BA                            | 400.000                             | 400.000                             | 0                  |
| K 8206 Brücke Langenstriegis                      | 455.000                             | 422.400                             | 32.600             |

Der Forderung einer stärkeren Pauschalierung der kommunalen Straßenbaumittel wurde ab 2023 nachgekommen. In das ab 1. Januar 2023 gültige SächsFAG wurde nunmehr der § 20b Zuweisungen für Umbau, Ausbau, Neubau, Instandsetzung und Erneuerung von Straßenverkehrsanlagen in kommunaler Baulast aufgenommen (Kommunalbudget). Die dazugehörige Verwaltungsvorschrift – VwV Kommunale Straßenbaubudgets ist am 21. Januar 2023 in Kraft getreten, so dass ab dem Haushaltsjahr 2023 ein Teil der geplanten Maßnahmen umgesetzt werden kann.

Weitere ein- und auszahlungsseitige Minderinanspruchnahmen zum Jahresende entstanden durch die neuen Förderbedingungen der Richtlinie GRW Infra. Hier erfolgte nach Mitteilung des Sächsischen Landkreistages vom 28. Juni 2021 eine Verschiebung von Prioritäten zugunsten von Anträgen kommunaler Maßnahmeträger für Investitionen an Gemeindestraßen. Für die in den Jahren 2021 und 2022 vorgesehene Maßnahme K 8257 Langenleuba-Oberhain 3. BA erfolgte im November 2021 die Information der Landesdirektion Sachsen, dass eine Reduzierung des Fördermittelsatzes auf 50 v. H. der zuwendungsfähigen Auszahlungen erfolgen soll. Durch die Verschiebung der Maßnahme sowie Reduzierung des Fördersatzes war im I. Quartal 2022 eine komplette Überarbeitung der Finanzierung der Maßnahme zur Sicherung des Eigenmittelanteils erforderlich. Den Zuwendungsbescheid erhielt der Landkreis im August 2022, so dass nur noch im Haushaltsjahr 2022 mit dem Ausschreibungsverfahren begonnen werden und der Zuschlag erteilt werden konnte. Die auch über die Richtlinie GRW Infra vorgesehenen Maßnahmen K 7545 Naunhof-Bockelwitz und K 7733 OL Dorfchemnitz (Durchlass) erhielten keine Förderung.

Bei den Maßnahmen der Instandsetzungs- und Erneuerungspauschale 2022 nach § 20a SächsFAG sind ebenfalls Minderauszahlungen in Höhe von 1.659.703 EUR entstanden (siehe Erläuterung unter Punkt 7.2). Die noch verfügbaren Mittel zur Beendigung der Maßnahmen wurden ins Folgejahr übertragen.

Immer aufwändigere Verfahren zur Herstellung des Baurechts, schwierige Verhandlungen mit Grundstückseigentümern sowie die Förderpolitik des Freistaates Sachsen führen vermehrt zu zeitlichen Verschiebungen der geplanten Maßnahmen und damit zu Verschiebungen der veranschlagten Ein- und Auszahlungen. Die aktuelle politische und wirtschaftliche Lage erschwert die geplante Durchführung der Maßnahmen zunehmend. Durch fehlende Kapazitäten im Baugewerbe sowie enorme Kostensteigerungen und Lieferengpässe der Bau- und Rohstoffe wird es zu einer weiteren Verschärfung dieser Konstellationen kommen.

### **7.3.2 Hochwasserschadensbeseitigung**

Durch das Hochwasser 2013 entstanden Schäden an im Eigentum des Landkreises befindlichen Kreisstraßen, Gebäuden sowie Deponien. Zur Beseitigung dieser wurde ein Wiederaufbauplan, welcher mehrfache Änderungen erfuhr, erstellt und seitens des SMEKUL bestätigt.

Die Schadensbeseitigung stellt sich in 2022 wie folgt dar:

|  | Ist-Ergebnis<br>2021 | Ansatz<br>2022 | fortgeschrie-<br>bener<br>Ansatz 2022 | Ist-Ergebnis<br>2022 | Vergleich<br>Ist/fortg.<br>Ansatz |
|--|----------------------|----------------|---------------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
|  | 1                    | 2              | 3                                     | 4                    | Sp. 4./3                          |
| <b>Einzahlungen aus laufen-<br/>der Verwaltungstätigkeit</b> | <b>79.870</b>        | <b>0</b>       | <b>98.675</b>                         | <b>25.902</b>        | <b>- 72.773</b>                   |
| davon:<br><u>754101</u> Verkehrsflächen<br>und -anlagen      | 79.870               | 0              | 98.675                                | 25.902               | - 72.773                          |
| <b>Auszahlungen aus laufen-<br/>der Verwaltungstätigkeit</b> | <b>139.901</b>       | <b>0</b>       | <b>262.046</b>                        | <b>114.570</b>       | <b>- 147.476</b>                  |
| davon:<br><u>721101</u> Schulen                              | 134.786              | 0              | 262.046                               | 114.570              | - 147.476                         |
| <u>754101</u> Verkehrsflächen<br>und -anlagen                | 5.115                | 0              | 0                                     | 0                    | 0                                 |
| <b>Einzahlungen für Investi-<br/>tionstätigkeit</b>          | <b>1.798.122</b>     | <b>0</b>       | <b>1.361.127</b>                      | <b>1.420.412</b>     | <b>59.285</b>                     |
| davon:<br><u>754101</u> Verkehrsflächen<br>und -anlagen      | 1.798.122            | 0              | 1.361.127                             | 1.420.412            | 59.285                            |
| <b>Auszahlungen für Investi-<br/>tionstätigkeit</b>          | <b>749.545</b>       | <b>4.400</b>   | <b>44.054</b>                         | <b>22.260</b>        | <b>- 21.794</b>                   |
| davon:<br><u>712101</u> Sicherheit und<br>Ordnung            | 0                    | 4.400          | 4.400                                 | 0                    | - 4.400                           |
| <u>754101</u> Verkehrsflächen<br>und -anlagen                | 749.545              | 0              | 39.654                                | 22.260               | - 17.394                          |

### Projektsteuerung

Zur Umsetzung der Aufgaben des Wiederaufbaustabes Hochwasser erhielt der Landkreis gemäß öffentlich-rechtlichem Vertrag mit dem Freistaat Sachsen vom 14. August 2013 in 2013 und 2014 eine einmalige Pauschale in Höhe von insgesamt 1.020.000 EUR. Die Maßnahmen der Projektsteuerung konnten in 2020 zum Abschluss gebracht werden. Insgesamt wurden in den Jahren 2013 bis 2020 Auszahlungen in Höhe von 1.137.806 EUR getätigt.

### Rettungswache Flöha

Die über die RL „Hochwasserschäden 2013“ geförderte Beseitigung des Hochwasserschadens an der Rettungswache Flöha durch die Errichtung eines Funktionalgebäudes an die bestehende Fahrzeughalle (ID 9481) wurde 2018 bauseitig fertiggestellt. Dabei entstanden in den Jahren 2015 - 2019 investive Auszahlungen von 1.042.130 EUR, welchen Einzahlungen aus Fördermitteln von 1.040.128 EUR gegenüberstehen. Ende 2022 erfolgte hier noch die Erbringung der Leistungsphase 9 zur Wahrung der Gewährleistungsansprüche durch das Planungsbüro.

### Schulgebäude

Die Auszahlungen der Hochwasserschadensbeseitigung an den Schulgebäuden belaufen sich im Zeitraum 2013 bis 2022 auf insgesamt 586.201 EUR. In 2022 sind hierfür noch 114.570 EUR für Instandsetzungsarbeiten am Gymnasium Flöha entstanden. Diese umfassen beispielsweise die Sanierung der Biotope und der Freiflächen.

**Kreisstraßen**

Im Zeitraum von 2013 bis 2022 wurden 156 Maßnahmen des Wiederaufbauplans realisiert, davon 96 Instandsetzungs- und 60 Investitionsvorhaben.

Die Finanzierung der Hochwasserschadensbeseitigung an Kreisstraßen wird zum Stichtag 31. Dezember 2022 mit folgenden Ergebnissen ausgewiesen:

|  | Angaben in EUR                        |
|--|---------------------------------------|
|  | <b>Ist-Ergebnis<br/>2013 bis 2022</b> |
| <b>Gesamtauszahlungen zur Hochwasserschadensbeseitigung an Kreisstraßen</b>                          | <b>29.904.515</b>                     |
| davon:   |                                       |
| für Investitionen  | 25.195.893                            |
| für Instandsetzungsmaßnahmen   | 4.708.622                             |
| <b>Gesamteinzahlungen von Zuwendungen aus dem Ausbauhilfefonds Beseitigung von Hochwasserschäden</b> | <b>28.637.947</b>                     |
| davon:   |                                       |
| für Investitionen  | 24.222.670                            |
| für Instandsetzungsmaßnahmen   | 4.415.277                             |

Zum Ende des Haushaltsjahres 2022 stehen voraussichtliche Einzahlungen in Höhe von 631.131 EUR noch aus, wovon 532.456 EUR drei Investitions- und 98.675 EUR zwei Instandhaltungsmaßnahmen zuzurechnen sind. Diese Schlusszahlungen werden erst nach Prüfung der Verwendungsnachweise durch den Fördermittelgeber ausgezahlt. Folglich ergibt sich für den Landkreis ein vorläufiger Eigenmittelanteil von 1.266.568 EUR.

Eine Berichterstattung über die Gesamtauswirkungen der Hochwasserschadensbeseitigung 2013 erfolgt mit dem Abschluss des Haushaltsjahres, in dem alle abschließenden Zuwendungsbescheide vorliegen.

**7.3.3 Gesetz zur Stärkung der Investitionskraft der kreisangehörigen Gemeinden, Landkreise und kreisfreien Städte im Freistaat Sachsen (SächsInvStärkG)**

Das SächsInvStärkG beinhaltet in Kapitel 1 die Stärkung der Kommunen bei der Durchführung von Investitions- und Erhaltungsmaßnahmen. Nach § 3 dieses Gesetzes erfolgt hier eine Aufteilung der Fördermittel in ein Budget „Bund“ und ein Budget „Sachsen“. Weiterhin ist im Kapitel 2 die Verbesserung der Schulinfrastruktur enthalten. Gemäß §§ 6 und 12 dieses Gesetzes wird Näheres zur Gewährung der Zuwendungen in den Verwaltungsvorschriften VwV Investkraft und VwV Invest Schule geregelt.

**VwV Investkraft**

Der Kreistag hat am 15. Juni 2016 den Maßnahmeplan zur Umsetzung des Sächsischen Investitionskraftstärkungsgesetzes „Brücken in die Zukunft“ beschlossen. Am 29. September 2021 erfolgte hierzu die Beschlussfassung der inzwischen 8. Änderung im Kreistag. Weitere Änderungen erfolgten nicht.

Insgesamt beinhaltet der letzte Stand 28 Maßnahmen, einschließlich vier Maßnahmen des ZV Kriebsteintalperre, welche abrechnungsseitig nicht über den Haushalt des Landkreises laufen. Das Gesamtbudget hierfür

beträgt 12.979.845 EUR, davon entfallen auf das „Budget Bund“ 2.696.777 EUR und auf das „Budget Sachsen“ 10.283.068 EUR. Die Vorhaben des ZV Kriebsteintalsperre sind mit einem Budget von 77.400 EUR, davon Budget Bund 15.000 EUR berücksichtigt. In den Jahren 2017 bis 2022 wurden in Summe aus beiden Budgets 12.321.586 EUR an den Landkreis ausgezahlt. Die Gesamtkosten der einzelnen Maßnahmen werden nach vorgenanntem Maßnahmenplan mit 17.988.528 EUR beziffert, hiervon entfallen 104.466 EUR auf die Maßnahmen des ZV der Kriebsteintalsperre. Bis Ende 2022 sind Auszahlungen insgesamt in Höhe von 17.935.658 EUR (ohne Maßnahmen des ZV Kriebsteintalsperre) entstanden. Die größten Vorhaben gemäß der 8. Änderung dieses Maßnahmenplanes sind der Neubau des Lehrschwimm- und Therapiebeckens in der Schule mit FSP geistige Entwicklung Flöha (ID 3567) mit einem Kostenumfang von 4.246.767 EUR und der Ersatzneubau Flachbau am Verwaltungsstandort Freiberg (ID 4235) mit vorläufigen Gesamtkosten von 2.272.073 EUR.

Im „Budget Bund“ waren einschließlich eines Vorhabens des ZV Kriebsteintalsperre (ID 1185) 13 Maßnahmen zur Realisierung vorgesehen. Diese waren/sind bis zum 31. Dezember 2021 bzw. mit Änderung des Gesetzes vom 20. Dezember 2022 bis zum 31. Dezember 2023 vollständig abzunehmen. In den Jahren 2017 bis 2022 erhielt der Landkreis Zuwendungen in Höhe von 2.665.164 EUR (ohne ID 1185). Alle vorgesehenen Maßnahmen wurden fristgemäß bereits bis zum 31. Dezember 2021 abgeschlossen. Es werden keine Schlussraten mehr erwartet.

Der aktuelle Maßnahmenplan enthält im „Budget Sachsen“ insgesamt 15 Maßnahmen, davon drei Maßnahmen des ZV Kriebsteintalsperre (ID 1190, ID 1192, ID 1193). Nach § 4 Abs. 2 Nr. 4 SächsInvStärkG in seiner aktuellen Fassung sind diese Maßnahmen bis zum 31. Dezember 2023, in Ausnahmefällen bis zum 31. Dezember 2025, vollständig abzunehmen. Alle 12 Maßnahmen des Landkreises wurden bis zum 31. Dezember 2022 bauseitig abgeschlossen. Im Zeitraum von 2017 bis 2022 sind Einzahlungen in Höhe von insgesamt 9.656.422 EUR geflossen (ohne Vorhaben des ZV Kriebsteintalsperre). Schlusszahlungen stehen für zwei Maßnahmen noch aus.

#### **VwV Invest Schule**

Auf Grundlage der am 26. Juni 2018 nach § 12 SächsInvStärkG erlassenen vorgenannten Verwaltungsvorschrift beschloss der Kreistag am 26. September 2018 den Maßnahmenplan zur Gewährung von Zuwendungen für Investitions- und Erhaltungsmaßnahmen zur Verbesserung der Schulinfrastruktur allgemein- und berufsbildender Schulen. Bis zum Ende des Jahres 2022 erfuhr dieser zwei Änderungen. Die letzte Änderung wurde im Kreistag am 6. Juli 2022 beschlossen.

Der Maßnahmenplan umfasst danach vier Vorhaben mit Kosten von 6.285.831 EUR und einer Fördersumme von 4.228.237 EUR. Diese sind nach aktueller Fassung der vorgenannten Verwaltungsvorschrift bis zum 31. Dezember 2023 vollständig abzunehmen. Bis Ende 2022 sind insgesamt Auszahlungen in Höhe von 3.771.530 EUR getätigt sowie Einzahlungen von 2.301.195 EUR aus dem Förderprogramm an den Landkreis ausgezahlt worden. Dabei ist das Vorhaben des Fachschulzentrums Freiberg - Zug, Haus A die Ertüchtigung von Unterrichts- und Verwaltungsräumen, die brandschutz- und sicherheitstechnische Ertüchtigung sowie die Errichtung eines barrierefreien Zuganges das Umfangreichste. Die Kosten hierfür belaufen sich auf insgesamt 3.292.388 EUR. Davon entfallen 3.087.333 EUR auf die ID S-355, welche über die VwV Invest Schule mit 2.022.309 EUR gefördert wird. Weitere 205.055 EUR betrafen die Errichtung des barrierefreien Zuganges mit einer Förderung von 152.344 EUR über das Förderprogramm „Sachsen barrierefrei 2030“.

Neben der bereits in 2021 abgeschlossenen Maßnahme ID S-165 Neuerrichtung der Außenanlagen am BSZ Döbeln-Mittweida, Schulteil Rochlitz wurde 2022 das Vorhaben ID S-354 Sanierung der Grundstückentwässerung und Neugestaltung der Wegeführung in der Schule mit FSP geistige Entwicklung Flöha bauseitig beendet. Der abschließende Zuwendungsbescheid liegt allerdings noch nicht vor.

Nach Erhalt aller abschließenden Zuwendungsbescheide (VwV Investkraft/VwV Invest Schule) wird mit dem entsprechenden Jahresabschluss zum Gesamtergebnis berichtet.

### **§ 5 SächsInvStärkG**

Nach § 5 Abs. 3 SächsInvStärkG gewährte der Freistaat Sachsen den kreisfreien Städten und Landkreisen eine Investitionszuschuss in den Jahren 2017 bis 2020. Von diesen jährlichen Einzahlungen leitete der Landkreis jährlich 65 v. H. an seine kreisangehörigen Städte und Gemeinden weiter. Die zweckentsprechende Verwendung der Investitionszuschuss ist nunmehr bis 31. März 2025 nachzuweisen.

### **7.3.4 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen**

Mit der Aufstellung des Doppelhaushaltes 2021/2022 wurde für das Haushaltsjahr 2022 ein Investitionszuschuss an die Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH in Höhe von 1.200.000 EUR für den 3. Bauabschnitt veranschlagt. Nach Abstimmung mit den Wirtschaftsprüfern der Gesellschaft und den Steuerberatern des Landkreises wurde es als wirtschaftlich vorteilhafter erachtet, anstatt eines investiven Zuschusses eine zweckgebundene Einzahlung in die Kapitalrücklage der Gesellschaft in gleicher Höhe durchzuführen. Der Verwaltungs- und Finanzausschuss beschloss dazu in seiner Sitzung am 7. Februar 2022 die Umwandlung des Investitionszuschusses in eine Einzahlung in die Kapitalrücklage der Gesellschaft. Das ermöglichte sowohl die Finanzierung der Baumaßnahme als auch die Stärkung des Eigenkapitals der Gesellschaft. Mit der Beschlussfassung erfolgte gleichzeitig die Bewilligung einer außerplanmäßigen Auszahlung in Höhe von 1.200.000 EUR, da in der ursprünglichen Haushaltsplanung die Auszahlung als Investitionszuschuss vorgesehen war. Mit der zweckgebundenen Einzahlung in die Kapitalrücklage entfällt die in den Folgejahren ursprünglich geplante Abschreibung des investiven Zuschusses. Auch der veranschlagte Investitionszuschuss an den Zweckverband Kriebsteintalsperre in Höhe von 100.000 EUR wurde in eine zweckgebundene Einzahlung in die Kapitalrücklage des Zweckverbandes umgewandelt.

Darüber hinausgehende Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen wurden im Jahr 2022 nicht getätigt.

### **7.4 Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten**

#### **Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen**

Die Haushaltssatzung 2022 sah keine Neukreditaufnahme vor. Auch Umschuldungen von Darlehen wurden im Haushaltsjahr 2022 nicht vorgenommen.

**Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und diesen wirtschaftlich gleichkommenden Rechtsgeschäften für Investitionen**

Für die ordentliche Tilgung von Krediten wurden mit dem Doppelhaushalt 2021/2022 für das Jahr 2022 insgesamt Auszahlungen in Höhe von 932.400 EUR veranschlagt. Das Ist-Ergebnis 2022 für die ordentliche Tilgung von Krediten beträgt insgesamt 932.324 EUR.

**8. Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen aus der Haushaltssatzung 2022**

Gemäß § 53 Abs. 1 SächsKomHVO sind die Gründe für erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse zu den Haushaltsansätzen aufzuzeigen. Die Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre durch die einzelnen in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen (VE) sind unter Punkt 4.3 im Anhang zum Jahresabschluss erläutert. Im Haushaltsplan 2022 waren für die Jahre 2023 bis 2025 insgesamt 10.992.900 EUR Verpflichtungsermächtigungen enthalten. Deren Aufteilung auf Jahre und die Inanspruchnahme stellen sich wie folgt dar:

Angaben in EUR

| VE 2022 für   | Beschluss VE (einschließlich üpl./apl. VE) | Inanspruchnahme VE | prozentuale Inanspruchnahme |
|---------------|--|--------------------|-----------------------------|
| 2023          | 8.992.900                                  | 3.965.389          | 44,1 v. H.                  |
| 2024          | 1.000.000                                  | 957.856            | 95,8 v. H.                  |
| 2025          | 1.000.000                                  | 0                  | 0,0 v. H.                   |
| <b>Gesamt</b> | <b>10.992.900</b>                          | <b>4.923.245</b>   | <b>44,8 v. H.</b>           |

Die Höhe der in Anspruch genommenen VE wurde mit dem Stichtag 24. April 2023 aufgrund der vorläufigen Haushaltsführung 2023 einstweilig ermittelt und wird im Rahmen des Jahresabschlusses 2023 abschließend abgerechnet. Die Inanspruchnahme der für das Haushaltsjahr 2022 festgesetzten Verpflichtungsermächtigungen liegt eindeutig über dem Durchschnitt der letzten fünf Jahre von 14,8 v. H. Eine geringe bzw. Nichtinanspruchnahme einzelner VE ist auf die nachfolgend aufgeführten Gegebenheiten zurückzuführen.

Die für Hochbaumaßnahmen und Grunderwerb vorgesehenen Verpflichtungsermächtigungen von 4.035.000 EUR wurden in Höhe von 2.771.382 EUR nicht in Anspruch genommen. Die Verzögerungen in der Realisierung der Vorhaben begründen sich bei

- dem Neubau der Rettungswache Burgstädt in dem geringen Angebot eines geeigneten Grundstücks für diesen Zweck,
- der Aussetzung des planungsseitigen Beginns der brandschutz- und sicherheitstechnischen Ertüchtigung der Schule mit FSP emotionale und soziale Entwicklung Schweikershain sowie bei der brandschutz- und sicherheitstechnischen Ertüchtigung des BSZ Döbeln-Mittweida, Schulteil Döbeln Haus D in personellen Engpässen und der Priorisierung anderer Baumaßnahmen,

- der brandschutz- und sicherheitstechnischen Ertüchtigung des BSZ Döbeln-Mittweida, Schulteil Döbeln Haus A - C in der Durchführung bei Aufrechterhaltung des Schulbetriebes sowie der schwierigeren Umsetzung der Elektroinstallation im Fachkabinett Elektrotechnik gegenüber der ursprünglichen Planung und
- der brandschutztechnischen Ertüchtigung, technischen Modernisierung und dem Umbau des Schlosses Rochsburg auf Weiterentwicklungen des bestehenden Nutzungskonzeptes.

Für Straßenbaumaßnahmen waren insgesamt Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 3.845.500 EUR verfügbar. Die niedrige Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 962.282 EUR in 2022 ist auch hier vordergründig, wie bereits unter Punkt 7.3.1. dargestellt, auf die Nichtbereitstellung von Fördermitteln über die Richtlinien KStB und GRW Infra durch den Freistaat Sachsen zurückzuführen. Somit konnten die Maßnahmen bauseitig nicht begonnen werden.

Zudem liefen bzw. sind bei den geplanten Vorhaben:

- K 8215 Schweikershain - Kriebstein 3. BA (Burgberg)/keine Inanspruchnahme,
- K 8250 Köthensdorf/keine Inanspruchnahme und
- K 8203 Altenhain 2. BA/keine Inanspruchnahme

Planfeststellungsverfahren vorgesehen, welche noch nicht abgeschlossen waren. Zur Umsetzung der Baumaßnahme K 7510 Brücke Gadewitz ist aufgrund der sich herausgestellten Komplexität nunmehr eine Machbarkeitsstudie erforderlich.

Im Bereich der Abteilung Ordnung, Sicherheit und Veterinärwesen standen 2022 für den Erwerb von Fahrzeugen des Rettungsdienstes und deren medizinisch-technische Ausstattung sowie für den für das Feuerwehrtechnische Zentrum Mittelsachsen zu beschaffenden Abrollbehälter für das Wechselladerfahrzeug Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von insgesamt 3.112.400 EUR zur Verfügung. Die Inanspruchnahme erfolgte jedoch nur in Höhe von 2.697.345 EUR und entspricht 86,7 v. H. Lediglich für die Beschaffung der medizinisch-technischen Ausstattung wurde die Verpflichtungsermächtigung durch die Aufhebung der Vergabe für das Los 1 im Ausschreibungsverfahren aus wirtschaftlichen Gründen etwas geringer in Anspruch genommen.

## **9. COVID-19-Pandemie, der Krieg in der Ukraine und deren Auswirkungen**

Die Auswirkungen der **COVID-19-Pandemie** belasteten den Kreishaushalt auch im Jahr 2022. Dem Landkreis Mittelsachsen flossen gemäß Festsetzungsbescheid vom 11. August 2020 einmalig Zuweisungen zur Überwindung der durch die Pandemie bedingten Belastungen in Höhe von 11.074.787 EUR zu, welche zur Finanzierung der Auswirkungen insgesamt nicht ausreichend waren. Diese Finanzmittel wurden in den Jahren 2020 und 2021 vollständig aufgebraucht.

In nachstehender Tabelle werden die finanziellen Auswirkungen 2022 aus der COVID-19-Pandemie zusammengefasst dargestellt.



| Produktgruppe | Bezeichnung  | laufende Verwaltungstätigkeit |                  | laufende Verwaltungstätigkeit |                   | Investitionstätigkeit |               |
|---------------|--|-------------------------------|------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------|---------------|
|               |  | Erträge                       | Aufwendungen     | Einzahlungen                  | Auszahlungen      | Einzahlungen          | Auszahlungen  |
| <b>Gesamt</b> |  | <b>533.862</b>                | <b>1.128.411</b> | <b>3.549.347</b>              | <b>1.231.582</b>  | <b>13.287</b>         | <b>13.908</b> |
|               | davon:   |                               |                  |                               |                   |                       |               |
| 711           | Innere Verwaltung  | 0                             | 69.497           | 0                             | 124.728           | 0                     | 0             |
| 712           | Sicherheit und Ordnung                                     | 8.995                         | 79.072           | 11.917                        | 146.015           | 0                     | 0             |
| 721/724       | Schulen/schulübergreifende Maßnahmen                       | 0                             | 112.714          | 166.050                       | 98.809            | 10.431                | 13.908        |
| 731           | Soziale Hilfen   | 0                             | 0                | 0                             | 70.527            | 0                     | 0             |
| 736           | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe                         | 504.116                       | 516.874          | 626.622                       | 416.963           | 2.856                 | 0             |
| 741           | Gesundheitsdienste<br><i>darunter Personalauszahlungen</i> | 365                           | 329.868          | 243                           | 354.154<br>82.211 | 0                     | 0             |
| 754           | Öffentlicher Personennahverkehr                            | 20.386                        | 20.386           | 2.744.515                     | 20.386            | 0                     | 0             |

Der Landkreis erhielt im Jahr 2022 im Zusammenhang mit der Bewältigung der COVID-19-Pandemie Zuweisungen vom Land u.a. nach der Richtlinie Corona-Billigkeitsleistungen ÖPNV (Schadensausgleich) sowie aus dem Aktionsprogramm „Aufholen nach Corona“ für die Bereiche Jugendarbeit, Schulsozialarbeit und Frühe Hilfen. Im Bereich des ÖPNV machte sich ein Mittelübertrag erforderlich, da das Entschädigungsverfahren im Rahmen der vorgenannten Richtlinie noch nicht abschließend durch das LASuV festgestellt wurde.

Gemäß dem Erlass des Sächsischen Staatsministeriums des Innern zur Anwendung des Gemeindefinanzrechts im Zusammenhang mit Maßnahmen zur Bewältigung der COVID-19-Pandemie im Freistaat Sachsen vom 21. Juli 2021 besteht die Möglichkeit, die daraus resultierenden Fehlbeträge gesondert vorzutragen. Davon macht der Landkreis keinen Gebrauch. Aufgrund der noch weiterlaufenden Förderprogramme über 2022 hinaus kann eine abschließende Gesamtbewertung der finanziellen Auswirkungen noch nicht getroffen werden. Es wird davon ausgegangen, dass das mit dem Jahresabschluss 2023 möglich ist.

Seit Beginn des **Krieges in der Ukraine** am 24. Februar 2022 und dessen Auswirkungen ist der Landkreis Mittelsachsen mit steigenden Flüchtlingszahlen sowie den damit verbundenen personellen und finanziellen Aufwendungen konfrontiert. Das stellt den Landkreis vor große logistische, organisatorische und finanzielle Herausforderungen. Darauf reagierte das SMI mit dem Erlass vom 30. März 2022 zur Anwendung des Gemeindefinanzrechts. Es bestand die Notwendigkeit, innerhalb kürzester Zeit, eine angemessene Aufnahme, Unterbringung und Betreuung von Flüchtlingen zu gewährleisten. Trotz der Unterstützung von Bund und Land war der Landkreis, aufgrund der akuten Situation, zur Vorfinanzierung der entsprechenden Aufwendungen/Auszahlungen gezwungen, was eine außergewöhnliche Notsituation darstellte. Die Erstattung der Kos-

ten für die untergebrachten Kriegsflüchtlinge aus der Ukraine erfolgte über die Asylbewerberleistungspauschale. Erstmals mit Erhalt der Pauschale im 2. Quartal 2022 wurden ukrainische Flüchtlinge berücksichtigt. Die Höhe der Erstattung richtete sich dabei nach der Anzahl der Flüchtlinge für das vorangegangene Quartal. Mit der Rechtsänderung zum 1. Juni 2022 bekamen Vertriebene aus der Ukraine ab dem Zeitpunkt ihrer Registrierung im Ausländerzentralregister und der Vorlage eines Aufenthaltstitels nach § 24 Aufenthaltsgesetz Leistungen nach dem SGB II/XII und nicht mehr nach dem AsylbLG. Zum Ausgleich besonderer Belastungen im Rahmen der Unterbringung und Betreuung von Flüchtlingen erhielt der Landkreis mit Bescheid vom 21. November 2022 eine Bedarfszuweisung nach den §§ 22, 22a Nr. 4 SächsFAG in Höhe von 593.519 EUR. Weitere finanzielle Unterstützung wurde vom Land zugesichert. Am 12. Januar 2023 wurde zwischen dem Finanzminister und den Präsidenten der kommunalen Spitzenverbände vereinbart, dass der kommunalen Ebene 150 Mio. EUR zur Finanzierung von Ausgaben im Zusammenhang mit Geflüchteten aus der Ukraine sowie zur Finanzierung von Lasten im Zuge der Wohngeldreform zur Verfügung gestellt werden.

Im Zusammenhang mit dem Krieg in der Ukraine und der in Folge verhängten weltweiten Sanktionen gegen Russland sind die Energiepreise stark gestiegen. Das SMI hat auf die finanziellen Aufwüchse der Kommunen mit dem Erlass vom 4. Oktober 2022 zur Anwendung des Gemeindefinanzrechts zur Bewältigung auf die Auswirkungen der **Energiekrise** reagiert. Analog der vorher genannten Erlasse wurden den Kommunen Haushaltserleichterungen eingeräumt. Im Bereich der Immobilienbewirtschaftung waren die Auswirkungen gering, da der Landkreis aufgrund langer Vertragslaufzeiten sehr gute Konditionen bei den Energielieferanten hatte. Eine Neuausschreibung zur Lieferung von Erdgas und Strom für 2023 bringt jedoch Kostensteigerungen im Bereich Energie- und Heizungskosten mit sich. Diese fanden bereits bei der Haushaltsplanung Berücksichtigung, in dem im Haushaltsjahr 2023 3.040.900 EUR mehr als im Vorjahr 2022 (2.086.700 EUR) an Mittel zur Verfügung gestellt wurden. Bei dem für 2023 eingestellten Haushaltsansatz erfolgte zudem auf der Grundlage der Informationen der kommunalen Spitzenverbände die Annahme, dass der Energiepreisdeckel auch für Kommunen Anwendung findet.

Im Instandhaltungs- und Investitionsbereich, insbesondere im Hoch- und Tiefbau, kam es zu Mehrkostenanzeigen sowie Anzeigen einer gestörten Geschäftsgrundlage für laufende Baumaßnahmen durch die Unternehmen. Bei Fortführungsmaßnahmen fanden daher Verhandlungen zu Preisgleitklauseln statt, die den Baubetrieben mehr Sicherheit geben sollten, für den Landkreis jedoch ein Risiko darstellten. Im Ergebnis bestätigte sich das Risiko nicht aufgrund des hohen Aufwandes der Nachweisführung seitens der Unternehmen. Bei neuen Maßnahmen wurden die Preissteigerungen einkalkuliert.

## **10. Bewertung Jahresabschluss**

### **10.1 Kennzahlensystematik**

Die Analyse ausgewählter Kennzahlen orientiert sich an der Maßgabe eines strukturell ausgeglichenen Haushaltes, da nur so die dauerhafte Leistungsfähigkeit des Landkreises Mittelsachsen gewährleistet werden kann. Dafür ist eine Beurteilung anhand von vier Dimensionen erforderlich. Die Vermögenslage beurteilt den Abnutzungsgrad des kommunalen Vermögens und zeigt damit den Investitionsbedarf auf. Ob die Finanzmittel für Investitionen tatsächlich zur Verfügung stehen, ist aus der Analyse der Finanzlage ablesbar, genauso wie die finanzielle Situation des Landkreises. Die Liquiditätsausstattung wird maßgeblich durch die Verschuldung beeinflusst. Die Betrachtung der Verschuldung ermöglicht weitreichende Aussagen zur Handlungsfähigkeit in künftigen Haushaltsjahren und stellt damit das Bindeglied zwischen Finanz- und Ergebnisanalyse

dar. Die Ergebnislage bildet unter Einbeziehung nicht zahlungswirksamer Größen den Ausgangspunkt zur Beurteilung des Ressourcenverbrauchs und damit der dauerhaften Leistungsfähigkeit. Im Folgenden wird die Haushaltslage des Landkreises anhand der vier Dimensionen analysiert.

Eine Übersicht der einzelnen Kennzahlen mit den Berechnungsformeln und Erläuterungen enthält die Anlage 4 zum Rechenschaftsbericht.

## 10.2 Vermögenslage

Angaben in v. H.

| Bezeichnung             | Ergebnis<br>2019 | Ergebnis<br>2020 | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Infrastrukturquote      | 35,57            | 29,32            | 29,47            | 29,79            |
| Anlagenabnutzungsgrad   | 45,13            | 46,69            | 48,47            | 50,41            |
| Reinvestitionsquote     | 72,66            | 81,64            | 63,11            | 46,89            |
| Anlagendeckungsgrad II  | 115,00           | 116,50           | 112,10           | 112,33           |
| Fördermittelquote       | 55,49            | 57,16            | 57,95            | 58,84            |
| Selbstfinanzierungsgrad | 277,71           | 127,69           | - 189,72         | 58,07            |

Das Infrastrukturvermögen dient der Daseinsvorsorge und ist in der Regel nicht veräußerbar. Die **Infrastrukturquote** bleibt im Vergleich zum Vorjahr auf gleichem Niveau. Aus der Quote ist jedoch nicht ersichtlich, dass das Infrastrukturvermögen proportional zur Bilanzsumme sinkt. Seit 2019 sinken diese Werte zunehmend. Es ist ein deutlicher Werteverzehr sichtbar. Diese Tendenz wird sich auch in den folgenden Jahren fortsetzen.

Der **Anlagenabnutzungsgrad** ist seit 2019 um 5,28 Prozentpunkte angestiegen. Im gleichen Zeitraum ist die **Reinvestitionsquote** um 25,77 Prozentpunkte gesunken. Die Investitionen in immaterielles Vermögen und Sachanlagevermögen reichten nicht aus, um den durch Abschreibungen verursachten Werteverzehr auszugleichen. Zur Gewährleistung der Generationengerechtigkeit und einer dauerhaften Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität wird eine Reinvestitionsquote von mindestens 100 v. H. angestrebt. Vor diesem Hintergrund ist die skizzierte Entwicklung sehr kritisch zu bewerten.

Die Zielmarke des **Anlagendeckungsgrades II** von 100 v. H. wurde, wie bereits in den Vorjahren, auch zum Jahresabschluss 2022 erreicht. Damit ist das Anlagevermögen vollständig durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital finanziert.

Die **Fördermittelquote** zeigt die Abhängigkeit des Landkreises von der Gewährung von Investitionszuwendungen durch Bund und Land. Auch in 2022 erhielt der Landkreis wieder weniger Fördermittel als in den Vorjahren. Durch sinkende Förderquoten besteht die Gefahr, dass auch die Investitionsfähigkeit des Landkreises abnimmt, insofern diese nicht durch zusätzliche Eigenmittel kompensiert werden können. Die Zuwendungen und damit die Sonderposten für empfangene Investitionszuwendungen sinken durch die derzeitige Förderpolitik des Bundes und des Landes. Deren Auswirkungen werden in den Folgejahren erkennbar werden.

Der **Selbstfinanzierungsgrad** verdeutlicht, ob der Landkreis die Investitionen aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanzieren kann. Liegt diese Kennzahl über 100 v. H. können Schulden abgebaut werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 v. H. kann zu einer Neuverschuldung führen. Im Vergleich zum Vorjahr fiel der Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit im Jahr 2022 positiv aus, wodurch auch der Selbstfinanzierungsgrad im positiven Bereich liegt. Dennoch ist der Landkreis nicht in der Lage seine Investitionen vollumfänglich aus selbst erwirtschafteten Mitteln zu finanzieren.

### 10.3 Verschuldungslage

| Bezeichnung  | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Verschuldung in EUR  | 20.461.804    | 20.294.252    | 16.803.045    | 16.352.336    |
| Kassenkredite  | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Wertpapiersschulden  | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Schulden aus Krediten  | 14.087.352    | 12.567.869    | 11.635.545    | 10.703.221    |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen   | 6.374.452     | 7.726.383     | 5.167.500     | 5.649.115     |
| kreditähnliche Rechtsgeschäfte   | 0             | 0             | 0             | 0             |
| Verschuldung in EUR/Einwohner  | 66,66         | 66,53         | 55,41         | 54,47         |
| Gesamtverschuldung in EUR  | 33.487.629    | 34.336.775    | 31.437.550    | 31.000.547    |
| davon Verschuldung des Landkreises   | 20.461.804    | 20.294.252    | 16.803.045    | 16.352.336    |
| davon Verschuldung der rechtlich unselbstständigen und selbstständigen Einrichtungen und Unternehmen (Eigenbetriebe, unmittelbare und mittelbare Eigengesellschaften) des Landkreises (ohne Schulden, die beim Landkreis bestehen) | 13.025.825    | 14.042.523    | 14.634.505    | 14.648.211    |
| Gesamtverschuldung in EUR/Einwohner  | 109,10        | 112,57        | 103,67        | 103,26        |
| Einwohner zum 30.06. des Vorjahres   | 306.946       | 305.027       | 303.239       | 300.206       |
| Schulden­trag­fä­hig­keit in v. H.   | 6,29          | 6,69          | - 7,99        | 21,01         |
| durchschnittliche rechnerische Tilgungsdauer in Jahren   | 11            | 13            | 12            | 10            |

Der Landkreis weist zum 31. Dezember 2022 eine **Verschuldung** in Höhe von 16.352.336 EUR aus. Unter Zugrundelegung der amtlichen Einwohnerzahl von 300.206 (Stand zum 30. Juni 2021) ergibt sich daraus eine Verschuldung von 54,47 EUR/Einwohner. Sie liegt damit deutlich unter dem vorgegebenen Richtwert von 250 EUR/Einwohner für Landkreise gemäß VwV KomHWi. Gegenüber dem Vorjahr reduzierte sich die Verschuldung des Landkreises um insgesamt 450.709 EUR. Dies begründet sich einerseits aus der ordentlichen Tilgung, andererseits aus einer Erhöhung bei den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen.

Zur Ermittlung der **Gesamtverschuldung** führte der Landkreis im Zuge der Erstellung des Jahresabschlusses 2022 erneut eine Abfrage der Verschuldung zum 31. Dezember 2022 seiner unmittelbaren und mittelbaren Eigengesellschaften durch. Grundlage dafür bildete die jährliche Meldung der Verschuldung an das Statistische Landesamt. Damit weist der Landkreis Mittelsachsen zum 31. Dezember 2022 eine Gesamtverschuldung in Höhe von 31.000.547 EUR aus. Die Gesamtverschuldung beträgt 103,26 EUR/Einwohner (Einwohnerstand 30. Juni 2021) und liegt deutlich unter dem vorgegebenen Richtwert von 310 EUR/Einwohner für Landkreise gemäß VwV KomHWi.

Der Landkreis weist 2022 wieder eine positive **Schulden tragfähigkeit** aus. Das ist auf den positiven Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit zurückzuführen. Damit ist die Finanzierung der ordentlichen Tilgung gewährleistet.

Die **durchschnittliche rechnerische Tilgungsdauer** des Landkreises zum 31. Dezember 2022 beträgt 10 Jahre. Die durchschnittliche Nutzungsdauer des abnutzbaren Anlagevermögens liegt bei 36 Jahren. Die durchschnittliche rechnerische Tilgungsdauer übersteigt nicht die durchschnittliche Abschreibungsdauer des gesamten abnutzbaren Anlagevermögens. Damit ist die Fristenkongruenz im Abrechnungsjahr gewahrt.

#### 10.4 Ergebnislage

| Bezeichnung  | Ergebnis 2019      | Ergebnis 2020      | Ergebnis 2021       | Ergebnis 2022       |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad in v. H.   | 105,67             | 100,99             | 94,68               | 98,06               |
| Zuweisungsquote in v. H.   | 66,02              | 65,96              | 65,72               | 62,13               |
| Kreisumlagequote in v. H.  | 26,08              | 26,34              | 26,22               | 24,42               |
| <b>Zuschussbedarf</b> soziale Hilfen, Kinder-, Jugend- und Familienhilfe und Sozialumlage in EUR<br>(Produktbereiche 31-36, 611101.437231) | 104.341.092        | 107.737.832        | 116.534.626         | 122.597.216         |
| Kreisumlage in EUR   | 98.453.192         | 102.021.769*       | 99.145.044          | 108.398.252         |
| Kreisumlage in EUR/Einwohner   | 320,75             | 334,47             | 326,95              | 361,08              |
| <b>Kreisumlagedeckungssatz</b> für soziale Leistungen in v. H.   | <b>94,36</b>       | <b>94,69</b>       | <b>85,08</b>        | <b>88,42</b>        |
| <b>ungedeckter Aufwand</b> in EUR  | <b>- 5.887.900</b> | <b>- 5.716.063</b> | <b>- 17.389.582</b> | <b>- 14.198.964</b> |
| ordentliche Aufwendungen ohne Abschreibungen in EUR  | 332.545.531        | 358.059.188        | 373.603.053         | 426.594.272         |
| <b>Sozialaufwandsquote</b> in v. H.  | <b>31,38</b>       | <b>30,09</b>       | <b>31,19</b>        | <b>28,74</b>        |
| Einwohner zum 30.06. des Vorjahres   | 306.946            | 305.027            | 303.239             | 300.206             |
| <b>Zuschussbedarf in EUR/Einwohner</b>   | <b>339,93</b>      | <b>353,21</b>      | <b>384,30</b>       | <b>408,38</b>       |
| Personalaufwandsquote in v. H.   | 22,69              | 21,21              | 20,38               | 19,74               |
| Personalstandsrichtwert (VZÄ/1.000 EW)   | 4,2                | 4,3                | 4,3                 | 4,5                 |

\*Auf der Grundlage der festgesetzten Umlagegrundlagen von 346.706.583 EUR belief sich die Kreisumlage 2020 auf 105.745.507 EUR. Aufgrund der Rückerstattungen an die Kommunen (Beschluss-Nr. KT 136/07./2020) i. H. v. 3.723.738 EUR beliefen sich die Erträge auf 102.021.769 EUR.

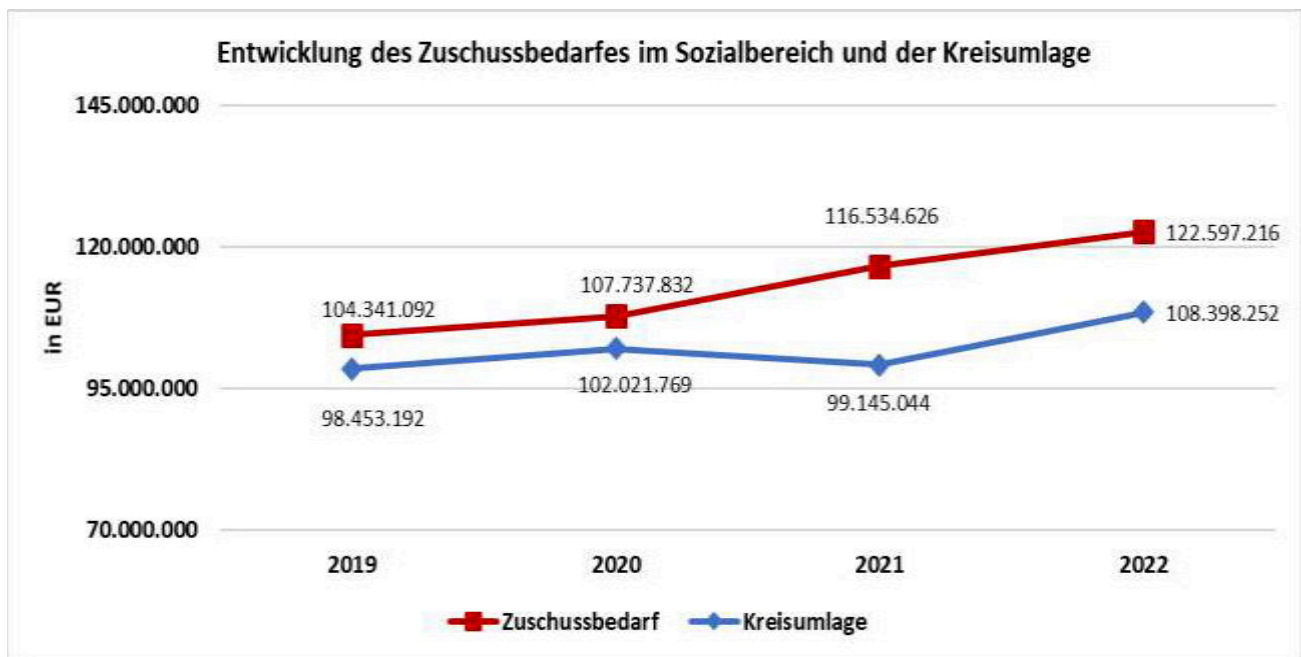
Bei einem **Ordentlichen Aufwandsdeckungsgrad** über 100 v. H. hat die Ergebnisrechnung mit einem positiven Saldo abgeschlossen. Auch das Jahr 2022 schließt mit einem negativen ordentlichen Ergebnis in Höhe von - 8.783.990 EUR ab, daher liegt der Aufwandsdeckungsgrad bei 98,06 v. H. Im Vergleich zum Vorjahr konnte eine Verbesserung um 3,38 Prozentpunkte erreicht werden.

Durch die **Zuweisungsquote** wird die Notwendigkeit aufgezeigt, in welchem prozentualen Verhältnis der Landkreis von den Zahlungen und Leistungen aus dem kommunalen Finanzausgleich sowie auf sonstige Zweckzuweisungen abhängig ist. Im Haushaltsjahr 2022 lag die Zuweisungsquote bei 62,13 v. H., was einer Zuweisung in Höhe von 918,61 EUR/Einwohner entspricht. Die Steigerung um 99,06 EUR/Einwohner resultiert neben der gesunkenen Einwohnerzahl vorwiegend aus den gestiegenen Zuweisungen und Umlagen (u. a. allgemeine Schlüsselzuweisungen und Kreisumlage) gegenüber dem Haushaltsjahr 2021.

Durch die **Kreisumlagequote** wird der Anteil der Kreisumlage an den ordentlichen Erträgen bestimmt. Der Hebesatz zur Kreisumlage betrug im Haushaltsjahr 2022 29,25 v. H. Im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich daraus eine Erhöhung von 9.253.208 EUR bzw. 30,82 EUR/Einwohner bei gleichbleibendem Hebesatz.

Die ordentlichen Erträge stiegen im Verhältnis zu den Zuweisungen und Umlagen überproportional, da auch andere Ertragsarten, z. B. öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (Gebühren und Entgelte im Rettungsdienst) und Kostenerstattungen und Kostenumlagen (Asylbewerberleistungspauschale), im Vergleich zum Vorjahr höher ausfielen. Dadurch sanken die Zuweisungs- und Kreisumlagequote.

Die **Sozialaufwandsquote** gibt den Anteil der sozialen Leistungen (mit Personalaufwendungen) an den ordentlichen Aufwendungen an. Auch im Jahr 2022 reichte die Kreisumlage nicht aus, den Gesamtzuschussbedarf der sozialen Hilfen, der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe sowie der Sozialumlage zu decken. Der Anteil der Kreisumlage am Gesamtzuschussbedarf (**Kreisumlagedeckungssatz**) beträgt 2022 88,42 v. H. und liegt mit 14.198.964 EUR unter dem Zuschussbedarf. Der Kreisumlagedeckungssatz ist im Vergleich zum Vorjahr um 3,34 Prozentpunkte gestiegen. Gemessen an den um die Abschreibungen bereinigten ordentlichen Aufwendungen der Ergebnisrechnung verursacht der soziale Zuschussbedarf eine Sozialaufwandsquote von 28,74 v. H. bzw. 408,38 EUR/Einwohner. Der Zuschussbedarf je Einwohner erhöht sich um 24,08 EUR gegenüber dem Vorjahr.



Die **Personalaufwandsquote** gibt Auskunft über den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen und ist seit 2018 rückläufig. Im Jahr 2022 lag die Personalaufwandsquote von 19,74 v. H. mit 0,64 Prozentpunkten unter dem Wert von 2021. Die Einhaltung des Personalstandsrichtwertes ist als Ausdruck einer wirtschaftlichen und sparsamen Haushaltsführung zu bewerten. Diese Richtwerte dienen zur Orientierung bei der Bestimmung des örtlichen Personalbedarfs.

Der **Personalstandsrichtwert** für den Kernhaushalt gemäß VwV KomHWi von 4,4 VZÄ/1.000 Einwohner (Stand 30. Juni 2021: 300.206 Einwohner) wurde im Ist mit 4,5 VZÄ/1.000 Einwohner überschritten. Grund hierfür ist der stetige Rückgang der Einwohnerzahlen gegenüber dem steigenden Aufgabenvolumen der Landkreisverwaltung.

## 10.5 Finanzlage

| Bezeichnung                      | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Ergebnis 2022 |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Nettoinvestitionsmittel in EUR   | 28.225.619    | 20.763.780    | - 14.312.984  | 4.295.988     |
| Liquiditätsdeckungsgrad in v. H. | 102,72        | 105,68        | 93,51         | 100,53        |
| Liquidität I in v. H.            | 375,97        | 313,26        | 317,90        | 311,93        |
| Liquidität II in v. H.           | 661,47        | 475,85        | 541,63        | 738,11        |

Durch den Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit von 5.228.311 EUR abzüglich der ordentlichen Tilgung in Höhe von 932.324 EUR weist der Landkreis im Haushaltsjahr 2022 wieder positive **Nettoinvestitionsmittel** aus. Gemäß VwV KomHWi sollen Kommunen Nettoinvestitionsmittel in angemessener Höhe erwirtschaften, wobei die Angemessenheit nicht pauschal zu beurteilen ist. Um die dauernde Leistungsfähigkeit nicht zu gefährden, wird die Erwirtschaftung positiver Nettoinvestitionsmittel langfristig angestrebt. In der Langfristsperspektive sollten die Nettoinvestitionsmittel den Eigenmittelbedarf der Investitionstätigkeit im Durchschnitt decken. Dabei sollten sich die Investitionsauszahlungen im Minimum an der Höhe der Abschreibungen orientieren.

Aufgrund des positiven Ausweises der Änderung des Finanzmittelbestandes in Höhe von 2.239.874 EUR liegt der **Liquiditätsdeckungsgrad** im Jahr 2022 minimal über 100 v. H.

Die **Liquidität I** beträgt auch im Jahr 2022 mehr als 100 v. H. Damit ist der Landkreis weiterhin in der Lage kurzfristige Verbindlichkeiten durch liquide Mittel zu finanzieren. Die liquiden Mittel haben sich im Vergleich zum Vorjahr um 2.387.922 EUR erhöht. Demgegenüber haben sich die kurzfristigen Verbindlichkeiten um 1.185.671 EUR erhöht. Um die Zahlungsfähigkeit zu gewährleisten sollte auch die **Liquidität II** mindestens 100 v. H. betragen, was sowohl in den vergangenen Jahren als auch in 2022 erreicht wurde. Die Quote ist im Vergleich zum Vorjahr um 196,49 Prozentpunkte gestiegen. Ein wesentlicher Grund hierfür ist die Breitbandförderung. Im Jahr 2022 sind die finalen Fördermittelbescheide eingegangen, was dazu führte, dass sich die endgültigen Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber den vorläufigen Buchungen reduziert haben. Zudem wurden in den finalen Bescheiden die Fälligkeiten angepasst. Diese Verschiebungen haben ebenfalls Auswirkungen auf die Ermittlung der Kennzahlen.

## 11. Verbundene Unternehmen und Beteiligungen

Der Landkreis Mittelsachsen ist zum 31. Dezember 2022 an elf rechtlich selbstständigen Unternehmen unmittelbar beteiligt und Mitglied in vier bilanzierungspflichtigen Zweckverbänden. Nähere Ausführungen hierzu erfolgen unter Punkt 3.1 d) im Anhang.

Das Finanzvermögen des Landkreises für Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen erhöht sich im Haushaltsjahr 2022 unter Anwendung der Eigenkapitalspiegelmethode um 4.641.166 EUR auf 52.112.536 EUR. Neben Zuschreibungen von 3.645.241 EUR und Wertveränderungen von 304.075 EUR wurden im Haushaltsjahr auch Kapitaleinlagen in Höhe von 1.300.000 EUR in verbundene Unternehmen und Beteiligungen getätigt. Die Zuschreibungen ergeben sich aufgrund positiver (vorläufiger) anteiliger Jahreser-

## **Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

gebnisse, insbesondere der Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH mit 1.211.228 EUR, der Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH mit 1.115.894 EUR und der REGIOBUS Mittelsachsen GmbH mit 733.142 EUR. Die Wertveränderungen werden im Wesentlichen bestimmt durch (vorläufige) anteilige Jahresfehlbeträge der SAXONIA Standortentwicklungs- und -verwaltungsgesellschaft mbH und der Mittelsächsischen Kultur gGmbH.

Haushaltsseitig führen Mehrerträge aus Zuschreibungen von 2.833.741 EUR bei Mehraufwendungen aus Wertveränderungen von 109.175 EUR zu einer Verbesserung des ordentlichen Ergebnisses von 2.724.566 EUR.

Einzahlungen in Kapitalrücklagen flossen mit 1.200.000 EUR an die Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH (Beschluss VFA 026/13./2022 vom 07.02.2022).

Zur Verlustabdeckung und aus Umlagen wurden im Berichtsjahr 28.942.769 EUR an verbundene Unternehmen und bilanzierungspflichtige Zweckverbände gezahlt:

| Angaben in EUR  |   |
|---|---|
|   | <b>Verlustabdeckung/Zuschuss</b>                |
| REGIOBUS Mittelsachsen GmbH (ÖDA2022 abzüglich Abrechnungen ÖDA 2021 und Corona-Billigkeitsleistungen 2020) | 16.760.236                                      |
| Zweckverband Verkehrsverbund Mittelsachsen (Finanzierungsvertrag Schülerbeförderung)                        | 7.701.360                                       |
| Mittelsächsische Kultur gGmbH   | 2.557.155                                       |
| Mittelsächsische Theater und Philharmonie gGmbH   | 1.031.890                                       |
| Abfallwirtschaftsverband Chemnitz   | 707.685   |
| Zweckverband Kriebsteintalperre   | investiv: 24.000<br>*100.000<br>laufend: 50.000 |
| Zweckverband Naturpark „Erzgebirge/Vogtland“  | 10.443  |

\* 100.000 EUR werden jährlich als zweckgebundene Einzahlung in die Kapitalrücklage gebucht.

Darüber hinaus wurde für den zu erwartenden anteiligen Fehlbetragsausgleich 2019-2022 des AWVC die Rückstellung um 116.000 EUR auf 516.000 EUR erhöht.

An nicht bilanzierungspflichtige Zweckverbände, in denen der Landkreis Mitglied ist, wurden im Haushaltsjahr nachfolgende Umlagen ausgereicht:

| Angaben in EUR                                 |                                  |
|--|----------------------------------|
|  | <b>Verlustabdeckung/Zuschuss</b> |
| Kommunaler Sozialverband Sachsen               | 43.911.436                       |
| Kulturraum Erzgebirge-Mittelsachsen            | 3.888.732                        |
| Zweckverband für Tierkörperbeseitigung Sachsen | 195.733                          |



## 12. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

Im Rechenschaftsbericht sollen gemäß § 53 Abs. 2 Nr. 3 SächsKomHVO auch Sachverhalte dargestellt werden, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und wesentlichen Einfluss auf die Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage des Landkreises haben.

Sachverhalte sind dann von besonderer Bedeutung, wenn mit ihnen eine andere Darstellung der Lage des Landkreises verbunden gewesen wäre. Diese Darstellung ermöglicht eine frühzeitige Reaktion oder korrigierende Einflussnahme im laufenden Haushaltsjahr.

Derartige Vorgänge sind nach dem Bilanzstichtag für den Jahresabschluss 2022 nicht bekannt geworden.

## 13. Chancen- und Risikobericht

Die Entwicklung der Risiken mit Blick auf das Jahr 2022 wurde im Abschnitt 5.3 dargelegt.

Die Aufstellung des Haushaltsplanes für die Jahre 2023 und 2024 erfolgte vor dem Hintergrund einer komplexen Krisensituation. Die direkten und indirekten Auswirkungen des Ukraine-Krieges mit der Entwicklung der Flüchtlingszahlen, der Energie-Krise und einer anhaltend hohen Inflation stellen den Landkreis vor erhebliche Herausforderungen. Zu den erwarteten Risiken für die Jahre 2023 und 2024 sei auf die Ausführungen im Vorbericht des Doppelhaushaltes 2023/24 verwiesen. Hier sollen nur einzelne Sachverhalte konkretisiert werden, die darüber hinaus bis zum 30. Juni 2023 bekanntgeworden sind.

Das seit dem 1. Mai 2023 eingeführte **Deutschlandticket** ist eine deutschlandweit gültige Monats- bzw. Zeitkarte für den öffentlichen Personennahverkehr, deren Finanzierung sich der Bund und die Länder jeweils zur Hälfte teilen. Dabei werden die tatsächlichen entstandenen finanziellen Nachteile durch die Einführung des Deutschlandtickets, insbesondere der Fahrgeldeinnahmeausfall, durch Bund/Länder ausgeglichen (Billigkeitsleistungen). Eine entsprechende Verordnung liegt zum Zeitpunkt der Berichterstellung nur im Entwurf vor. Der Finanzierungsanteil, woran sich der Bund und der Freistaat Sachsen beteiligt, beträgt 64,5 Mio. EUR. Davon steht dem Landkreis Mittelsachsen ca. 2,3 v. H. (ca. 1,5 Mio. EUR) an der bereitgestellten Summe zu. Die erste Zahlung der Billigkeitsleistungen erfolgte bereits am 2. Mai 2023 in Höhe von 493.167 EUR und die zweite am 30. Mai 2023 in Höhe von 986.334 EUR. Da die tatsächlichen Fahrgeldeinnahmeverluste erst im Nachgang eruiert werden, besteht dahingehend ein Haushaltsrisiko.

Im Jahr 2021 erhielt der Landkreis **Corona-Billigkeitsleistungen ÖPNV** als finanziellen Beitrag für die nicht durch Einnahmen aus Fahrgeldeinnahmen oder Ausgleichszahlungen gedeckten Ausgaben aufgrund der COVID-19-Pandemie in den Monaten Januar bis Dezember 2021. Mit Verwendungsnachweis vom 28.09.2022 und Testierung vom 05.10.2022 ergab sich ein Anspruch von 1.278.099,62 EUR und eine Rückzahlungsverpflichtung in Höhe von 55.380,14 EUR. Im Zusammenhang mit dem Verwendungsnachweis erfolgte eine Abfrage der Inanspruchnahme der Finanzmittel für das Bildungsticket. Im Kontext dieser Abfrage blieb zunächst unklar, ob hier eine mögliche Verrechnung bzw. Aufrechnung der Zuschüsse im Raum steht. Da es aus der Vergangenheit keine gleichgelagerten Sachverhalte gab, wurden zunächst mehrere Abstimmungen des Landkreises und seiner Interessenvertretung mit der Landesebene erforderlich. Insofern war für den Landkreis

nicht absehbar, wie sich das Ministerium und seine nachgeordneten Behörden in dieser Situation, in der auch die Parallelen zum Deutschlandticket hinsichtlich des erforderlichen Finanzierungsbedarfs erkennbar wurden, abschließend entscheiden. Die abschließende Verbuchung erfolgt erst mit Vorliegen des Abschlussbescheides im Jahr 2023.

In der vierten Verhandlungsrunde konnte ein **Tarifabschluss im öffentlichen Dienst** erzielt werden. Die Tarifeinigung sieht die Auszahlung eines steuer- und abgabenfreien Inflationsausgleichsgeldes in Höhe von insgesamt 3.000 Euro vor. Einmalig erhalten die Beschäftigten im Juni 2023 1.240 Euro, anschließend monatlich 220 Euro im Zeitraum Juli 2023 bis Februar 2024. Ab 1. März 2024 werden die Tabellenentgelte aller Beschäftigten um 200 Euro erhöht (sogenannter Sockelbetrag). Diese um 200 Euro erhöhten Entgelte werden zusätzlich um 5,5 v. H. erhöht. Soweit dabei keine Erhöhung um 340 Euro erreicht wird, soll der betreffende Erhöhungsbetrag auf diese Summe festgesetzt werden. Der Tarifabschluss tritt rückwirkend zum 1. Januar 2023 in Kraft und hat eine Laufzeit bis zum 31. Dezember 2024. Diese Einigung führt zu Mehraufwendungen von rund 3,6 Mio. EUR in 2023 und 9,3 Mio. EUR in 2024. Darin enthalten sind neben den Tarifbeschäftigten auch die Anpassungen für die Auszubildenden, Studenten und Praktikanten. Im Rahmen der Haushaltsplanung 2023/2024 wurde bereits mit Tarifsteigerungen geplant und eine entsprechende Vorsorge getroffen. Dabei zeigt sich, dass sich die Auswirkungen für 2023 im Rahmen der Prognose bewegen, für 2024 diese aber deutlich übersteigen.

In einigen Bereichen der Landkreisverwaltung ist ein **Aufgabenzuwachs** durch bundesrechtliche Regelungen zu verzeichnen, woraus ein höherer Personalbedarf entsteht. Das ist allerdings nicht vereinbar mit dem Personalstandsrichtwert, der wiederum an der Einwohnerzahl des Landkreises gemessen wird. Zudem fehlt die finanzielle Ausstattung für die Aufgabenausweitung auf kommunaler Ebene. Die Mitarbeiter in den Fachbereichen können diesen Aufwuchs nur begrenzt abdecken. Die kommunalen Spitzenverbände plädieren dafür, weitere von Bund oder Land ausgehende Standarderhöhungen und Aufgabenerweiterungen auf Kosten der kommunalen Ebene, insbesondere im sozialen Bereich bis zum Ende der Legislaturperiode auszusetzen.

Die kommunalen Spitzenverbände haben sich gemeinsam mit dem Staatministerium der Finanzen am 6. Juni 2023 auf das **Kommunale Rettungspaket „Gemeinsame Verantwortung für Sachsen“** verständigt. Das wird für die Jahre 2023 und 2024 als Chance gesehen. In finanzieller Hinsicht wurden zwei Unterstützungsleistungen für die Landkreise und Kreisfreien Städte mit einem Volumen von insgesamt 180 Mio. EUR vereinbart:

- Aus Bundesmitteln werden 47 Mio. EUR für die Unterbringung von Flüchtlingen und Asylsuchenden gemäß Beschluss der Ministerpräsidentenkonferenz vom 10. Mai 2023 vollständig den Landkreisen und Kreisfreien Städten zur Verfügung gestellt. Der Verteilungsschlüssel muss noch abgestimmt werden.
- Im SächsFAG wird der zusätzliche Betrag aus der Abrechnung des Finanzausgleichsjahres 2022 in Höhe von 133 Mio. EUR bereits 2023/2024 den Landkreisen und Kreisfreien Städten zur Verfügung gestellt, wobei jeder Landkreis bzw. jede Kreisfreie Stadt den gleichen Betrag (ca. 10,2 Mio. EUR) erhält. Die Mittel werden dem FAG 2025/2026 aus Landesmitteln wieder zugeführt. Es laufen noch Verhandlungen zur Aufteilung der Mittel auf die Haushaltsjahre 2023 und 2024. Eine entsprechende Änderung des SächsFAG wird im dritten Quartal 2023 erwartet.

In der Planung zum Haushalt 2021/2022 wurde auf das Risiko einer steigenden Sozialumlage hingewiesen, welches in beiden Jahren eingetreten ist (siehe Punkt 6.2.4). Neben dem Rettungspaket „Gemeinsame Verantwortung für Sachsen“ wird eine Absenkung der **Sozialumlage an den KSV** für die kommunale Ebene gefordert und damit verbunden die stärkere Beteiligung des Freistaates Sachsen an den Kosten des KSV. Dies wird im Rahmen des Jahresabschlusses 2022 und dem Verlauf des aktuellen Haushaltsjahres in den Gremien des KSV konkretisiert.

Aufgrund der Vielzahl an Unsicherheiten und bestehender Risiken ist es unumgänglich, neben einer strengen Haushaltsdisziplin im laufenden Haushaltsvollzug 2023 Konsolidierungsmaßnahmen zu prüfen, um den Haushaltsausgleich mittelfristig zu gewährleisten.

## **14. Angabe zu Mitgliedschaften in Organen**

Die Regelungen des § 88 Abs. 3 SächsGemO sehen zwingend vor, dass im Rechenschaftsbericht der Landrat, die Beigeordneten, der Fachbedienstete für das Finanzwesen sowie die Kreisräte/Kreisrätinnen, einschließlich der im Haushaltsjahr (hier bezogen auf 2022) ausgeschiedenen Personen, namentlich aufgeführt sein müssen.

Darüber hinaus sind Mitgliedschaften vorgenannter Personen in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 Aktiengesetz in Organen von verselbstständigten Organisationseinheiten und Vermögensmassen, die mit der Gemeinde eine Rechtseinheit bilden, und in Organen von Unternehmen nach § 96 SächsGemO, an denen die Gemeinde eine Beteiligung hält und die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen zu nennen. Ausgenommen sind jeweils Mitgliedschaften in Hauptversammlungen. Mitgliedschaften in Organen von Vereinen oder rechtsfähigen Stiftungen sind nur anzugeben, wenn diese unternehmerisch tätig sind. Mitgliedschaften in Organen von Zweck- und Verwaltungsverbänden oder anderen Körperschaften des öffentlichen Rechts, von Ärzte-, Handwerks- oder sonstigen Kammern sind nicht anzugeben.

### **14.1 Die Organe des Landkreises Mittelsachsen**

Organe des Landkreises sind der Landrat und der Kreistag. Die Wahlperiode des Landrates dauert sieben Jahre, die des Kreistages fünf Jahre. Den Vorsitz des Kreistages führt der Landrat.

Die Behörde des Landkreises ist das Landratsamt, Hauptsitz der Verwaltung ist Freiberg, darüber hinaus gibt es noch Verwaltungsstandorte in Döbeln und Mittweida. Das Landratsamt ist in den Bereich Landrat und in zwei Geschäftskreise gegliedert.

### 14.1.1 Der Landrat und seine Beigeordneten sowie Fachbediensteter für das Finanzwesen

Geschäftsverteilung zum 31.12.2022

|  |  |
|--|--|
| <b>Neubauer, Dirk</b><br>Landrat                                     | Büro Landrat<br>Rechnungsprüfungsamt<br>Kommunalaufsicht<br>Personalrat<br>Stabsstelle Ausländer- und Asylangelegenheiten<br>(A 1) Organisation und Personal<br>(A 2) Finanzen und Controlling<br>(A 3) Interner Service   |
| <b>Dr. Beier, Lothar</b><br>1. Beigeordneter                         | <b>Geschäftskreis Kreisentwicklung, Verkehr, Umwelt und Technik</b><br>Referat Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung<br>(A 20) Verkehr und Bauen<br>(A 21) Straßen<br>(A 22) Integrierte Ländliche Entwicklung und Geoinformation<br>(A 23) Umwelt, Forst und Landwirtschaft |
| <b>Hölmüller, Jörg</b><br>2. Beigeordneter                           | <b>Geschäftskreis Ordnung, Soziales und Gesundheit</b><br>Referat Bildung<br>(A 30) Soziales<br>(A 31) Jugend und Familie<br>(A 32) Gesundheitsamt<br>(A 33) Ordnung, Sicherheit und Veterinärwesen<br>Jobcenter Mittelsachsen   |
| <b>Dr. Trumpp, Christoph</b><br>Fachbediensteter für das Finanzwesen | <b>(A 2) Finanzen und Controlling</b>  |

---

### 14.1.2 Der Kreistag

#### Fraktion Christlich Demokratische Union/Regionalbauernverband (CDU/RBV)

Woidniok, Jörg – Fraktionsvorsitzender

Fraktionsmitglieder:

- Albrecht, Michael
- Beger, Andreas
- Börner, Ralf
- Braune, Erwin
- Egerer, Hans-Joachim
- Eulenberger, Thomas
- Firmenich, Thomas
- Fröhlich, Dirk
- Gerstner, Oliver
- Goth, Tobias

- Dr. Graetz, Manfred
- Graf, Andreas
- Haupt, Volker
- Hermsdorf, Günter
- Hofmann, Ronny
- Hohm, Dietmar
- Höpfner, Ringo
- Kunze, Ronald
- Kutsch, Ingo
- Liebhauser, Sven
- Oertel, Thomas
- Reuter, Holger
- Scheibe, Cornelia
- Schilling, Dirk
- Dr. Schneider, Ulf
- Schreiber, Ralf
- von Schönberg, Albrecht
- Weinert, Uwe
- Zschommler, Gunther

**Fraktion Alternative für Deutschland (AfD)**

Penz, Romy – Fraktionsvorsitzende

Fraktionsmitglieder:

- Bönisch, Reinhard (ausgeschieden)
- Dr. Bretschneider, Jörg
- Burkert, Uwe
- Gräfe, Hans-Dietrich
- Dr. Herdering, Andreas
- Hetze, Thomas
- Hofmann, Matthias
- Kupferschmied, Marco
- Luft, Ines
- Mildner, Ronny
- Moncsek, Mike
- Müller, Michael
- Munzig, Dirk
- Penz, Roberto
- Schmidt, Mathias (ausgeschieden)
- Dr. Schramm, Gerold
- Schramm Robert
- Uhlemann, Jens
- Dr. Weigand, Rolf
- Wesemann, Christian
- Winter, Marko

- Zielinski, Holger
- Zobel, Dirk

#### **Fraktion Freie Wähler Mittelsachsen (FWM)**

Naumann, Lars – Fraktionsvorsitzender

Fraktionsmitglieder:

- Dr. Antonow, Martin
- Bergmann, Martin
- Burkert, Jörg
- Dehne, Frank
- Eidam, Gert
- Euchler, Maria
- Funke, Michael
- Hinkel, Heidrun
- Krüger, Sven
- Liebscher, Uwe
- Runge, Tom-Hendrik
- Schädlich, Steffi
- Schneider, Steffen
- Vivus, Klaus
- Wrobel, Martin

#### **Fraktion DIE LINKE.**

Jubelt, Gottfried – Fraktionsvorsitzender

Fraktionsmitglieder:

- Dr. Bachmann, Torsten
- Dr. Grunke, Achim
- Holuscha, Volker
- Hommel, Jörg
- Krause, Peter
- Kühnert, Ronny
- Kunadt, Dieter
- Dr. Pinka, Jana
- Rathke, Jana
- Rausch, David

#### **Fraktion Sozialdemokratische Partei Deutschlands (SPD)**

Buschmann, Axel – Fraktionsvorsitzender

Fraktionsmitglieder:

- Greysinger, Dieter
- Heckel, Michael
- Jach, Annemarie
- Lindner, Veit

- Neubauer, Dirk (ausgeschieden)
- Dr. Raatz, Simone
- Röthling, Axel
- Sarfert, Steve
- Sell, Cornelia

**Fraktion Freie Demokratische Partei (FDP)**

Ernst, Steffen – Fraktionsvorsitzender

Fraktionsmitglieder:

- Arndt, Kerstin
- Eckert, Udo
- Langner, Andre
- Schreiter, Volkmar

**Fraktion Bündnis 90/Die Grünen (Grüne)**

Pönitz, Kai – Fraktionsvorsitzender

Fraktionsmitglieder:

- Fränze, Lea
- Glanz, Claudia
- Schwerin, Christian
- Dr. Stibenz, Carsten

**14.2 Organmitgliedschaften im Jahr 2022**

**14.2.1 Der Landrat und seine Beigeordneten sowie Fachbediensteter für das Finanzwesen**

a)

| <b>Name, Vorname</b>                     | <b>Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes vom 06.09.1965 (BGBl. I S. 1089) zuletzt geändert durch Art. 3 BGBl. I Nr. 10 vom 13.01.2023 in der jeweils geltenden Fassung</b> |
|--|---|
| Damm, Matthias<br>Landrat bis 15.08.2022 | <ul style="list-style-type: none"><li>• Verwaltungsrat Sparkasse Mittelsachsen</li><li>• Verwaltungsrat Kreissparkasse Döbeln</li><li>• Anteilseignerversammlung Sachsen-Finanzgruppe</li></ul>   |
| Neubauer, Dirk<br>Landrat ab 16.08.2022  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Verwaltungsrat Sparkasse Mittelsachsen</li><li>• Verwaltungsrat Kreissparkasse Döbeln</li><li>• Anteilseignerversammlung Sachsen-Finanzgruppe</li></ul>   |

b)

| <b>Name, Vorname</b> | <b>Mitgliedschaft in Organen von<br/>verselbständigten<br/>Organisationseinheiten und<br/>Vermögensmassen, die mit dem<br/>Landkreis eine Rechtseinheit bilden und<br/>in Organen von Unternehmen nach § 96<br/>SächsGemO, an denen der Landkreis</b> | <b>Mitgliedschaft in Organen<br/>sonstiger privatrechtlicher<br/>Unternehmen, ausgenommen die<br/>Hauptversammlung</b> |
|----------------------|---|--|
|----------------------|---|--|

**eine Beteiligung hält, ausgenommen die Hauptversammlung**

---

Damm, Matthias  
Landrat bis 15.08.2022

- Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat Vereinigte Gesundheitseinrichtungen Mittelsachsen GmbH
- Aufsichtsrat Kreiskrankenhaus Freiberg gGmbH
- Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH
- Gesellschafterversammlung REGIOBUS Mittelsachsen GmbH
- Gesellschafterversammlung EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH
- Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat SAXONIA Standortentwicklungs- und -verwaltungs-gesellschaft mbH
- Gesellschafterversammlung Technologieorientiertes Gründer- und Entwicklungszentrum Leisnig/Döbeln GmbH
- Gesellschafterversammlung Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH
- Gesellschafterversammlung GIZEF GmbH Zentrum für Innovation und Unternehmertum
- Gesellschafterversammlung Aufbauwerk Region Leipzig GmbH
- Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat Mittelsächsische Kultur gGmbH
- Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat Mittelsächsische Theater und Philharmonie gGmbH

Neubauer, Dirk  
Landrat ab 16.08.2022

- Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat Vereinigte Gesundheitseinrichtungen Mittelsachsen GmbH
  - Aufsichtsrat Kreiskrankenhaus Freiberg gGmbH
  - Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH
  - Gesellschafterversammlung REGIOBUS Mittelsachsen GmbH
  - Gesellschafterversammlung EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH
  - Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat SAXONIA
  - Gesellschafterversammlung und Geschäftsführer (Tätigkeit ruht seit 2015) ZONOANDFRIENDS GmbH, Augustusburg
-



|  |   |
|--|---|
|  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Standortentwicklungs- und -<br/>verwaltungs-gesellschaft mbH</li> <li>• Gesellschafterversammlung<br/>Technologieorientiertes Gründer- und<br/>Entwicklungszentrum Leisnig/Döbeln<br/>GmbH</li> <li>• Gesellschafterversammlung Landkreis<br/>Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH</li> <li>• Gesellschafterversammlung GIZEF<br/>GmbH Zentrum für Innovation und<br/>Unternehmertum</li> <li>• Gesellschafterversammlung<br/>Aufbauwerk Region Leipzig GmbH</li> <li>• Gesellschafterversammlung und<br/>Aufsichtsrat Mittelsächsische<br/>Kultur gGmbH</li> <li>• Gesellschafterversammlung und<br/>Aufsichtsrat Mittelsächsische Theater<br/>und Philharmonie gGmbH</li> </ul> |
| Dr. Beier, Lothar<br>1. Beigeordneter                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat REGIOBUS Mittelsachsen<br/>GmbH</li> <li>• Aufsichtsrat EKM Entsorgungsdienste<br/>Kreis Mittelsachsen GmbH</li> <li>• Aufsichtsrat GIZEF GmbH Zentrum für<br/>Innovation und Unternehmertum</li> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittelsachsen<br/>Servicegesellschaft mbH</li> <li>• Beirat Technologieorientiertes<br/>Gründer- und Entwicklungszentrum<br/>Leisnig/Döbeln GmbH</li> </ul>  |
| Höllmüller, Jörg<br>2. Beigeordneter                             | -   |
| Dr. Trumpp, Christoph<br>Fachbediensteter für<br>das Finanzwesen | -   |

#### 14.2.2 Der Kreistag

Kreisträte in alphabetischer Reihenfolge, sofern sie über Organmitgliedschaften verfügen:

a)

| Name, Vorname        | <b>Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien im Sinne des § 125 Abs. 1 Satz 5 des Aktiengesetzes vom 06.09.1965 (BGBl. I S. 1089) zuletzt geändert durch Art. 3 BGBl. I Nr. 10 vom 13.01.2023 in der jeweils geltenden Fassung</b> |
|----------------------|---|
| Dr. Antonow, Martin  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Südsachsen Wasser GmbH</li> <li>• Aufsichtsrat eins energie in sachsen GmbH &amp; Co. KG</li> </ul>   |
| Buschmann, Axel      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Stadtwerke Döbeln GmbH</li> </ul>   |
| Egerer, Hans-Joachim | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Stadtwerke Döbeln GmbH</li> </ul>   |
| Euchler, Maria       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Regionalbeirat Südsachsen Mitnetz Strom</li> </ul>   |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

|                     |   |
|---------------------|---|
| Eulenberger, Thomas | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Sparkasse Mittelsachsen</li> <li>• Aufsichtsrat enviaM Mitteldeutsche Energie AG</li> </ul>   |
| Goth, Tobias        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat KBE Kommunale Beteiligungsgesellschaft mbH an der enviaM</li> </ul>   |
| Haupt, Volker       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Sparkasse Mittelsachsen</li> </ul>  |
| Hofmann, Ronny      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Sparkasse Mittelsachsen</li> </ul>  |
| Holuscha, Volker    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Sparkasse Mittelsachsen</li> </ul>  |
| Krause, Peter       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Kreissparkasse Döbeln</li> </ul>  |
| Krüger, Sven        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Sparkasse Mittelsachsen</li> <li>• Aufsichtsrat Stadtwerke Freiberg AG</li> <li>• Aufsichtsrat Freiburger Erdgas GmbH</li> <li>• Aufsichtsrat Freiburger Stromversorgung GmbH</li> <li>• Aufsichtsrat Thüga AG</li> </ul> |
| Kutsch, Ingo        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Stadtwerke Döbeln GmbH</li> </ul>   |
| Liebhauser, Sven    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Kreissparkasse Döbeln</li> <li>• Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat Stadtwerke Döbeln GmbH</li> </ul>   |
| Mildner, Ronny      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Stadtwerke Freiberg AG</li> </ul>   |
| Munzig, Dirk        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Kreissparkasse Döbeln</li> </ul>  |
| Naumann, Lars       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Kreissparkasse Döbeln</li> </ul>  |
| Runge, Tom-Hendrik  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Freiburger Stromversorgung GmbH</li> </ul>  |
| Schädlich, Steffi   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat KBE Kommunale Beteiligungsgesellschaft mbH an der enviaM</li> </ul>   |
| Schilling, Dirk     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Kreissparkasse Döbeln</li> </ul>  |
| Schneider, Steffen  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat KBE Kommunale Beteiligungsgesellschaft mbH an der enviaM</li> </ul>   |
| Schreiber, Ralf     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat KBE Kommunale Beteiligungsgesellschaft mbH an der enviaM</li> </ul>   |
| Wesemann, Christian | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Kreissparkasse Döbeln</li> </ul>  |
| Winter, Marko       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Freiburger Stromversorgung GmbH</li> </ul>  |
| Woidniok, Jörg      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Sparkasse Mittelsachsen</li> </ul>  |
| Zobel, Dirk         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Verwaltungsrat Sparkasse Mittelsachsen</li> </ul>  |

b)

| <b>Name, Vorname</b> | <b>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Organisationseinheiten und Vermögensmassen, die mit dem Landkreis eine Rechtseinheit bilden und in Organen von Unternehmen nach § 96 SächsGemO, an denen der Landkreis eine Beteiligung hält, ausgenommen die Hauptversammlung</b> | <b>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen, ausgenommen die Hauptversammlung</b>   |
|----------------------|---|--|
| Albrecht, Michael    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Mittelsächsische Kultur gGmbH</li> </ul>  |  |
| Dr. Antonow, Martin  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat REGIOBUS Mittelsachsen GmbH</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Wohnungsgenossenschaft "Glückauf" Langenau eG</li> <li>• Gesellschafterversammlung Elite Gewerbepark GmbH Br.-Erbisdorf</li> <li>• Gesellschafterversammlung Wohnungsgesellschaft Br.-Erbisdorf</li> </ul> |

## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

|                       |   |  |
|-----------------------|---|--|
|                       |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschafterversammlung KEB – Kommunale Energieversorgung Br.-Erbisdorf GmbH</li> </ul>   |
| Arndt, Kerstin        |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Sozialservice Rochlitz gGmbH</li> </ul>  |
| Dr. Bachmann, Torsten | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Wohnungsbau-gesellschaft mbH Mittweida</li> <li>• Geschäftsführer Deutsche Lithium GmbH</li> </ul>   |
| Bergmann, Martin      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Geschäftsführer saxoklar GmbH</li> </ul>  |
| Beger, Andreas        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat GIZEF GmbH Zentrum für Innovation und Unternehmertum</li> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH</li> </ul> |  |
| Bretschneider, Jörg   |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschafterversammlung RockFeel GmbH Freiberg</li> </ul>   |
| Börner, Ralf          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH</li> </ul>  |  |
| Buschmann, Axel       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Geschäftsführer MSG Mittelsächsische Grundstücksverwaltung GmbH</li> </ul>  |
| Dehne, Frank          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat EVR GmbH Chemnitz</li> <li>• Aufsichtsrat SSG gGmbH Rochlitz</li> <li>• Gesellschafterversammlung WGM GmbH</li> </ul>  |
| Egerer, Hans-Joachim  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Mittelsächsische Theater und Philharmonie gGmbH</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Döbelner Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH i. L.</li> </ul>   |
| Euchler, Maria        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Mittelsächsische Kultur gGmbH</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Krankenhausbeirat HELIOS Klinik Leisnig GmbH</li> </ul>   |
| Firmenich, Thomas     |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Wohnungsgesellschaft mbH Frankenberg</li> <li>• Aufsichtsrat Frankenberger Kultur gGmbH</li> <li>• Aufsichtsrat Landesgartenschau Frankenberg/Sa. gGmbH</li> </ul> |
| Gerstner, Oliver      |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Frankenberger Kultur gGmbH</li> </ul>  |
| Glanz, Claudia        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH</li> </ul>  |  |
| Goth, Tobias          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschafterversammlung und Beirat Technologieorientiertes Gründer und Entwicklungszentrum Leisnig/Döbeln GmbH</li> </ul>                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Leisniger Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH</li> <li>• Aufsichtsrat Seniorenzentrum „Am Sonnenblick“ gGmbH Leisnig</li> </ul>                           |
| Dr. Graetz, Manfred   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat REGIOBUS Mittelsachsen GmbH</li> </ul>  |  |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

|                   |  |   |
|-------------------|--|---|
|                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beirat Technologieorientiertes Gründer- und Entwicklungszentrum Leisnig/Döbeln GmbH</li> <li>• Beirat Aufbauwerk Region Leipzig GmbH</li> </ul>   |   |
| Dr. Grunke, Achim | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Mittelsächsische Kultur gGmbH</li> </ul>   |   |
| Haupt, Volker     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat GIZEF GmbH Zentrum für Innovation und Unternehmertum</li> </ul>  |   |
| Heckel, Michael   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat REGIOBUS Mittelsachsen GmbH</li> </ul>   |   |
| Hetze, Thomas     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH</li> </ul>   |   |
| Hinkel, Heidrun   |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Freiburger Bäderbetriebsgesellschaft mbH</li> </ul>   |
| Hofmann, Matthias | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH</li> </ul>   |   |
| Hofmann, Ronny    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat REGIOBUS Mittelsachsen GmbH</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Südsachsen Wasser GmbH</li> <li>• Aufsichtsrat Klärschlammmanagement Westsachsen GmbH</li> </ul>  |
| Hohm, Dietmar     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH</li> </ul>   |   |
| Holuscha, Volker  |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat Wohnungsverwaltungs- und –baugesellschaft mbH Flöha</li> <li>• Aufsichtsrat Klärschlammmanagement Westsachsen GmbH</li> </ul> |
| Höpfner, Ringo    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH</li> </ul>   |   |
| Jubelt, Gottfried | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat REGIOBUS Mittelsachsen GmbH</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Wohnungsverwaltungsgesellschaft Gemeindeverband Augustusburg mbH</li> </ul>   |
| Krause, Peter     |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat OFM Abwasserentsorgung GmbH</li> </ul>  |
| Krüger, Sven      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschafterversammlung SAXONIA Standortentwicklungs- und -verwaltungs-gesellschaft mbH</li> <li>• Gesellschafterversammlung Mittelsächsische Theater und Philharmonie gGmbH</li> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH</li> </ul> |   |
| Kühnert, Ronny    |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Wohnungsgesellschaft mbH Frankenberg</li> </ul>   |

## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

|                  |  |   |
|------------------|--|---|
| Kunadt, Dieter   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Kreiskrankenhaus Freiberg gGmbH</li></ul>   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Leisniger Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH</li></ul>   |
| Kunze, Ronald    |  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Krankenhausbeirat HELIOS Klinik Leisnig GmbH</li><li>• Aufsichtsrat Wohnbau Hartha GmbH</li></ul>   |
| Kutsch, Ingo     | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH</li></ul>   |   |
| Langner, André   |  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Gesellschafterversammlung und Geschäftsführer Christoph Langner GmbH</li></ul>  |
| Liebhauser, Sven | <ul style="list-style-type: none"><li>• Gesellschafterversammlung Mittelsächsische Theater und Philharmonie gGmbH</li></ul>  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat Döbelner Wohnungsbau- und Verwaltungsgesellschaft mbH</li><li>• Aufsichtsrat KOWA Handelsgenossenschaft Döbeln eG</li><li>• Gesellschafterversammlung Wirtschaftsbetriebe Döbeln GmbH</li><li>• Gesellschafterversammlung Seniorenhaus Am Südhang gGmbH</li><li>• Gesellschafterversammlung Gewerbepark Fuchsloch GmbH</li></ul> |
| Liebscher, Uwe   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Vereinigte Gesundheitseinrichtungen Mittelsachsen GmbH</li><li>• Aufsichtsrat Kreiskrankenhaus Freiberg gGmbH</li></ul>     |   |
| Luft, Ines       | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Mittelsächsische Kultur gGmbH</li></ul>   |   |
| Moncsek, Mike    | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat SAXONIA Standortentwicklungs- und -verwaltungsgesellschaft mbH</li><li>• Aufsichtsrat REGIOBUS Mittelsachsen GmbH</li></ul> |   |
| Müller, Michael  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH</li><li>• Aufsichtsrat REGIOBUS Mittelsachsen GmbH</li></ul>                |   |
| Munzig, Dirk     | <ul style="list-style-type: none"><li>• Beirat Technologieorientiertes Gründer- und Entwicklungszentrum Leisnig/Döbeln GmbH</li></ul>  |   |
| Oertel, Thomas   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Mittelsächsische Kultur gGmbH</li></ul>   |   |

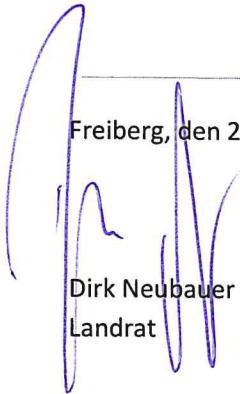
## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

|                         |  |   |
|-------------------------|--|---|
| Dr. Pinka, Jana         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Städtische Wohnungsgesellschaft Freiberg AG</li> <li>• Aufsichtsrat Freiburger Stromversorgung GmbH</li> </ul>                      |
| Reuter, Holger          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Vereinigte Gesundheitseinrichtungen Mittelsachsen GmbH</li> <li>• Aufsichtsrat Kreiskrankenhaus Freiberg gGmbH</li> <li>• Aufsichtsrat SAXONIA Standortentwicklungs- und -verwaltungsgesellschaft mbH</li> <li>• Aufsichtsrat Mittelsächsische Theater und Philharmonie gGmbH</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Städtische Wohnungsgesellschaft Freiberg AG</li> <li>• Aufsichtsrat Freiburger Bäderbetriebsgesellschaft mbH</li> </ul>             |
| Röthling, Axel          |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Stadtbau und Wohnungsverwaltungsgesellschaft Oederan mbH</li> </ul>   |
| Runge, Tom-Hendrik      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat GIZEF GmbH</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Vorstand Städtische Wohnungsgesellschaft Freiberg/Sa. AG</li> <li>• Aufsichtsrat Stadtbau Freiberg GmbH</li> </ul>                               |
| Sarfert, Steve          | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Mittelsächsische Kultur gGmbH</li> </ul>   |   |
| Schmidt, Mathias        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Krankenhausbeirat HELIOS Klinik Leisnig GmbH</li> </ul>  |
| Schneider, Steffen      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat SWG Oederan GmbH</li> <li>• Aufsichtsrat R.-Hofmann-Stift gGmbH</li> </ul>  |
| Dr. Schneider, Ulf      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Vereinigte Gesundheitseinrichtungen Mittelsachsen GmbH</li> <li>• Aufsichtsrat Kreiskrankenhaus Freiberg gGmbH</li> <li>• Aufsichtsrat Mittelsächsische Kultur gGmbH</li> </ul>  |   |
| Dr. Schramm, Gerold     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat GIZEF GmbH Zentrum für Innovation und Unternehmertum</li> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH</li> </ul>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat SWG Oederan GmbH</li> </ul>   |
| Schreiber, Ralf         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH</li> </ul>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat MWE GmbH Mittweida</li> <li>• Gesellschafterversammlung und Aufsichtsrat WBG mbH Mittweida</li> </ul> |
| Schreiter, Volkmar      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH</li> </ul>   |   |
| von Schönberg, Albrecht |  | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Beirat P + T Windpark Owschlag GmbH &amp; Co. KG</li> </ul>  |

## Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen

|                      |  |   |
|----------------------|--|---|
| Schwerin, Christian  |  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Gesellschafterversammlung, Geschäftsführer meso International GmbH Mittweida</li></ul>  |
| Sell, Cornelia       |  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Unser Laden Falkenau e.G.</li></ul>  |
| Dr. Stibenz, Carsten |  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Geschäftsführer Gesundheitszentrum AKH Verwaltungs GmbH</li></ul>   |
| Dr. Weigand, Rolf    | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Vereinigte Gesundheitseinrichtungen Mittelsachsen GmbH</li><li>• Aufsichtsrat Kreiskrankenhaus Freiberg gGmbH</li></ul>       | <ul style="list-style-type: none"><li>• Geschäftsführer ancorro GmbH</li><li>• Gesellschafter LubriGlass GmbH</li></ul>   |
| Weinert, Uwe         | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat REGIOBUS Mittelsachsen GmbH</li><li>• Aufsichtsrat SAXONIA Standortentwicklungs- und -verwaltungsgesellschaft mbH</li></ul>   |   |
| Wesemann, Christian  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Mittelsächsische Kultur gGmbH</li></ul>   |   |
| Winter, Marko        |  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Freiburger Bäderbetriebsgesellschaft mbH</li></ul>   |
| Woidniok, Jörg       | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Mittelsächsische Theater und Philharmonie gGmbH</li></ul>   | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Seniorenheime Freiberg gGmbH</li><li>• Aufsichtsrat Servicegesellschaft Seniorenheime Freiberg GmbH</li></ul>  |
| Zobel, Dirk          | <ul style="list-style-type: none"><li>• Aufsichtsrat Vereinigte Gesundheitseinrichtungen Mittelsachsen GmbH</li><li>• Aufsichtsrat Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH</li></ul> | <ul style="list-style-type: none"><li>• Gesellschafterversammlung, Geschäftsführer Thermo-Tec Klimageräte GmbH Rochlitz</li><li>• Gesellschafterversammlung, Geschäftsführer Mieteroase GmbH Seelitz</li><li>• Gesellschafterversammlung, Geschäftsführer Dirk Zobel Holding GmbH Seelitz</li></ul> |

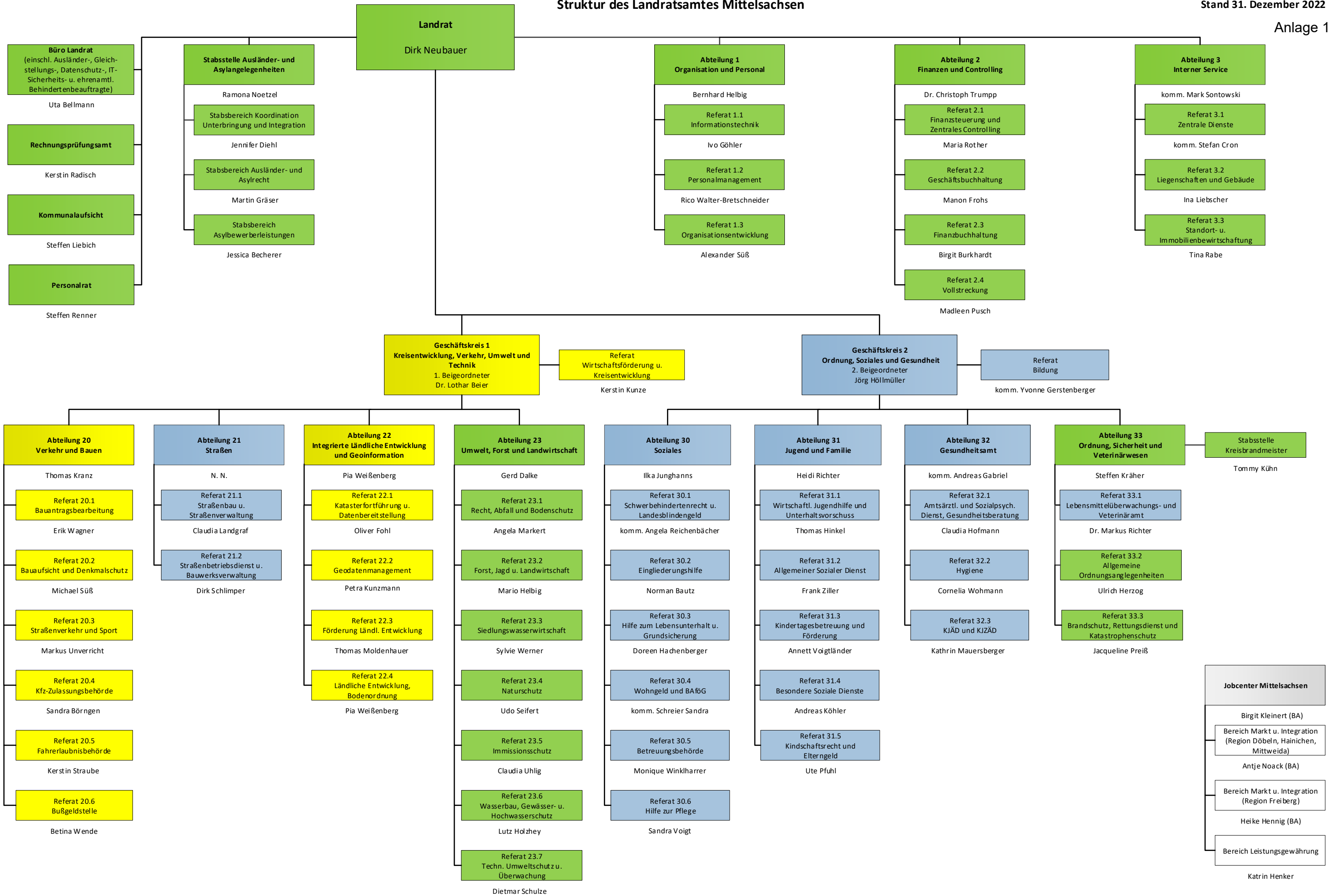
Freiberg, den 28. September 2023



Dirk Neubauer  
Landrat







Standorte: ■ Döbeln ■ Freiberg ■ Mittweida

## Gliederung des doppelten Kreishaushaltes in Teilhaushalte

Mit Einführung der Doppik in der Landkreisverwaltung Mittelsachsen wurde sich für eine Strukturierung der Teilhaushalte nach der örtlichen Organisation entschieden. Danach gliederte sich der Ergebnis- und Finanzhaushalt in drei Teilhaushalte:

- Teilhaushalt 1 – Landrat
- Teilhaushalt 2 – Geschäftskreis 1 Kreisentwicklung, Verkehr, Umwelt und Technik
- Teilhaushalt 3 – Geschäftskreis 2 Ordnung, Soziales und Gesundheit.

Den Teilhaushalten sind die Produkte der nachstehenden Organisationseinheiten zugeordnet:

|                |   |
|----------------|---|
| Teilhaushalt 1 | Büro Landrat<br>Rechnungsprüfungsamt<br>Kommunalaufsicht<br>Personalrat<br>Stabsstelle Ausländer- und Asylangelegenheiten<br>Organisation und Personal (A 1)<br>Finanzen und Controlling (A 2)<br>Interner Service (A 3)      |
| Teilhaushalt 2 | Geschäftskreis 1<br>Referat Wirtschaftsförderung und Kreisentwicklung<br>Verkehr und Bauen (A 20)<br>Straßen (A 21)<br>Integrierte Ländliche Entwicklung und Geoinformation (A 22)<br>Umwelt, Forst und Landwirtschaft (A 23) |
| Teilhaushalt 3 | Geschäftskreis 2<br>Referat Bildung<br>Soziales (A 30)<br>Jugend und Familie (A 31)<br>Gesundheitsamt (A 32)<br>Ordnung, Sicherheit und Veterinärwesen (A 33)<br>Jobcenter Mittelsachsen                                      |

Teilhaushalt 1 mit Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung

Anlage 3

Teilergebnisrechnung

| Ertrags- und Aufwandsarten<br>(anteilig bezogen auf den Teilergebnishaushalt) |   | Ergebnis              | Planansatz         | Fortgeschriebener<br>Ansatz | Ist-Ergebnis          | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz<br>(Spalte 4 ./ Spalte 3) |
|---|---|-----------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|--|
|   |   | 2021                  | 2022               | 2022                        | 2022                  |  |
|   |   | EUR                   |                    |                             |                       |  |
|   |   | 1                     | 2                  | 3                           | 4                     | 5  |
| 1   | anteilige Steuern und ähnliche Abgaben  | 13.965.203,26         | 18.000.000         | 18.000.000,00               | 11.960.379,37         | -6.039.621   |
| +   | anteilige Zuweisungen und Umlagen nach Arten sowie aufgelöste Sonderposten                                    | 203.006.722,10        | 208.518.000        | 214.423.085,45              | 216.263.324,39        | 1.840.239  |
|   | darunter: Umlagen   | 99.718.649,86         | 103.100.000        | 108.998.252,00              | 109.488.922,13        | 490.670  |
|   | aufgelöste Sonderposten   | 2.511.997,59          | 2.484.100          | 2.484.100,00                | 2.542.443,74          | 58.344   |
| +   | anteilige sonstige Transfererträge  | 351.473,00            | 240.000            | 1.618.331,25                | 2.566.175,31          | 947.844  |
| +   | anteilige öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 236.624,98            | 237.900            | 237.900,00                  | 267.450,86            | 29.551   |
| +   | anteilige privatrechtliche Leistungsentgelte  | 697.753,26            | 718.800            | 994.523,31                  | 892.052,76            | -102.471   |
| +   | anteilige Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 16.841.089,02         | 17.407.900         | 24.486.200,00               | 24.677.243,02         | 191.043  |
| +   | anteilige Zinsen und sonstige Finanzerträge   | 466.656,78            | 1.169.500          | 1.217.346,30                | 1.329.192,07          | 111.846  |
| +/-   | anteilige aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen  | -7.488,49             | 0                  | 0,00                        | -86.838,13            | -86.838  |
| +   | anteilige sonstige ordentliche Erträge  | 1.305.060,95          | 321.000            | 321.000,00                  | 1.832.839,63          | 1.511.840  |
| <b>2 =</b>  | <b>anteilige ordentliche Erträge</b>  | <b>236.863.094,86</b> | <b>246.613.100</b> | <b>261.298.386,31</b>       | <b>259.701.819,28</b> | <b>-1.596.567</b>  |
| 3   | anteilige Personalaufwendungen  | 19.348.999,08         | 23.255.100         | 23.125.100,00               | 21.487.345,14         | -1.637.755   |
| +   | anteilige Versorgungsaufwendungen   | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| +   | anteilige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 6.071.317,84          | 7.559.700          | 9.829.705,61                | 6.722.374,91          | -3.107.331   |
| +   | anteilige Abschreibungen im ordentlichen Ergebnis   | 2.371.265,00          | 2.615.700          | 3.422.793,13                | 2.547.277,59          | -875.516   |
| +   | anteilige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen  | 149.100,59            | 137.400            | 141.323,00                  | 141.312,91            | -10  |
| +   | anteilige Transferaufwendungen und Abschreibungen auf Sonderposten für geleistete Investitionsfördermaßnahmen | 66.530.110,49         | 62.645.700         | 78.866.391,00               | 78.633.192,50         | -233.199   |
| +   | anteilige sonstige ordentliche Aufwendungen   | 2.788.253,84          | 3.383.200          | 4.044.989,93                | 3.518.898,32          | -526.092   |
| <b>4 =</b>  | <b>anteilige ordentliche Aufwendungen</b>   | <b>97.259.046,84</b>  | <b>99.596.800</b>  | <b>119.430.302,67</b>       | <b>113.050.401,37</b> | <b>-6.379.901</b>  |
| <b>5 =</b>  | <b>anteiliges ordentliches Ergebnis (Aufwand-/ Ertragsüberschuss, Nummer 2 ./ Nummer 4)</b>                   | <b>139.604.048,02</b> | <b>147.016.300</b> | <b>141.868.083,64</b>       | <b>146.651.417,91</b> | <b>4.783.334</b>   |
| 6   | anteilige Erträge aus interner Leistungsverrechnung   | 723.828,96            | 686.200            | 686.200,00                  | 757.440,93            | 71.241   |
| 7 +   | anteilige Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung   | 23.372,74             | 23.400             | 23.400,00                   | 0,00                  | -23.400  |
| 8 +   | anteilige kalkulatorische Kosten  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| <b>9 =</b>  | <b>anteiliges kalkulatorisches Ergebnis (Nummern 6 ./ Nummern 7 + 8)</b>                                      | <b>700.456,22</b>     | <b>662.800</b>     | <b>662.800,00</b>           | <b>757.440,93</b>     | <b>94.641</b>  |
| <b>10 =</b>   | <b>anteiliger Nettoressourcenbedarf/-überschuss (Nummern 5 + 9)</b>   | <b>140.304.504,24</b> | <b>147.679.100</b> | <b>142.530.883,64</b>       | <b>147.408.858,84</b> | <b>4.877.975</b>   |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

**Teilfinanzrechnung**

| Ein- und Auszahlungsarten<br>(anteilig bezogen auf den Teilfinanzhaushalt) |   | Ergebnis              | Planansatz         | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2022 | Ist-Ergebnis<br>2022  | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz<br>(Spalte 4 ./ Spalte 3) |
|--|---|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|--|
|  |   | 2021                  | 2022               |                                     |                       |  |
|  |   | EUR                   |                    |                                     |                       |  |
|  |   | 1                     | 2                  | 3                                   | 4                     | 5  |
| 1  | anteilige Steuern und ähnliche Abgaben  | 13.965.203,26         | 18.000.000         | 18.000.000,00                       | 11.960.379,37         | -6.039.621   |
|  | + anteilige Zuwendungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeit   | 197.157.089,25        | 202.611.000        | 208.780.198,23                      | 210.286.916,64        | 1.506.718  |
|  | + anteilige sonstige Transfereinzahlungen   | 304.350,98            | 240.000            | 1.673.118,41                        | 1.788.574,62          | 115.456  |
|  | + anteilige öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte, ausgenommen Investitionsbeiträge                                     | 236.343,83            | 237.900            | 240.228,50                          | 264.858,71            | 24.630   |
|  | + anteilige privatrechtliche Leistungsentgelte  | 711.909,02            | 718.800            | 1.057.896,70                        | 786.853,55            | -271.043   |
|  | + anteilige Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 15.227.389,14         | 17.407.900         | 23.616.529,16                       | 23.810.318,78         | 193.790  |
|  | + anteilige Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen  | 466.026,78            | 1.169.500          | 1.219.866,30                        | 1.321.472,07          | 101.606  |
|  | + anteilige sonstige haushaltswirksame Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                    | 260.828,36            | 300.000            | 402.181,38                          | 299.293,79            | -102.888   |
| <b>2</b>   | <b>= anteilige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>228.329.140,62</b> | <b>240.685.100</b> | <b>254.990.018,68</b>               | <b>250.518.667,53</b> | <b>-4.471.351</b>  |
| 3  | anteilige Personalauszahlungen  | 19.123.820,37         | 23.308.600         | 23.373.074,74                       | 21.073.639,30         | -2.299.435   |
|  | + anteilige Versorgungsauszahlungen   | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + anteilige Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen   | 6.780.969,57          | 7.234.000          | 10.138.887,78                       | 6.653.836,48          | -3.485.051   |
|  | + anteilige Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen  | 148.826,59            | 137.400            | 141.597,00                          | 140.663,91            | -933   |
|  | + anteilige Transferauszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 63.842.091,52         | 62.645.700         | 81.569.179,89                       | 79.450.381,57         | -2.118.798   |
|  | + sonstige haushaltswirksame Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit  | 2.675.169,59          | 3.383.200          | 4.017.374,92                        | 3.195.349,96          | -822.025   |
| <b>4</b>   | <b>= anteilige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>92.570.877,64</b>  | <b>96.708.900</b>  | <b>119.240.114,33</b>               | <b>110.513.871,22</b> | <b>-8.726.243</b>  |
| <b>5</b>   | <b>= anteiliger Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nummer 2 ./ Nummer 4)</b>                         | <b>135.758.262,98</b> | <b>143.976.200</b> | <b>135.749.904,35</b>               | <b>140.004.796,31</b> | <b>4.254.892</b>   |
| 6  | anteilige Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 3.420.205,50          | 2.200.000          | 2.588.124,12                        | 2.627.769,78          | 39.646   |
|  | darunter: investive Schlüsselzuweisungen  | 3.420.205,50          | 2.200.000          | 2.588.124,12                        | 2.627.769,78          | 39.646   |
|  | + anteilige Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit                      | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen                                      | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen | 35.125,00             | 100                | 100,00                              | 995,00                | 895  |
|  | + anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen   | 33.598,68             | 15.000             | 15.000,00                           | 8.395,48              | -6.605   |
|  | + anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens            | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + anteilige Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit   | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | <b>= anteilige Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>   | <b>3.488.929,18</b>   | <b>2.215.100</b>   | <b>2.603.224,12</b>                 | <b>2.637.160,26</b>   | <b>33.936</b>  |
| 7  | anteilige Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen   | 353.457,94            | 83.000             | 494.044,17                          | 141.809,86            | -352.234   |
|  | + anteilige Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen      | 0,00                  | 0                  | 266.210,43                          | 40.965,95             | -225.244   |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

| Ein- und Auszahlungsarten<br>(anteilig bezogen auf den Teilfinanzhaushalt) |  | Ergebnis              | Planansatz         | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2022 | Ist-Ergebnis          | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz<br>(Spalte 4 ./ Spalte 3) |
|--|--|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|--|
|  |  | 2021                  | 2022               |                                     | 2022                  |  |
|  |  | EUR                   |                    |                                     |                       |  |
|  |  | 1                     | 2                  | 3                                   | 4                     | 5  |
| +  | anteilige Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 2.155.853,83          | 1.361.200          | 2.757.930,43                        | 883.264,55            | -1.874.666   |
| +  | anteilige Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen   | 782.226,54            | 957.400            | 1.697.533,14                        | 431.091,18            | -1.266.442   |
| +  | anteilige Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens          | 7.000.000,00          | 0                  | 1.200.000,00                        | 1.200.000,00          | 0  |
| +  | anteilige Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen   | 66.928,47             | 1.200.000          | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
| +  | anteilige Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit  | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
| =  | <b>anteilige Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>  | <b>10.358.466,78</b>  | <b>3.601.600</b>   | <b>6.415.718,17</b>                 | <b>2.697.131,54</b>   | <b>-3.718.587</b>  |
| =  | <b>anteiliger Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit (Nummer 6 ./ Nummer 7)</b>                           | <b>-6.869.537,60</b>  | <b>-1.386.500</b>  | <b>-3.812.494,05</b>                | <b>-59.971,28</b>     | <b>3.752.523</b>   |
| <b>8</b>   | <b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Nummer 5 + Nummer 6 ./ Nummer 7 )</b>                     | <b>128.888.725,38</b> | <b>142.589.700</b> | <b>131.937.410,30</b>               | <b>139.944.825,03</b> | <b>8.007.415</b>   |
| +  | anteilige Einzahlungen aus übertragenen Ermächtigungen (ohne Einzahlungen aus übertragenen Kreditermächtigungen) | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
| -  | anteilige Auszahlungen aus übertragenen Ermächtigungen   | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |

**Teilhaushalt 2 mit Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung**  
**Teilergebnisrechnung**

**Anlage 3**

| Ertrags- und Aufwandsarten<br>(anteilig bezogen auf den Teilergebnishaushalt) |   | Ergebnis              | Planansatz         | Fortgeschriebener<br>Ansatz | Ist-Ergebnis          | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz |
|---|---|-----------------------|--------------------|-----------------------------|-----------------------|--|
|   |   | 2021                  | 2022               | 2022                        | 2022                  | (Spalte 4 ./ Spalte 3)                     |
|   |   | EUR                   |                    |                             |                       |  |
|   |   | 1                     | 2                  | 3                           | 4                     | 5  |
| 1   | anteilige Steuern und ähnliche Abgaben  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| +   | anteilige Zuweisungen und Umlagen nach Arten sowie aufgelöste Sonderposten                                    | 18.035.473,94         | 79.038.400         | 85.420.180,70               | 29.780.974,09         | -55.639.207                                |
|   | darunter: Umlagen   | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
|   | aufgelöste Sonderposten   | 7.919.565,70          | 7.519.900          | 7.519.900,00                | 8.028.690,33          | 508.790                                    |
| +   | anteilige sonstige Transfererträge  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| +   | anteilige öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 21.037.717,20         | 22.049.200         | 25.010.885,71               | 24.295.812,70         | -715.073                                   |
| +   | anteilige privatrechtliche Leistungsentgelte  | 1.917.418,18          | 653.900            | 3.826.891,78                | 4.041.739,43          | 214.848                                    |
| +   | anteilige Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 6.654.451,21          | 5.390.800          | 6.273.439,35                | 6.084.708,29          | -188.731                                   |
| +   | anteilige Zinsen und sonstige Finanzerträge   | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| +/-   | anteilige aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen  | 3.396,66              | 2.500              | 2.500,00                    | 0,00                  | -2.500                                     |
| +   | anteilige sonstige ordentliche Erträge  | 3.826.048,86          | 8.992.600          | 9.415.316,80                | 12.664.608,72         | 3.249.292                                  |
| <b>2 =</b>  | <b>anteilige ordentliche Erträge</b>  | <b>51.474.506,05</b>  | <b>116.127.400</b> | <b>129.949.214,34</b>       | <b>76.867.843,23</b>  | <b>-53.081.371</b>                         |
| 3   | anteilige Personalaufwendungen  | 32.570.969,92         | 33.658.000         | 33.661.015,00               | 33.911.210,80         | 250.196                                    |
| +   | anteilige Versorgungsaufwendungen   | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| +   | anteilige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 26.702.264,17         | 85.071.000         | 111.341.335,45              | 30.769.889,42         | -80.571.446                                |
| +   | anteilige Abschreibungen im ordentlichen Ergebnis   | 16.270.299,64         | 15.438.200         | 15.438.200,00               | 16.445.118,98         | 1.006.919                                  |
| +   | anteilige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen  | 8.846,89              | 20.000             | 20.000,00                   | 1.372,08              | -18.628                                    |
| +   | anteilige Transferaufwendungen und Abschreibungen auf Sonderposten für geleistete Investitionsfördermaßnahmen | 34.013.975,23         | 34.249.800         | 100.813.214,77              | 43.979.270,61         | -56.833.944                                |
| +   | anteilige sonstige ordentliche Aufwendungen   | 2.128.103,07          | 6.086.900          | 9.382.998,45                | 9.228.418,24          | -154.580                                   |
| <b>4 =</b>  | <b>anteilige ordentliche Aufwendungen</b>   | <b>111.694.458,92</b> | <b>174.523.900</b> | <b>270.656.763,67</b>       | <b>134.335.280,13</b> | <b>-136.321.484</b>                        |
| <b>5 =</b>  | <b>anteiliges ordentliches Ergebnis (Aufwand-/ Ertragsüberschuss, Nummer 2 ./ Nummer 4)</b>                   | <b>-60.219.952,87</b> | <b>-58.396.500</b> | <b>-140.707.549,33</b>      | <b>-57.467.436,90</b> | <b>83.240.112</b>                          |
| 6   | anteilige Erträge aus interner Leistungsverrechnung   | 71.209,78             | 72.700             | 72.700,00                   | 53.069,22             | -19.631                                    |
| 7 +   | anteilige Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung   | 213.992,27            | 173.500            | 173.500,00                  | 278.948,42            | 105.448                                    |
| 8 +   | anteilige kalkulatorische Kosten  | 0,00                  | 0                  | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| <b>9 =</b>  | <b>anteiliges kalkulatorisches Ergebnis (Nummern 6 ./ Nummern 7 + 8)</b>                                      | <b>-142.782,49</b>    | <b>-100.800</b>    | <b>-100.800,00</b>          | <b>-225.879,20</b>    | <b>-125.079</b>                            |
| <b>10 =</b>   | <b>anteiliger Nettoressourcenbedarf/-überschuss (Nummern 5 + 9)</b>   | <b>-60.362.735,36</b> | <b>-58.497.300</b> | <b>-140.808.349,33</b>      | <b>-57.693.316,10</b> | <b>83.115.033</b>                          |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

**Teilfinanzrechnung**

| Ein- und Auszahlungsarten<br>(anteilig bezogen auf den Teilfinanzhaushalt) |   | Ergebnis              | Planansatz         | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2022 | Ist-Ergebnis          | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz<br>(Spalte 4 ./ Spalte 3) |
|--|---|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|--|
|  |   | 2021                  | 2022               |                                     | 2022                  |  |
|  |   | EUR                   |                    |                                     |                       |  |
|  |   | 1                     | 2                  | 3                                   | 4                     | 5  |
| 1  | anteilige Steuern und ähnliche Abgaben  | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + anteilige Zuwendungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeit   | 13.774.821,17         | 71.518.500         | 84.235.951,49                       | 23.412.971,54         | -60.822.980  |
|  | + anteilige sonstige Transfereinzahlungen   | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + anteilige öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte, ausgenommen Investitionsbeiträge                                     | 20.907.543,24         | 22.049.200         | 25.063.690,20                       | 23.380.453,63         | -1.683.237   |
|  | + anteilige privatrechtliche Leistungsentgelte  | 1.767.391,46          | 653.900            | 4.011.047,00                        | 3.883.192,47          | -127.855   |
|  | + anteilige Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 6.312.770,41          | 5.390.800          | 6.290.895,23                        | 6.325.437,40          | 34.542   |
|  | + anteilige Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen  | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + anteilige sonstige haushaltswirksame Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                    | 2.628.881,81          | 3.354.900          | 4.382.356,96                        | 4.452.111,03          | 69.754   |
| <b>2</b>   | <b>= anteilige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>45.391.408,09</b>  | <b>102.967.300</b> | <b>123.983.940,88</b>               | <b>61.454.166,07</b>  | <b>-62.529.775</b>   |
| 3  | anteilige Personalauszahlungen  | 32.363.668,39         | 33.657.200         | 34.076.772,41                       | 33.707.088,96         | -369.683   |
|  | + anteilige Versorgungsauszahlungen   | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + anteilige Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen   | 26.811.981,73         | 85.647.500         | 109.186.915,14                      | 26.150.771,67         | -83.036.143  |
|  | + anteilige Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen  | 8.846,89              | 20.000             | 20.000,00                           | 1.372,08              | -18.628  |
|  | + anteilige Transferauszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 32.296.681,51         | 33.989.800         | 102.029.940,55                      | 43.993.626,76         | -58.036.314  |
|  | + sonstige haushaltswirksame Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit  | 1.954.547,36          | 3.604.600          | 4.610.779,30                        | 2.365.092,02          | -2.245.687   |
| <b>4</b>   | <b>= anteilige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>93.435.725,88</b>  | <b>156.919.100</b> | <b>249.924.407,40</b>               | <b>106.217.951,49</b> | <b>-143.706.456</b>  |
| <b>5</b>   | <b>= anteiliger Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nummer 2 ./ Nummer 4)</b>                         | <b>-48.044.317,79</b> | <b>-53.951.800</b> | <b>-125.940.466,52</b>              | <b>-44.763.785,42</b> | <b>81.176.681</b>  |
| 6  | anteilige Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 6.457.715,75          | 9.337.400          | 12.514.729,88                       | 6.000.767,66          | -6.513.962   |
|  | darunter: investive Schlüsselzuweisungen  | 54.947,49             | 0                  | 186.069,27                          | 233.150,96            | 47.082   |
|  | + anteilige Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit                      | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen                                      | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen | 9.692,27              | 5.000              | 5.000,00                            | 13.211,06             | 8.211  |
|  | + anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen   | 10.551,41             | 20.000             | 20.000,00                           | 22.930,55             | 2.931  |
|  | + anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens            | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + anteilige Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit   | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
| <b>=</b>   | <b>anteilige Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>   | <b>6.477.959,43</b>   | <b>9.362.400</b>   | <b>12.539.729,88</b>                | <b>6.036.909,27</b>   | <b>-6.502.821</b>  |
| 7  | anteilige Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen   | 3.663,96              | 1.500              | 2.987,50                            | 756,57                | -2.231   |
|  | + anteilige Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen      | 128.253,29            | 40.000             | 156.822,49                          | 52.396,49             | -104.426   |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

| Ein- und Auszahlungsarten<br>(anteilig bezogen auf den Teilfinanzhaushalt) |  | Ergebnis              | Planansatz         | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2022 | Ist-Ergebnis          | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz<br>(Spalte 4 ./ Spalte 3) |
|--|--|-----------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------|--|
|  |  | 2021                  | 2022               |                                     | 2022                  |  |
|  |  | EUR                   |                    |                                     |                       |  |
|  |  | 1                     | 2                  | 3                                   | 4                     | 5  |
| +  | anteilige Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 5.900.096,00          | 9.924.500          | 14.698.948,16                       | 3.147.927,76          | -11.551.020  |
| +  | anteilige Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen   | 1.384.552,70          | 1.119.900          | 1.359.889,15                        | 927.086,67            | -432.802   |
| +  | anteilige Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens          | 0,00                  | 0                  | 100.000,00                          | 100.000,00            | 0  |
| +  | anteilige Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen   | 629.467,72            | 413.000            | 643.788,49                          | 269.877,06            | -373.911   |
| +  | anteilige Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit  | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
| =  | <b>anteilige Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>  | <b>8.046.033,67</b>   | <b>11.498.900</b>  | <b>16.962.435,79</b>                | <b>4.498.044,55</b>   | <b>-12.464.391</b>   |
| =  | <b>anteiliger Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit (Nummer 6 ./ Nummer 7)</b>                           | <b>-1.568.074,24</b>  | <b>-2.136.500</b>  | <b>-4.422.705,91</b>                | <b>1.538.864,72</b>   | <b>5.961.571</b>   |
| <b>8</b>   | <b>= Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Nummer 5 + Nummer 6 ./ Nummer 7 )</b>                     | <b>-49.612.392,03</b> | <b>-56.088.300</b> | <b>-130.363.172,43</b>              | <b>-43.224.920,70</b> | <b>87.138.252</b>  |
| +  | anteilige Einzahlungen aus übertragenen Ermächtigungen (ohne Einzahlungen aus übertragenen Kreditermächtigungen) | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
| -  | anteilige Auszahlungen aus übertragenen Ermächtigungen   | 0,00                  | 0                  | 0,00                                | 0,00                  | 0  |



Teilhaushalt 3 mit Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung  
Teilergebnisrechnung

Anlage 3

| Ertrags- und Aufwandsarten<br>(anteilig bezogen auf den Teilergebnishaushalt) |   | Ergebnis               | Planansatz          | Fortgeschriebener<br>Ansatz | Ist-Ergebnis          | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz |
|---|---|------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|--|
|   |   | 2021                   | 2022                | 2022                        | 2022                  | (Spalte 4 ./ Spalte 3)                     |
|   |   | EUR                    |                     |                             |                       |  |
|   |   | 1                      | 2                   | 3                           | 4                     | 5  |
| 1   | anteilige Steuern und ähnliche Abgaben  | 0,00                   | 0                   | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| +   | anteilige Zuweisungen und Umlagen nach Arten sowie aufgelöste Sonderposten                                    | 27.476.053,54          | 30.179.700          | 30.562.636,18               | 29.727.744,57         | -834.892                                   |
|   | darunter: Umlagen   | 0,00                   | 0                   | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
|   | aufgelöste Sonderposten   | 3.110.734,56           | 2.681.100           | 2.681.100,00                | 3.307.280,51          | 626.181                                    |
| +   | anteilige sonstige Transfererträge  | 6.644.064,51           | 4.959.900           | 5.744.169,27                | 5.233.957,54          | -510.212                                   |
| +   | anteilige öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte   | 31.592.314,10          | 37.306.900          | 44.337.064,67               | 44.287.034,65         | -50.030                                    |
| +   | anteilige privatrechtliche Leistungsentgelte  | 443.193,22             | 456.500             | 487.745,72                  | 381.326,18            | -106.420                                   |
| +   | anteilige Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 22.651.814,53          | 26.624.400          | 27.255.441,61               | 27.052.331,13         | -203.110                                   |
| +   | anteilige Zinsen und sonstige Finanzerträge   | 950,04                 | 100                 | 2.778,22                    | 3.281,46              | 503  |
| +/-   | anteilige aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen  | 3.795,39               | 0                   | 0,00                        | -979,33               | -979                                       |
| +   | anteilige sonstige ordentliche Erträge  | 993.471,19             | 78.500              | 78.500,00                   | 630.501,93            | 552.002                                    |
| <b>2 =</b>  | <b>anteilige ordentliche Erträge</b>  | <b>89.805.656,52</b>   | <b>99.606.000</b>   | <b>108.468.335,67</b>       | <b>107.315.198,13</b> | <b>-1.153.138</b>                          |
| 3   | anteilige Personalaufwendungen  | 29.468.461,88          | 34.111.900          | 34.112.119,37               | 33.952.993,10         | -159.126                                   |
| +   | anteilige Versorgungsaufwendungen   | 0,00                   | 0                   | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| +   | anteilige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 38.960.671,88          | 41.750.100          | 48.487.882,68               | 42.151.958,57         | -6.335.924                                 |
| +   | anteilige Abschreibungen im ordentlichen Ergebnis   | 7.166.840,56           | 6.801.600           | 6.801.600,00                | 7.082.181,14          | 280.581                                    |
| +   | anteilige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen  | 55.846,23              | 0                   | 3.280,39                    | 3.280,39              | 0  |
| +   | anteilige Transferaufwendungen und Abschreibungen auf Sonderposten für geleistete Investitionsfördermaßnahmen | 71.999.955,42          | 75.608.400          | 83.298.559,63               | 76.168.727,12         | -7.129.833                                 |
| +   | anteilige sonstige ordentliche Aufwendungen   | 42.806.176,41          | 46.916.700          | 49.089.062,20               | 45.924.028,48         | -3.165.034                                 |
| <b>4 =</b>  | <b>anteilige ordentliche Aufwendungen</b>   | <b>190.457.952,38</b>  | <b>205.188.700</b>  | <b>221.792.504,27</b>       | <b>205.283.168,80</b> | <b>-16.509.335</b>                         |
| <b>5 =</b>  | <b>anteiliges ordentliches Ergebnis (Aufwand-/ Ertragsüberschuss, Nummer 2 ./ Nummer 4)</b>                   | <b>-100.652.295,86</b> | <b>-105.582.700</b> | <b>-113.324.168,60</b>      | <b>-97.967.970,67</b> | <b>15.356.198</b>                          |
| 6   | anteilige Erträge aus interner Leistungsverrechnung   | 37.223,21              | 30.600              | 30.600,00                   | 35.877,79             | 5.278                                      |
| 7 +   | anteilige Aufwendungen für interne Leistungsverrechnung   | 594.896,94             | 592.600             | 592.600,00                  | 567.439,52            | -25.160                                    |
| 8 +   | anteilige kalkulatorische Kosten  | 0,00                   | 0                   | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| <b>9 =</b>  | <b>anteiliges kalkulatorisches Ergebnis (Nummern 6 ./ Nummern 7 + 8)</b>                                      | <b>-557.673,73</b>     | <b>-562.000</b>     | <b>-562.000,00</b>          | <b>-531.561,73</b>    | <b>30.438</b>                              |
| <b>10 =</b>   | <b>anteiliger Nettoressourcenbedarf/-überschuss (Nummern 5 + 9)</b>   | <b>-101.209.969,59</b> | <b>-106.144.700</b> | <b>-113.886.168,60</b>      | <b>-98.499.532,40</b> | <b>15.386.636</b>                          |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

**Teilfinanzrechnung**

| Ein- und Auszahlungsarten<br>(anteilig bezogen auf den Teilfinanzhaushalt) |   | Ergebnis               | Planansatz          | Fortgeschriebener<br>Ansatz<br>2022 | Ist-Ergebnis<br>2022  | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz<br>(Spalte 4 ./ Spalte 3) |
|--|---|------------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------------------|--|
|  |   | 2021                   | 2022                |                                     |                       |  |
|  |   | EUR                    |                     |                                     |                       |  |
|  |   | 1                      | 2                   | 3                                   | 4                     | 5  |
| 1  | anteilige Steuern und ähnliche Abgaben  | 0,00                   | 0                   | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + Anteilige Zuwendungen und Umlagen für laufende Verwaltungstätigkeit   | 24.749.816,48          | 27.498.600          | 29.790.163,16                       | 27.028.196,71         | -2.761.966   |
|  | + Anteilige sonstige Transfereinzahlungen   | 3.845.669,04           | 2.952.800           | 3.603.788,45                        | 3.225.098,25          | -378.690   |
|  | + Anteilige öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte, ausgenommen Investitionsbeiträge                                     | 31.582.094,60          | 37.306.900          | 46.592.707,52                       | 45.092.945,89         | -1.499.762   |
|  | + Anteilige privatrechtliche Leistungsentgelte  | 450.418,58             | 456.500             | 506.901,68                          | 380.414,86            | -126.487   |
|  | + Anteilige Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 24.576.631,47          | 26.624.400          | 30.559.705,70                       | 23.743.423,69         | -6.816.282   |
|  | + Anteilige Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen  | 950,04                 | 100                 | 2.778,22                            | 2.778,22              | 0  |
|  | + Anteilige sonstige haushaltswirksame Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                    | 23.560,14              | 38.000              | 41.600,00                           | 23.350,02             | -18.250  |
| <b>2</b>   | <b>= Anteilige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>85.229.140,35</b>   | <b>94.877.300</b>   | <b>111.097.644,73</b>               | <b>99.496.207,64</b>  | <b>-11.601.437</b>   |
| 3  | anteilige Personalauszahlungen  | 34.043.604,61          | 34.243.600          | 34.738.537,94                       | 33.177.705,27         | -1.560.833   |
|  | + Anteilige Versorgungsauszahlungen   | 0,00                   | 0                   | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + Anteilige Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen   | 38.606.375,65          | 41.750.100          | 46.986.277,06                       | 36.329.872,65         | -10.656.404  |
|  | + Anteilige Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen  | 708,48                 | 0                   | 59.126,62                           | 59.126,62             | 0  |
|  | + Anteilige Transferauszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 70.087.288,45          | 73.271.300          | 87.447.547,43                       | 75.106.815,27         | -12.340.732  |
|  | + sonstige haushaltswirksame Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit  | 43.585.769,11          | 46.967.600          | 51.646.579,64                       | 44.835.387,46         | -6.811.192   |
| <b>4</b>   | <b>= Anteilige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>  | <b>186.323.746,30</b>  | <b>196.232.600</b>  | <b>220.878.068,69</b>               | <b>189.508.907,27</b> | <b>-31.369.161</b>   |
| <b>5</b>   | <b>= Anteiliger Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nummer 2 ./ Nummer 4)</b>                         | <b>-101.094.605,95</b> | <b>-101.355.300</b> | <b>-109.780.423,96</b>              | <b>-90.012.699,63</b> | <b>19.767.724</b>  |
| 6  | anteilige Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 4.980.365,31           | 3.339.800           | 8.358.655,64                        | 5.109.094,89          | -3.249.561   |
|  | darunter: investive Schlüsselzuweisungen  | 1.370.035,17           | 425.800             | 1.300.411,00                        | 1.000.000,00          | -300.411   |
|  | + Anteilige Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit                      | 0,00                   | 0                   | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + Anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen                                      | 0,00                   | 0                   | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + Anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen | 0,00                   | 0                   | 0,00                                | 20.825,00             | 20.825   |
|  | + Anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von übrigem Sachanlagevermögen   | 102.919,98             | 5.000               | 5.000,00                            | 12.000,00             | 7.000  |
|  | + Anteilige Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens            | 0,00                   | 0                   | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
|  | + Anteilige Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit   | 0,00                   | 0                   | 0,00                                | 0,00                  | 0  |
| <b>=</b>   | <b>anteilige Einzahlungen für Investitionstätigkeit</b>   | <b>5.083.285,29</b>    | <b>3.344.800</b>    | <b>8.363.655,64</b>                 | <b>5.141.919,89</b>   | <b>-3.221.736</b>  |
| 7  | anteilige Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen   | 113.189,67             | 5.000               | 101.024,23                          | 1.024,23              | -100.000   |
|  | + Anteilige Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken, Gebäuden und sonstigen unbeweglichen Vermögensgegenständen      | 45.000,00              | 45.000              | 45.000,00                           | 45.000,00             | 0  |

**Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 des Landkreises Mittelsachsen**

| Ein- und Auszahlungsarten<br>(anteilig bezogen auf den Teilfinanzhaushalt) |  | Ergebnis               | Planansatz          | Fortgeschriebener<br>Ansatz | Ist-Ergebnis          | Vergleich Ist/<br>fortgeschriebener Ansatz |
|--|--|------------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|--|
|  |  | 2021                   | 2022                | 2022                        | 2022                  | (Spalte 4 ./ Spalte 3)                     |
|  |  | EUR                    |                     |                             |                       |  |
|  |  | 1                      | 2                   | 3                           | 4                     | 5  |
| +  | anteilige Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 3.644.815,45           | 6.961.400           | 13.508.690,37               | 4.557.262,22          | -8.951.428                                 |
| +  | anteilige Auszahlungen für den Erwerb von übrigem Sachanlagevermögen   | 1.364.403,81           | 2.785.200           | 7.961.899,68                | 1.800.730,39          | -6.161.169                                 |
| +  | anteilige Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagevermögen und von Wertpapieren des Umlaufvermögens          | 0,00                   | 0                   | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| +  | anteilige Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen   | 3.101.804,19           | 2.337.100           | 5.831.927,73                | 2.272.909,85          | -3.559.018                                 |
| +  | anteilige Auszahlungen für sonstige Investitionstätigkeit  | 0,00                   | 0                   | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| =  | <b>anteilige Auszahlungen für Investitionstätigkeit</b>  | <b>8.269.213,12</b>    | <b>12.133.700</b>   | <b>27.448.542,01</b>        | <b>8.676.926,69</b>   | <b>-18.771.615</b>                         |
| =  | <b>anteiliger Zahlungsmittelsaldo aus Investitionstätigkeit (Nummer 6 ./ Nummer 7)</b>                           | <b>-3.185.927,83</b>   | <b>-8.788.900</b>   | <b>-19.084.886,37</b>       | <b>-3.535.006,80</b>  | <b>15.549.880</b>                          |
| <b>8</b> =   | <b>anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Nummer 5 + Nummer 6 ./ Nummer 7)</b>                        | <b>-104.280.533,78</b> | <b>-110.144.200</b> | <b>-128.865.310,33</b>      | <b>-93.547.706,43</b> | <b>35.317.604</b>                          |
| +  | anteilige Einzahlungen aus übertragenen Ermächtigungen (ohne Einzahlungen aus übertragenen Kreditermächtigungen) | 0,00                   | 0                   | 0,00                        | 0,00                  | 0  |
| -  | anteilige Auszahlungen aus übertragenen Ermächtigungen   | 0,00                   | 0                   | 0,00                        | 0,00                  | 0  |

Kennzahlensystem

Anlage 4

1. Vermögenslage

| Kennzahl                | Beschreibung   | Berechnungsformel   |
|-------------------------|--|---|
| Infrastrukturquote      | Die Infrastrukturquote gibt an, welcher Anteil des Gesamtvermögens in der Infrastruktur gebunden ist. Das Infrastrukturvermögen dient der Daseinsvorsorge und ist in der Regel nicht veräußerbar.  | $\frac{\text{Infrastrukturvermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$  |
| Anlagenabnutzungsgrad   | Der Anlagenabnutzungsgrad gibt das Verhältnis der gesamten Abschreibungen auf das immaterielle und Sachanlagevermögen zu den historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten des Sachanlagevermögens an. Zielgröße ist hier ein Wert um die 50 v. H.   | $\frac{\text{kumulierte Abschreibungen}}{\text{historische AHK des abnutzbaren AV}} \times 100$   |
| Reinvestitionsquote     | Die Reinvestitionsquote gibt an, ob die Investitionen im Haushaltsjahr dem durch die Abschreibungen verursachten Werteverzehr des immateriellen und Sachanlagevermögens entsprechen. Um die dauerhafte Aufgabenerfüllung in gleicher Qualität und die Generationengerechtigkeit zu gewährleisten, ist eine Zielgröße von 100 v. H. im Mittel mehrerer Jahre anzustreben. | $\frac{\text{Auszahlungen aus Investitionen}}{\text{planm. + außerplanm. Abschreibungen}} \times 100$   |
| Anlagendeckungsgrad II  | Der Anlagendeckungsgrad II gibt Auskunft darüber, in wieweit das Sachanlagevermögen durch langfristig zur Verfügung stehendes Kapital finanziert ist.  | $\frac{\text{Kapitalposition} + \text{Sopo für empfangene Investitionszuwendungen} + \text{langfristiges Fremdkapital}}{\text{Sachanlagevermögen}} \times 100$  |
| Fördermittelquote       | Mit der Fördermittelquote werden Buchwerte der erhaltenen Zuwendungen für Investitionen mit den Restbuchwerten des Sachanlagevermögens ins Verhältnis gesetzt. Die Quote gibt an, inwieweit das Investitionsgeschehen von der Gewährung von Investitionszuwendungen abhängig ist.  | $\frac{\text{Sopo für empfangene Investitionszuwendungen}}{\text{Sachanlagevermögen}} \times 100$   |
| Selbstfinanzierungsgrad | Der Selbstfinanzierungsgrad gibt den Anteil freier Finanzmittel im Verhältnis zu den Nettoinvestitionen an. Er liefert damit eine Aussage, ob die für die Investitionstätigkeit erforderlichen Nettoinvestitionsmittel erwirtschaftet werden können. Zielgröße ist hier im Mittel mehrerer Jahre ein Wert von größer gleich 100 v. H.                                    | $\frac{\text{Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit} + \text{Einzahlungen aus Vermögensveräußerung} - \text{ordentliche Tilgung} - \text{Auszahlung für Tilgungsanteil kreditähnlicher Rechtsgeschäfte}}{\text{Nettoinvestitionen}} \times 100$ |

2. Verschuldungslage

| Kennzahl                                     | Beschreibung  | Berechnungsformel  |
|--|---|--|
| Verschuldung<br>(Gesamt/pro Einwohner)       | Bei der Ermittlung der Verschuldung des Landkreises sind gemäß Teil A Punkt I. Nr. 1. Buchstabe c) Doppelbuchstabe aa) VwV KomHWi die Kassenkredite, die Wertpapierschulden, die Schulden aus Krediten und die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie die kreditähnlichen Rechtsgeschäfte des Landkreises zu berücksichtigen. Die Verschuldung des Landkreises hat eine kritische Grenze bei einem Richtwert von 250 EUR pro Einwohner erreicht.  | Kassenkredite<br>+ Wertpapierschulden<br>+ Schulden aus Krediten<br>+ Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen<br>+ kreditähnliche Rechtsgeschäfte   |
| Gesamtverschuldung<br>(Gesamt/pro Einwohner) | Gemäß Teil A Punkt I. Nr. 1. Buchstabe c) Doppelbuchstabe bb) VwV KomHWi setzt sich die Gesamtverschuldung aus der Verschuldung des Landkreises sowie seiner rechtlich unselbstständigen und selbstständigen Einrichtungen und Unternehmen (Eigenbetriebe, unmittelbare und mittelbare Eigengesellschaften) zusammen. Schulden der Eigenbetriebe und der Eigengesellschaften, die beim Landkreis bestehen, sind nicht zu berücksichtigen. Die Gesamtverschuldung des Landkreises hat eine kritische Grenze bei einem Richtwert von 310 EUR pro Einwohner erreicht.  | Verschuldung des Landkreises<br>+ Verschuldung der rechtlich unselbstständigen und selbstständigen Einrichtungen und Unternehmen (Eigenbetriebe, unmittelbare und mittelbare Eigengesellschaften) des Landkreises (ohne Schulden, die beim Landkreis bestehen) |
| Schuldentragfähigkeit                        | Als Schuldentragfähigkeit wird die Fähigkeit bezeichnet, dem Schuldendienst (Zinsen und Tilgung), der aufgrund der bisher aufgenommenen Schulden entsteht, fristgerecht und in voller Höhe nachkommen zu können. Die Schuldentragfähigkeit gibt an, inwiefern die für den Schuldendienst (Zinsen und Tilgung) erforderlichen Finanzmittel aus der laufenden Verwaltungstätigkeit bereitgestellt werden können. Sie ist damit auch Gradmesser, ob der Landkreis weitere Schulden tragen kann. Der Wert darf nicht negativ sein, da ansonsten der Schuldendienst nicht aus der laufenden Verwaltungstätigkeit finanziert werden kann. | $\frac{\text{Auszahlungen für Zinsen für Kredite} + \text{ordentliche Tilgung}}{\text{Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit}} \times 100$<br>- Auszahlungen für Zinsen für Kredite  |
| durchschnittliche rechnerische Tilgungsdauer | Gemäß Teil A Punkt I. Nr. 5. Buchstabe a) VwV KomHWi muss der Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens dem Betrag der ordentlichen Kredittilgung und des Tilgungsanteils der Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften entsprechen. Gleichzeitig ist die kontinuierliche und betraglich angemessene Rückführung der Kreditverbindlichkeiten sicherzustellen. Diese Voraussetzung ist dann erfüllt, wenn die durchschnittliche rechnerische Tilgungsdauer nicht länger als die durchschnittliche Abschreibungsdauer des gesamten abnutzbaren Anlagevermögens ist (Fristenkongruenz).     | $\frac{\text{Verbindlichkeiten aus Anleihen} + \text{Kreditaufnahmen} + \text{kreditähnlichen Rechtsgeschäfte}}{\text{Auszahlung für ordentliche Kredittilgung} + \text{Auszahlung für Tilgungsanteil kreditähnliche Rechtsgeschäfte}}$                        |

3. Ergebnislage

| Kennzahl                                   | Beschreibung   | Berechnungsformel   |
|--|--|---|
| ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad          | Der ordentliche Aufwandsdeckungsgrad ist eine Kenngröße zur Beurteilung der Generationengerechtigkeit der Haushaltspolitik. Er gibt an, ob der Landkreis mehr oder weniger Ressourcen verbraucht, als ihm zur Verfügung stehen. Zielgröße ist ein Wert von mindestens 100 v. H.  | $\frac{\text{ordentliche Erträge}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$                   |
| Zuweisungsquote                            | Durch die Zuweisungsquote wird die Notwendigkeit aufgezeigt, in welchem prozentualen Verhältnis der Landkreis auf die Zahlungen und Leistungen aus dem kommunalen Finanzausgleich sowie auf sonstige Zweckzuweisungen angewiesen ist. Die Zuweisungen der Kontengruppe 31 bilden dabei die Grundlage.  | $\frac{\text{Erträge aus Zuweisungen und Umlagen}}{\text{ordentliche Erträge}} \times 100$        |
| Kreisumlagequote                           | Durch die Kreisumlagequote wird der Anteil der Kreisumlage an den ordentlichen Erträgen bestimmt.  | $\frac{\text{Kreisumlage}}{\text{ordentliche Erträge}} \times 100$                                |
| Sozialaufwandsquote                        | Die Sozialaufwandsquote gibt den Anteil der sozialen Leistungen (abzüglich der Erstattungen) an den ordentlichen Aufwendungen an.  | $\frac{\text{Zuschussbedarf soziale Leistungen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$     |
| Kreisumlagedeckungssatz Soziale Leistungen | Der Kreisumlagedeckungssatz zeigt die anteilige Deckung des Zuschussbedarfes für die Finanzierung der sozialen Leistungen durch die Kreisumlage auf. Zielgröße ist hier ein Wert von 90 v. H. bis 100 v. H.  | $\frac{\text{Kreisumlage}}{\text{Zuschussbedarf soziale Leistungen}} \times 100$                  |
| Personalaufwandsquote                      | Die Personalaufwandsquote gibt Auskunft über den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen.   | $\frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{ordentliche Aufwendungen}} \times 100$                  |
| Personalstandsrichtwert                    | Die Einhaltung des Personalstandsrichtwertes ist als Ausdruck einer wirtschaftlichen und sparsamen Haushaltsführung zu bewerten. Diese Richtwerte dienen zur Orientierung bei der Bestimmung des örtlichen Personalbedarfs. Die Berechnung ergibt sich aus Teil A Punkt I. Nr. 2. Buchstabe c) Doppelbuchstabe aa) VwV KomHWi, mit einer Zielgröße von 4,4 VZÄ pro 1.000 Einwohner für Landkreise. | $\frac{\text{Personalbestand zum 31.12.}}{\text{Einwohner zum 30.06. des Vorjahres}} \times 1000$ |

4. Finanzlage

| Kennzahl                | Beschreibung  | Berechnungsformel  |
|-------------------------|---|--|
| Nettoinvestitionsmittel | Die Nettoinvestitionsmittel stellen die aus eigener Finanzkraft erwirtschafteten Eigenmittel für Investitionen dar. Das entspricht dem Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich der ordentlichen Tilgung abzüglich des Tilgungsanteils der Zahlungsverpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften. Zur Sicherstellung der dauernden Leistungsfähigkeit sollen Nettoinvestitionsmittel in angemessener Höhe erwirtschaftet werden.   | Zahlungsmittelsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit<br>- ordentliche Tilgung<br>- Auszahlung für Tilgungsanteil kreditähnlicher Rechtsgeschäfte |
| Liquiditätsdeckungsgrad | Der Liquiditätsdeckungsgrad stellt die Summe der Einzahlungen in das Verhältnis zur Summe der Auszahlungen. Er gibt an, inwieweit alle im Haushaltsjahr erfolgten Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit durch alle im Haushaltsjahr realisierten Einzahlungen aus Verwaltungs-, Investitions- und Finanzierungstätigkeit gedeckt werden. Die Ein- und Auszahlungen aus haushaltsfremden Vorgängen werden nicht einbezogen. Zielgröße ist hier ein Wert von mindestens 100 v. H. | $\frac{\text{Summe der Einzahlungen}}{\text{Summe der Auszahlungen}} \times 100$   |
| Liquidität I            | Die Liquidität I ist das Verhältnis von liquiden Mitteln zu kurzfristigen Verbindlichkeiten. Es ist eine Kennzahl zur Bewertung der Zahlungsfähigkeit.  | $\frac{\text{liquide Mittel}}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100$   |
| Liquidität II           | Die Liquidität II gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“, d. h. in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Um die Zahlungsfähigkeit zu gewährleisten, sollte diese Kennzahl bei mindestens 100 v. H. liegen.  | $\frac{\text{liquide Mittel} + \text{kurzfristige Forderungen}}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100$                                 |



**VI.**

**Abkürzungsverzeichnis  
zum Jahresabschluss 2022  
des Landkreises Mittelsachsen**







|                |  |
|----------------|--|
| Abs.           | Absatz   |
| AHK            | Anschaffungs- und Herstellungskosten                                     |
| a. F.          | alte Fassung   |
| AG             | Aktiengesellschaft   |
| AktG           | Aktiengesetz   |
| ASP            | Afrikanische Schweinepest  |
| AsylbLG        | Asylbewerberleistungsgesetz  |
| ATZ            | Altersteilzeit   |
| AV             | Anlagevermögen   |
| AWVC           | Abfallwirtschaftsverband Chemnitz  |
| BA             | Bauabschnitt   |
| BauGB          | Baugesetzbuch  |
| BKGG           | Bundeskindergeldgesetz   |
| BG             | Bedarfsgemeinschaft  |
| BGB            | Bürgerliches Gesetzbuch  |
| BuT            | Bildungs- und Teilhabepaket  |
| BSZ            | Berufsschulzentrum   |
| bzw.           | beziehungsweise  |
| d. h.          | das heißt  |
| EDV            | Elektronische Datenverarbeitung  |
| eG             | eingetragene Genossenschaft  |
| EKM            | EKM Entsorgungsdienste Kreis Mittelsachsen GmbH                          |
| EUR            | Euro   |
| FAQ            | Frequently Asked Questions   |
| FBE            | Fahrbahnerneuerung   |
| ff.            | fortfolgend  |
| FiFo-Verfahren | First in First out Verfahren   |
| FlüAErstVO2020 | Flüchtlingsaufnahmeerstattungsverordnung 2020                            |
| FSP            | Förderschwerpunkt  |
| FTZ            | Feuerwehrtechnisches Zentrum   |
| GIZEF          | GIZEF GmbH Zentrum für Innovation und Unternehmertum                     |
| gGmbH          | gemeinnützige Gesellschaft mit beschränkter Haftung                      |
| GmbH           | Gesellschaft mit beschränkter Haftung                                    |
| GmbH & Co. KG  | Gesellschaft mit beschränkter Haftung & Compagnie Kommanditgesellschaft  |
| GSQ            | GSQ Gesellschaft für Strukturentwicklung und Qualifizierung Freiberg mbH |
| GV             | Gemeindeverbände   |
| ID             | Identifikationsnummer  |
| IRLS           | Integrierte Regionalleitstelle Chemnitz                                  |
| i. H. v.       | in Höhe von  |
| i. V. m.       | in Verbindung mit  |
| IT             | Informationstechnik  |
| LMSG           | LMSG Landkreis Mittelsachsen Servicegesellschaft mbH                     |
| K              | Kreisstraße  |
| KdU            | Kosten der Unterkunft und Heizung  |
| KFA            | kommunaler Finanzierungsanteil   |
| Kita           | Kindertagesstätten   |

## Abkürzungsverzeichnis zum Jahresabschluss 2021 des Landkreises Mittelsachsen

---

|                     |   |
|---------------------|---|
| KSV                 | Kommunaler Sozialverband Sachsen  |
| KT                  | Kreistag  |
| LASuV               | Landesamt für Straßenbau und Verkehr  |
| lfd.                | laufend   |
| LMK                 | Landkreis Mittweida Krankenhaus gGmbH   |
| LRA                 | Landratsamt   |
| LR                  | Landrat   |
| Mio.                | Million   |
| MW                  | Mittweida   |
| Nr.                 | Nummer  |
| ÖDA                 | Öffentlicher Dienstleistungsauftrag   |
| OL                  | Ortslage  |
| ÖPNV                | öffentlicher Personennahverkehr   |
| Rdnr.               | Randnummer  |
| RL                  | Richtlinie  |
| RL Digitale Schulen | Richtlinie des Sächsischen Staatsministeriums für Kultus zur Gewährung von Zuwendungen zur Herstellung und Verbesserung der digitalen Infrastruktur in Schulen  |
| RL GRW Infra        | Richtlinie des Sächsischen Staatsministeriums für Wirtschaft, Arbeit und Verkehr zur Förderung der wirtschaftsnahen Infrastruktur im Rahmen der Gemeinschaftsaufgabe „Verbesserung der regionalen Wirtschaftsstruktur“    |
| RL KStB             | Richtlinie des Sächsischen Staatsministeriums für Wirtschaft, Arbeit und Verkehr für die Förderung von Straßen- und Brückenbauvorhaben kommunaler Baulastträger   |
| RLGanzInvest        | Richtlinie des Sächsischen Staatsministeriums für Kultus zur Gewährung von Zuwendungen für Investitionen in ganztägige Bildungs- und Betreuungsangebote von Kindern im Grundschulalter – Richtlinie Ganztagsinvestitionen |
| RW                  | Rettungswache   |
| SächsAGSGB          | Sächsisches Gesetz zur Ausführung des Sozialgesetzbuches  |
| SächsFAG            | Sächsisches Finanzausgleichgesetz   |
| SächsFlüAG          | Sächsisches Flüchtlingsaufnahmegesetz   |
| SächsGemO           | Sächsische Gemeindeordnung  |
| SächsInvStärkG      | Sächsisches Investitionskraftstärkungsgesetz  |
| SächsKAG            | Sächsisches Kommunalabgabengesetz   |
| SächsKomKBVO        | Sächsische Kommunale Kassen- und Buchführungsverordnung   |
| SächsKomHVO         | Sächsische Kommunalhaushaltsverordnung  |
| SächsKomPauschVO    | Sächsische Kommunalpauschalenverordnung   |
| SächsLKrO           | Sächsische Landkreisordnung   |
| SächsStrG           | Sächsisches Straßengesetz   |
| SächsVwNG           | Sächsisches Verwaltungsneuordnungsgesetz  |
| SGB                 | Sozialgesetzbuch  |
| SMEKUL              | Sächsisches Staatsministerium für Energie, Klimaschutz, Umwelt und Landwirtschaft   |
| SMI                 | Sächsisches Staatsministerium des Innern  |
| SMWA                | Sächsisches Staatsministerium für Wirtschaft, Arbeit und Verkehr  |
| SoBEZ               | Sonderbedarfs-Bundesergänzungszuweisung   |

|                        |  |
|------------------------|--|
| sonst.                 | sonstige   |
| Sopo                   | Sonderposten   |
| ST                     | Schulteil  |
| TEUR                   | tausend Euro   |
| TV Corona-Sonderprämie |  |
| ÖGD                    | Tarifvertrag über eine Corona-Sonderprämie Öffentlicher Gesundheitsdienst  |
| u. a.                  | unter anderem  |
| u. ä.                  | und ähnliche   |
| üpl./apl.              | überplanmäßig/außerplanmäßig   |
| umA                    | unbegleitete minderjährige Ausländer   |
| UhVorschG              | Unterhaltungsvorschussgesetz   |
| VE                     | Verpflichtungsermächtigungen   |
| VFA                    | Verwaltungs- und Finanzausschuss   |
| VG                     | Vermögensgegenstand  |
| VGE                    | Vereinigte Gesundheitseinrichtungen Mittelsachsen GmbH   |
| VgV                    | Vergabeverordnung  |
| v. H.                  | vom Hundert  |
| VwV                    | Verwaltungsvorschrift  |
| VwV Investkraft        | Gemeinsame Verwaltungsvorschrift der Sächsischen Staatskanzlei, des Sächsischen Staatsministeriums des Innern, des Sächsischen Staatsministeriums der Finanzen, des Sächsischen Staatsministeriums der Justiz und für Demokratie, Europa und Gleichstellung, des Sächsischen Staatsministeriums für Kultus, des Sächsischen Staatsministeriums für Wissenschaft, Kultur und Tourismus, des Sächsischen Staatsministeriums für Wirtschaft, Arbeit und Verkehr, des Sächsischen Staatsministeriums für Soziales und Gesellschaftlichen Zusammenhalt, des Sächsischen Staatsministeriums für Energie, Klimaschutz, Umwelt und Landwirtschaft und des Sächsischen Staatsministeriums für Regionalentwicklung zur Gewährung von Zuwendungen nach § 3 des Sächsischen Investitionskraftstärkungsgesetzes |
| VwV Invest Schule      | Verwaltungsvorschrift des Sächsischen Staatsministeriums für Kultus zur Gewährung von Zuwendungen nach § 12 des Sächsischen Investitionskraftstärkungsgesetzes   |
| VwV KomHWi             | Verwaltungsvorschrift Kommunale Haushaltswirtschaft  |
| VwV KomHSys            | Verwaltungsvorschrift Kommunale Haushaltssystematik  |
| VZÄ                    | Vollzeitäquivalente  |
| z. B.                  | zum Beispiel   |
| ZMS                    | Zahlungsmittelsaldo  |
| ZV                     | Zweckverband   |
| ZVMS                   | Zweckverband Verkehrsverbund Mittelsachsen   |