

... immer in Bewegung!



Jahresabschluss des Lahn-Dill-Kreises

2020

Jahresabschluss 2020

Kreisausschuss des Lahn-Dill-Kreises

Finanz- und Rechnungswesen

Karl-Kellner-Ring 51
35576 Wetzlar

E-Mail: rewe@lahn-dill-kreis.de

Tel.: 06441 407-2600

Fax: 06441 407-2690

1	Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31. Dezember 2020.....	6
2	Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2020	8
3	Finanzrechnung zum 31. Dezember 2020	9
4	Anhang zum Jahresabschluss.....	10
4.1	Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss.....	10
4.2	Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	11
4.2.1	Allgemeine Grundsätze.....	11
4.2.2	Anlagevermögen	11
4.2.2.1	Immaterielle Vermögensgegenstände.....	11
4.2.2.2	Sachanlagen	12
4.2.2.3	Finanzanlagen.....	13
4.3	Angaben zu Posten der Vermögensrechnung (Bilanz).....	14
4.3.1	AKTIVA.....	14
4.3.2	PASSIVA.....	22
4.4	Angaben zu Posten der Ergebnisrechnung	27
4.5	Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung.....	35
4.6	Sonstige Angaben.....	37
	Anlagen zum Anhang.....	44
5	Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen	50
6	Übertragung von Haushaltsermächtigungen (Planvorträge) 2020 nach 2021.....	51
7	Besondere Übersicht Schulträgeraufgaben gem. Hinweise zu § 4 GemHVO.....	52
8	Rechenschaftsbericht.....	54
8.1	Vorbemerkungen.....	54
8.2	Verlauf der Haushaltswirtschaft in 2020.....	54
8.2.1	Ergebnisentwicklung (Gesamthaushalt).....	54
8.2.1.1	Plan-Ist-Vergleich Ergebnishaushalt	56
8.2.1.2	Erläuterungen zu wesentlichen Plan-Ist-Abweichungen.....	57
8.2.1.3	Plan-Ist-Vergleich Schulumlage.....	59
8.2.1.4	Personal- und Stellenwirtschaft	60
8.2.1.5	Organisatorische Veränderungen	61
8.2.1.6	Auflagen der Haushaltsgenehmigung des Regierungspräsidenten	62
8.2.2	Vermögensentwicklung	63
8.2.3	Finanz- und Liquiditätsentwicklung	66

8.2.4	Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung 2020.....	70
8.3	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres	71
8.4	Ausblick auf die zukünftige Entwicklung, Chancen und Risiken	72
8.4.1	Finanzausstattung zur Gewährleistung der stetigen Aufgabenerfüllung	72
8.4.2	Corona-Pandemie	72
8.4.3	Wirtschaftslage und kommunaler Finanzausgleich	75
8.4.4	Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung	76
8.4.5	Sondervermögen und Beteiligungen des Lahn-Dill-Kreises.....	77
8.4.6	Allgemeine betriebliche und organisatorische Risiken	78
8.5	Vollständigkeitserklärung	79

Abkürzungsverzeichnis

AfA	▪	Absetzungen für Abnutzung
AWLD	▪	Abfallwirtschaft Lahn-Dill (Eigenbetrieb des Lahn-Dill-Kreises)
ATV	▪	Tarifvertrag Altersversorgung
ATZ	▪	Altersteilzeit
BgA	▪	Betrieb gewerblicher Art (im Sinne des Umsatz- und Körperschaftsteuerrechts)
BIP	▪	Bruttoinlandsprodukt
BMAS	▪	Bundesministerium für Arbeit und Soziales
BTHG	▪	Bundesteilhabegesetz
DV	▪	Datenverarbeitung
EB	▪	Eröffnungsbilanz
EGHGB	▪	Einführungsgesetz zum Handelsgesetzbuch
EStG	▪	Einkommensteuergesetz
FAG	▪	(Hessisches) Gesetz zur Regelung des Finanzausgleichs (Finanzausgleichsgesetz)
GABC-(Zug)	▪	Gefahrstoffzug atomar, biologisch und chemisch (Katastrophenschutz)
GemHVO	▪	Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinde (Gemeindehaushaltsverordnung)
GVBl.	▪	Gesetz- und Ordnungsblatt
GWAB	▪	Gesellschaft für Wirtschaftsförderung, Ausbildungs- und Beschäftigungsinitiativen mbH
HessenkasseG	▪	Gesetz zur Sicherstellung der finanziellen Leistungsfähigkeit der hessischen Kommunen bei liquiditätswirksamen Vorgängen und zur Förderung von Investitionen
HGB	▪	Handelsgesetzbuch
HGO	▪	Hessische Gemeindeordnung
HFA	▪	Hauptfachausschuss
HKO	▪	Hessische Landkreisordnung
HMdIS	▪	Hessisches Ministerium des Innern und für Sport
HMdF	▪	Hessisches Ministerium der Finanzen
HSchG	▪	Hessisches Schulgesetz
IDW	▪	Institut der Wirtschaftsprüfer e. V.
KdU	▪	Kosten der Unterkunft (nach § 22 des Sozialgesetzbuches – Zweites Buch - (SGB II))
KFA	▪	Kommunaler Finanzausgleich
KGG	▪	Gesetz über kommunale Gemeinschaftsarbeit
KIP	▪	Kommunalinvestitionsprogramm
KIPG	▪	Kommunalinvestitionsprogrammgesetz
LDA	▪	Lahn-Dill-Akademie
LWV	▪	Landeswohlfahrtsverband
NGA	▪	Next Generation Network
NHK	▪	Normalherstellungskosten
NKRS	▪	Neues Kommunales Rechnungs- und Steuerungssystem
ÖPNV	▪	Öffentlicher Personennahverkehr
PPP	▪	Public-private-Partnership
SchuSG	▪	Schutzschirmgesetz
SchuSV	▪	Verordnung zur Durchführung des Schutzschirmgesetzes
SGB	▪	Sozialgesetzbuch
SIP	▪	Sonderinvestitionsprogramm
SVSG	▪	Sammel- und Vorschalt GmbH
USt.	▪	Umsatzsteuer
VLDW	▪	Verkehrsgesellschaft Lahn-Dill-Weil mbH
VV	▪	Verwaltungsvorschriften
ZVK	▪	Zusatzversorgungskasse (für die Gemeinden und Gemeindeverbände in Wiesbaden)

1 Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31. Dezember 2020

-Euro-

Position	Bezeichnung	2020	2019
1	2	3	4
Aktiva			
1	Anlagevermögen		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	466.035,23	488.467,63
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	7.784.335,78	8.416.425,99
		8.250.371,01	8.904.893,62
1.2	Sachanlagen		
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	79.394.622,65	78.731.736,10
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	389.344.166,10	360.460.134,77
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	65.474.348,74	66.596.329,85
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	710.025,40	665.770,89
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	16.634.934,12	15.987.465,49
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	68.746.332,73	60.807.023,14
		620.304.429,74	583.248.460,24
1.3	Finanzanlagen		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	24.958.926,27	25.530.334,41
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	121.624,97
1.3.3	Beteiligungen	12.464.694,78	12.464.694,78
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	1.948.412,78	1.780.750,31
1.3.5	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	54.180,00	54.180,00
		39.426.213,83	39.951.584,47
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen		
1.4.1	Beteiligung an Sparkassen und Sparkassenzweckverbänden	58.947.866,91	58.947.866,91
	Summe Anlagevermögen	726.928.881,49	691.052.805,24
2	Umlaufvermögen		
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	237.432,70	399.059,72
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	34.314.700,68	39.352.720,53
2.2.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	58.515,09	58.515,47
2.2.3	Forderungen aus Lieferung und Leistungen	16.862.517,37	14.499.074,50
2.2.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	323.025,42	84.745,22
2.2.5	Sonstige Vermögensgegenstände	134.592,24	301.020,91
		51.693.350,80	54.296.076,63
2.3	Flüssige Mittel	52.794.542,29	21.043.335,79
	Summe Umlaufvermögen	104.725.325,79	75.738.472,14
3	Rechnungsabgrenzungsposten	13.425.046,04	13.120.956,33
	Summe Aktiva	845.079.253,32	779.912.233,71

1 Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31. Dezember 2020

-Euro-

Position	Bezeichnung	2020	2019
5	6	7	8
Passiva			
1	Eigenkapital		
1.1	Netto-Position	36.944.534,06	36.944.534,06
1.2	Rücklagen und Sonderrücklagen		
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses	80.777.779,03	
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentl. Ergebnisses	4.606.177,70	
1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	7.260.605,63	7.260.605,63
		92.644.562,36	7.260.605,63
1.3	Ergebnisverwendung		
1.3.1	Ergebnisvortrag		
1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		27.242.690,45
1.3.1.2	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		3.340.229,91
1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / - = Jahresfehlbetrag		21.183.399,83
1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss / - = Jahresfehlbetrag		1.350.898,76
	Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag	0,00	53.117.218,95
		129.589.096,42	97.322.358,64
2	Sonderposten		
2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge		
2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	180.500.398,94	173.753.507,95
2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	1.093.310,60	1.211.677,71
2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	145.612,04
2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG	0,00	2.180.724,86
2.4	Sonstige Sonderposten	140.378,90	5.387.852,14
		181.734.088,44	182.679.374,70
3	Rückstellungen		
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	75.437.055,00	71.096.215,00
3.2	Sonstige Rückstellungen	11.317.220,16	12.321.169,30
		86.754.275,16	83.417.384,30
4	Verbindlichkeiten		
4.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		
4.1.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten <i>davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr</i>	335.255.472,37	283.524.176,14
4.1.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern <i>davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr</i>	21.986.987,55	22.004.999,57
		357.242.459,92	305.529.175,71
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	14.394.701,69
4.3	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	15.895.091,02	16.853.497,78
4.4	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	2.607.327,55	450.965,33
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	14.303.080,05	18.630.248,04
4.6	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	857.641,54	423.243,13
4.7	Sonstige Verbindlichkeiten	53.306.025,49	59.670.586,34
		444.211.625,57	415.952.418,02
5	Rechnungsabgrenzungsposten	2.790.167,73	540.698,05
	Summe Passiva	845.079.253,32	779.912.233,71

2 Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2020

-Euro-

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp.5 ./ Sp.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-11.595,16	-13.500,00	-3.981,07	-9.518,93
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-8.531.447,10	-8.248.907,00	-8.034.932,90	-213.974,10
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-17.406.876,63	-16.104.814,51	-16.546.440,92	441.626,41
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	-77.746,90	-60.000,00	-54.185,50	-5.814,50
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-188.288.713,27	-193.015.370,00	-193.008.441,65	-6.928,35
6	547	Erträge aus Transferleistungen	-25.466.711,41	-20.870.750,00	-35.461.633,21	14.590.883,21
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-114.377.394,61	-121.193.800,29	-119.883.378,31	-1.310.421,98
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-10.743.316,43	-8.046.873,32	-12.789.469,81	4.742.596,49
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	-4.423.076,35	-3.441.974,00	-2.901.970,30	-540.003,70
10		Summe der ordentlichen Erträge (Positionen 1 bis 9)	-369.326.877,86	-370.995.989,12	-388.684.433,67	17.688.444,55
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	53.563.517,66	57.826.977,89	56.157.925,00	1.669.052,89
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	7.692.214,10	7.181.131,00	8.669.825,58	-1.488.694,58
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen - davon Einstellungen in Sonderposten	48.931.410,61 2.180.724,86	55.539.452,38 0,00	45.462.186,86 0,00	10.077.265,52 0,00
14	66	Abschreibungen	17.212.730,62	17.174.445,50	18.248.147,94	-1.073.702,44
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	7.958.152,73	7.584.611,27	8.020.384,27	-435.773,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	54.630.029,00	53.303.009,00	52.167.233,00	1.135.776,00
17	72	Transferaufwendungen	151.182.907,84	157.454.946,63	161.137.038,46	-3.682.091,83
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	143.203,31	138.901,00	139.287,21	-386,21
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11 bis 18)	341.314.165,87	356.203.474,67	350.002.028,32	6.201.446,35
20		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	-28.012.711,99	-14.792.514,45	-38.682.405,35	23.889.890,90
21	56, 57	Finanzerträge	-1.138.286,78	-1.114.981,00	-1.126.919,12	11.938,12
22	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	8.078.260,39	8.548.956,92	7.457.635,72	1.091.321,20
23		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	6.939.973,61	7.433.975,92	6.330.716,60	1.103.259,32
24		Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	-21.072.738,38	-7.358.538,53	-32.351.688,75	24.993.150,22
25	59	Außerordentliche Erträge	-6.262.017,41	0,00	-2.651.511,95	2.651.511,95
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	4.911.118,65	0,00	2.736.462,92	-2.736.462,92
27		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	-1.350.898,76	0,00	84.950,97	-84.950,97
28		Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	-22.423.637,14	-7.358.538,53	-32.266.737,78	24.908.199,25

3 Finanzrechnung zum 31. Dezember 2020

-Euro-

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4./Sp.5)
1	2	3	4	5	6
1	Jahresergebnis der Ergebnisrechnung	22.423.637,14	8.730.572	32.266.737,78	-23.536.166,05
2	+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	16.880.800,23	17.174.446	17.837.112,48	-662.666,98
3	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-10.743.934,06	-8.046.873	-12.789.469,81	4.742.596,49
4	+/- Zunahme/Abnahme von Rückstellungen	4.617.724,30	3.222.400	3.336.890,86	-114.490,86
5	-/+ Erträge/Aufwendungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	-80.352,40	0	78.120,15	-78.120,15
6	+/- Sonstige nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge (einschließlich sonstige außerordentliche Erträge und Aufwendungen)	2.180.724,86	0	571.408,14	-571.408,14
7	-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	9.400.581,56	86.400	2.469.860,49	-2.383.460,49
8	+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	3.258.879,92	-286.159	-737.802,38	451.643,38
9	Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nummer 1 bis 8)	47.938.061,55	20.880.785	43.032.857,71	-22.152.072,80
10	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	12.262.052,64	11.234.395	12.091.656,79	-857.261,79
11	+ Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	376.391,92	0	207.590,00	-207.590,00
12	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-58.480.169,05	-45.227.732	-54.524.269,52	9.296.537,52
13	+ Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	5.791,67	5.792	121.624,97	-115.832,97
14	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-154.192,03	-152.900	-167.662,47	14.762,47
15	Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit (Nummer 10 bis 14)	-45.990.124,85	-34.140.445	-42.271.060,23	8.130.615,23
16	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen	14.783.192,96	56.187.501	70.726.722,81	-14.539.221,81
17	- Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten und inneren Darlehen, wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen sowie aus dem Sondervermögen Hessenkasse	-34.866.418,68	-45.537.310	-25.342.612,10	-20.194.697,90
18	Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit (Nummer 16./17)	-20.083.225,72	10.650.191	45.384.110,71	-34.733.919,71
19	Einzahlungen aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (u.a. fremde Finanzmittel, Aufnahme von Liquiditätskrediten, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln)	4.394.701,69	0	0,00	0,00
20	- Auszahlungen aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)	-10.000.000,00	0	-14.394.701,69	14.394.701,69
21	Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 19 und 20)	-5.605.298,31	0	-14.394.701,69	14.394.701,69
22	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf	-23.740.587,33	-2.609.469	31.751.206,50	-34.360.675,59
23	Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres	44.783.923,12	41.890.377	21.043.335,79	
24	Veränderung des Zahlungsmittelbestandes im Haushaltsjahr (Nr. 22)	-23.740.587,33	-2.609.469	31.751.206,50	-34.360.675,59
25	Zahlungsmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 23 und Nr. 24)	21.043.335,79	39.280.908	52.794.542,29	

4 Anhang zum Jahresabschluss

4.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Zur Verbesserung der Klarheit der Darstellung wurden in der Bilanz und der Ergebnisrechnung einzelne Posten zusammengefasst und im Anhang gesondert ausgewiesen. Des Weiteren wurde auf den Ausweis von Nullsalden in der Bilanz verzichtet.

In den Jahresabschluss des Landkreises sind die Abschlüsse seiner unselbständigen Betriebe gewerblicher Art (BgA) einbezogen, soweit diese organisatorisch und wirtschaftlich unselbständige Teile der Kreisverwaltung sind. Durch das Gesetz zur Verbesserung der politischen Teilhabe von ausländischen Einwohnerinnen und Einwohnern an der Kommunalpolitik sowie zur Änderung kommunal- und wahlrechtlicher Vorschriften vom 07. Mai 2020 (GVBl. I S. 320) wurde in der HGO die Frist zur Aufstellung des ersten Gesamtabchlusses auf den 31.12.2021 festgelegt (§ 112a Abs. 2).

Auf Antrag wurden dem Lahn-Dill-Kreis im Rahmen der Hessenkasse eine Kassenkreditentschuldung bis zu einem Ablösungshöchstbetrag von 121.500 T€, durch Ablösung nach § 1 Abs. 1 und 2 des Gesetzes zur Sicherstellung der finanziellen Leistungsfähigkeit der hessischen Kommunen bei liquiditätswirksamen Vorgängen und zur Förderung von Investitionen (HessenkasseG) in Höhe von bis zu 101.500 T€ und durch Leistung von Zinsdienst- und Entschuldungshilfen nach § 1 Abs. 3 S. 1 HessenkasseG in Höhe von bis zu 20.000 T€ sowie Zinsdiensthilfen für derivative Finanzierungsinstrumente nach § 1 Abs. 3 S. 2 HessenkasseG für ein Derivat bei der Commerzbank AG bis zum 17. Februar 2020, sowie für ein Derivat bei der Landesbank Hessen-Thüringen bis zum 29. November 2019 gewährt.

Der Lahn-Dill-Kreis hat hierfür nach § 2 Abs. 3 HessenkasseG bis einschließlich 2028 insgesamt 60.750 T€ an das Sondervermögen Hessenkasse zu leisten. Hierfür ist von 2019 bis 2027 ein Jahresbeitrag in Höhe von 6.329 T€ und im Jahr 2028 ein Beitrag in Höhe von 3.787 T€ zu zahlen.

Zum 31. Dezember 2020 sind in den Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen keine Entschuldungshilfen mehr auszuweisen, da der zugehörige Kassenkredit in Höhe von 10.000 T€ zum 17. Februar 2020 abgelöst wurde.

Soweit nicht anders vermerkt, sind die Werte in den tabellarischen Aufstellungen in Tausend Euro (T€) angegeben.

4.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

4.2.1 Allgemeine Grundsätze

Für die erstmalige Bewertung des Vermögens und der Schulden des Lahn-Dill-Kreises zum 1. Januar 2001 (Eröffnungsbilanz) wurden die zwischen den hessischen Doppik-Pilotkommunen (Landkreis Darmstadt-Dieburg, Stadt Dreieich und Lahn-Dill-Kreis) und dem Hessischen Ministerium des Innern und für Sport (HMdIS) abgestimmten Sonderregelungen zur Erstellung der Eröffnungsbilanz für Gemeinden und Gemeindeverbände (Stand: 28. März 2002) - nachstehend „EB-Sonderregelungen“ - und ergänzend die Vorschriften des Dritten Buches des Handelsgesetzbuches (HGB) in der seinerzeit geltenden Fassung zugrunde gelegt.

Für den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2020 wurden grundsätzlich die Vorschriften für den Jahresabschluss der Gemeinden und Gemeindeverbände, wie sie sich aus der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) ergeben, berücksichtigt, mit Ausnahme der Darstellung der Finanzrechnung. Hier wurde von dem Wahlrecht gem. § 47 Abs. 1 GemHVO Gebrauch gemacht und die indirekte Methode als Darstellungsform angewandt. Sonstige Abweichungen von den Bewertungsvorschriften werden im Folgenden erläutert.

4.2.2 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen ist grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet. Die Abschreibungen richten sich nach der jeweiligen betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer, wobei im Zweifel die für das Doppik-Modellprojekt Hessen (NKRS) entwickelte Abschreibungstabelle als Orientierung herangezogen wurde.

Bei Zugängen vor dem 1. Januar 1993 wurden, sofern die historischen Anschaffungskosten nicht bekannt waren, Hilfswerte zur Ermittlung der Anschaffungskosten herangezogen.

Zugänge von Vermögensgegenständen ab dem 1. Januar 2001 sind grundsätzlich zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten aktiviert. Die Wertansätze erfolgten in allen Fällen abzüglich der planmäßigen Abschreibung nach linearer Methode.

Erhaltene Investitionszuwendungen werden in der Höhe der bewilligten Zuwendung als Sonderposten passiviert und entsprechend der in den Zuwendungsbescheiden geregelten Fristen aufgelöst. Ist eine solche Frist nicht im Einzelfall bestimmt worden, werden Investitionszuwendungen über den Nutzungszeitraum der bezuschussten Anlagen aufgelöst.

Einen Überblick über die Entwicklung des Anlagevermögens gibt der als **Anlage 1** beigefügte Anlagenspiegel.

4.2.2.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Als immaterielle Vermögensgegenstände sind ausschließlich entgeltlich erworbene Vermögensgegenstände angesetzt. Sie sind zu Anschaffungskosten bewertet.

4.2.2.2 Sachanlagen

Für die Erstbewertung des Sachanlagevermögens mit Anschaffungs- oder Herstellungsdatum vor dem 1. Januar 1993 wurden im Rahmen der EB-Sonderregelungen folgende Bewertungsverfahren angewendet:

- Unbebaute und bebaute Grundstücke wurden grundsätzlich mit den Bodenrichtwerten (Stand: 31. Dezember 1993) der seinerzeitigen Hauptabteilung Kataster- und Vermessungswesen der Behörde des Landrats angesetzt. Lagen für das einzelne Flurstück keine spezifischen Bodenrichtwerte vor, wurden diese im Wege des Vergleichswertverfahrens der umliegenden Grundstücke bewertet. Nutzungs-, Verfügungs- und Verwertungsbeschränkungen wurden bei der Wertermittlung nicht berücksichtigt.
- Gebäude und Gebäudeteile wurden in der Eröffnungsbilanz, soweit vorhanden, mit den historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt. Soweit diese nicht vorlagen oder ihre Ermittlung mit einem unverhältnismäßigen Aufwand verbunden gewesen wäre, wurden die Gebäude unter Zugrundelegung der auf das Baujahr indizierten Friedensneubauwerte (Brandversicherungswerte) bewertet. Von dem nach Ziff. 10.2 der EB-Sonderregelungen als Regelfall vorgesehenen Sachwertverfahren durch Anwendung der vom Bundesministerium für Raumordnung, Bauwesen und Städtebau 1997 herausgegebenen Normalherstellungskosten 1995 (NHK 95) wurde im Hinblick auf ein einheitliches Bewertungskonzept auf Basis der historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten verzichtet. Potenzielle Rückübertragungsansprüche bei Schulgrundstücken und -gebäuden nach § 141 Abs. 3 HSchG wurden in der Bewertung nicht berücksichtigt.
- Die im Infrastrukturvermögen erfassten Kreisstraßen wurden getrennt nach Grundstücken und Bauwerken bewertet. Die den Kreisstraßen zuzuordnenden Grundstücke wurden gesondert entsprechend dem Vergleichswertverfahren bei Grundstücken (vgl. oben) angesetzt.
- Als Straßenbauwerke sind in der Eröffnungsbilanz die jeweils neu errichteten oder grundhaft sanierten Teilstrecken aufgenommen. Die ausgewiesenen Wertansätze basieren auf den Anschaffungs- und Herstellungskosten für die jeweiligen Teilstrecken, vermindert um planmäßige Abschreibungen.
- Die zum 1. Januar 1999 vom Wasserverband Dillgebiet als Rechtsnachfolger übernommene Hochwasserschutzanlage Aartalsperre wurde mit den historischen Herstellungskosten angesetzt. In Anlehnung an die von dem Regierungspräsidium Gießen, Abteilung Staatliches Umweltamt Wetzlar, genannte durchschnittliche Lebensdauer von Staumauer, Überlaufbauwerken sowie sonstigen technischen Bauwerken (ohne Energieerzeugungsanlagen) wurde die durchschnittliche betriebliche Nutzungsdauer auf einheitlich 100 Jahre festgelegt.
- Das bewegliche Sachanlagevermögen ist grundsätzlich zu Anschaffungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, angesetzt. Sofern Gegenstände des beweglichen Sachanlagevermögens fünf Jahre vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz oder früher angeschafft wurden, wurde von der Erleichterungsvorschrift in Ziff. 7.2 der EB-Sonderregelungen Gebrauch gemacht, diese Gegenstände ohne gesonderten Wertansatz zu inventarisieren.

- Für geringwertige Wirtschaftsgüter macht der Lahn-Dill-Kreis seit dem Haushaltsjahr 2009 von der durch Nr. 6 der VV zu § 41 GemHVO eingeräumten Option zur Anwendung des § 6 Abs. 2a EStG Gebrauch. Für abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die einer selbstständigen Nutzung fähig sind, wird im Jahr der Anschaffung oder Herstellung ein Sammelposten gebildet, sofern die Anschaffungs- oder Herstellungskosten für den einzelnen Vermögensgegenstand 250 € (ohne USt., gemäß Finanzplanungserlass 2018), aber nicht 1.000 € (ohne USt.) übersteigen. Dieser Sammelposten ist im Jahr seiner Bildung und in den vier folgenden Jahren mit jeweils einem Fünftel ergebniswirksam aufzulösen. Anschaffungs- oder Herstellungskosten für diese Vermögensgegenstände, die 250 € (ohne USt.) nicht übersteigen, werden im Jahr ihrer Anschaffung oder Herstellung in voller Höhe als Aufwand erfasst.

4.2.2.3 Finanzanlagen

Die Anteile an verbundenen Unternehmen (ausgenommen Sondervermögen) und sonstige Beteiligungen sind mit Anschaffungskosten oder, sofern diese zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2001 nicht bekannt waren, nach der Eigenkapitalspiegelbildmethode mit dem anteiligen Eigenkapital bewertet. Soweit aufgrund nachhaltiger oder erheblicher Minderungen des Unternehmenswertes eine Abwertung des Beteiligungsansatzes in den Folgeabschlüssen des Landkreises erforderlich wird, ist dies im Anhang erläutert.

Bei den Anteilen am Rhein-Main-Verkehrsverbund GmbH (RMV GmbH) wurde das anteilige Stammkapital bilanziert.

Die EAM Sammel- und Vorschalt 2 GmbH (SVSG 2) sowie die EAM Sammel- und Vorschalt 3 GmbH (SVSG 3) sind Gesellschafterinnen (Kommanditistinnen) der EAM GmbH Co. KG (EAM) mit Sitz in Frankfurt am Main. Die Gesellschaften wurden jeweils am 29. August 2013 gegründet. Gesellschafter der SVSG 2 ist unter anderem der Lahn-Dill-Kreis. Gesellschafter der SVSG 3 ist unter anderem der Lahn-Dill-Kreis mit seinem BgA Jugend- und Freizeiteinrichtungen. Die Anteile an der SVSG 3 (vormals Anteile an E.ON-Mitte AG) wurden im Betrieb gewerblicher Art (BgA) Freizeiteinrichtungen Lahn-Dill zum steuerlichen Einlagewert bilanziert.

Die wirtschaftlichen Unternehmen des Lahn-Dill-Kreises ohne eigene Rechtspersönlichkeit (Eigenbetriebe) sind eigenständig bilanzierende Sondervermögen. Sie weisen ein nach handelsrechtlichen Bilanzierungsgrundsätzen erstelltes bilanzielles Vermögen zum Stichtag aus, das unter Anwendung der Eigenkapital-Spiegelbildmethode in der Eröffnungsbilanz und in den Folgeabschlüssen, letztmals im Jahresabschluss zum 31. Dezember 2007, als Beteiligungswert in der Bilanz des Trägers übernommen wird. Ab dem Jahr 2008 entfällt diese Praxis, da die GemHVO für Eigenbetriebe keine von den übrigen Beteiligungen abweichende Bewertungsregelung vorsieht. Zuschreibungen zum Beteiligungsbuchwert werden künftig nur noch im Falle von Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten erfolgen, Abschreibungen nur bei nachhaltiger Minderung des Unternehmenswertes.

Die Beteiligung an Genossenschaften wurde zum Nominalwert der Genossenschaftsanteile am Genossenschaftsvermögen bewertet.

Die Mitgliedschaften des Lahn-Dill-Kreises in Zweckverbänden nach dem KGG wurden in der Eröffnungsbilanz jeweils zum Erinnerungswert (1,00 €) angesetzt, da sich diese Mitgliedschaften aufgrund der unterschiedlichen Verbandssatzungen einer einheitlichen Bewertung entziehen.

Aufgrund der nunmehr geltenden Bewertungsvorschriften (Ziff. 10.2 der VV zu § 59 GemHVO) ist auch bei Zweckverbänden eine Erstbewertung mit dem anteiligen Eigenkapital vorgesehen, sofern der Zweckverband sein Rechnungswesen nach den Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung führt; bei Verwaltungsbuchführung ist anteilig die Differenz aus Vermögen (laut Anlagenachweis) und bestehenden Kreditverpflichtungen als Wert der Beteiligung anzusetzen.

4.3 Angaben zu Posten der Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Angaben in () beziehen sich auf die entsprechenden Bilanzpositionen (Spalten 1 u. 5).

4.3.1 AKTIVA

(1) Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens im Haushaltsjahr ergibt sich aus der als **Anlage 1** beigefügten Anlagenübersicht. Die einzelnen Bilanzposten werden nachstehend erläutert.

(1.1) Immaterielle Vermögensgegenstände

	T€
Nutzungsrechte	76
Lizenzen, DV-Software	390
<i>Zwischensumme</i>	466
Geleistete Investitionszuschüsse	7.784
Summe	8.250

Das aktivierte Nutzungsrecht betrifft ein Grundstück der Stadt Dillenburg, auf dem ein Anbau (Fahrzeughalle) an das vorhandene Gebäude des Feuerwehrstützpunktes errichtet wurde, in dem die Fahrzeuge des GABC-Zuges untergebracht sind. Die Vertragslaufzeit beträgt 30 Jahre und endet am 30. Januar 2031.

Die geleisteten Investitionszuschüsse mit einem Buchwert von 7.784 T€ betreffen Zuschüsse an Dritte für investive Zwecke. Im Wesentlichen handelt es sich um investive Förderungen für den Breitbandausbau innerhalb des Lahn-Dill-Kreises.

(1.2) Sachanlagen

(1.2.1) Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

Von dem Grundvermögen entfallen auf:

	T€
unbebaute Grundstücke	813
bebaute Grundstücke	78.582
Summe	79.395

In den bebauten Grundstücken sind die Grundstücke der Kreisstraßen enthalten.

(1.2.2) Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken

Vom Gebäudevermögen entfallen auf:

	T€
Schulgebäude oder schulisch genutzte Gebäude	355.643
Verwaltungsgebäude	31.009
Wohngebäude	21
Sonstige Bauten	2.672
Summe	389.344

(1.2.3) Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Als Sachanlagen im Gemeingebrauch und Infrastrukturvermögen sind angesetzt:

	T€
Kreisstraßen	22.596
Brücken, Stützmauern u. ä.	20.063
Talsperren (Aartalsperre)	22.578
übriges Infrastrukturvermögen	237
Summe	65.474

Die den Sachanlagen im Gemeingebrauch zugeordneten Kreisstraßen umfassen nur die Bauwerke (im Wesentlichen Gründung, Trag- und Deckschicht). Die den Kreisstraßen zugeordneten Grundstücke sind unter den bebauten Grundstücken erfasst.

(1.2.4) Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

	T€
Anlagen und Maschinen	665
Sonstige Anlagen	45
Summe	710

Die Anlagen und Maschinen der gewerblichen Berufsschulen stellen wertmäßig den größten Posten dar.

(1.2.5) Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Unter diesen Bilanzposten fallen solche Vermögensgegenstände, die keinem bestimmten Produktionsprozess zuzuordnen sind. Der Wertansatz von 16.635 T€ setzt sich wie folgt zusammen:

	T€
Werkstatteinrichtungen und Geräte	204
Fuhrpark	968
Büromaschinen, DV-Geräte, Kommunikation	2.867
Büromöbel und sonstige	12.596
Summe	16.635

(1.2.6) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Die Anlagen im Bau betreffen überwiegend Schulgebäude und setzen sich zum Stichtag wie folgt zusammen:

	T€
Goetheschule Wetzlar	24.846
Breitbandausbau	8.648
Alexander-von-Humboldt-Schule Aßlar	6.638
Theodor-Heuss-Schule Wetzlar	5.463
Carl-Kellner-Schule Braunfels	3.754
Kreisstraßen	2.096
Eichendorffschule Wetzlar	2.046
Kaufmännische Schulen Dillenburg	1.863
Johann-Heinrich-Alsted-Schule Mittenaar	1.529
Rotebergschule Dillenburg	1.506
Holderbergschule Eschenburg-Eibelshausen	1.168
Johannes-Gutenberg-Schule Ehringshausen	1.127
Comenius-Schule Herborn	973
Verwaltungsgebäude	951
Gewerbliche Schulen Dillenburg	928
Käthe-Kollwitz-Schule Wetzlar	877
Johanneum-Gymnasium Herborn	741
Dalheimschule Wetzlar	525
Schloss-Schule Braunfels	440
Wilhelm-von-Oranien-Schule Dillenburg	428
Johann-von-Nassau-Schule Dillenburg	367
Digitalpakt Schulen	258
Gesamtschule Solms	252
Grundschule Solms-Oberbiel	228
Goldbachschule Dillenburg-Frohnhausen	157
Nassau-Oranien-Schule Greifenstein-Beilstein	155
Liliensternschule Dillenburg-Donsbach	107
übrige Anlagen im Bau	675
Summe:	68.746

(1.3 + 1.4) Finanzanlagen + Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen

Der Beteiligungswert für die Sondervermögen (Eigenbetriebe) des Landkreises wurde letztmals zum 31. Dezember 2007 um den Jahresgewinn bzw. -verlust des Eigenbetriebs erhöht bzw. vermindert und entspricht damit grundsätzlich dem anteiligen Eigenkapital der Eigenbetriebe zum 31. Dezember 2007.

Der Eigenbetrieb Abfallwirtschaft Lahn-Dill (AWLD) schloss das Wirtschaftsjahr 2020 mit einem Jahresfehlbetrag von 943 T€ ab. Das Eigenkapital der AWLD verringerte sich dadurch zum Bilanzstichtag auf 2.328 T€.

Das ausgewiesene Eigenkapital liegt zwar unter dem Bilanzansatz in Höhe von 2.878 T€. Eine Wertberichtigung wurde im Abschluss des Lahn-Dill-Kreises jedoch nicht vorgenommen, da der künftige Ertragswert der AWLD eine positive Unternehmensfortführung vermuten lässt.

Für den Eigenbetrieb Lahn-Dill Akademie ergab die seitens des Lahn-Dill-Kreises durchgeführte Ertragswertermittlung einen negativen künftigen Ertragswert.

Der Beteiligungsbuchwert der LDA lag bei 571.409,14 €.

Zum 31.12.2020 wurde der Wert bis auf einen Euro Erinnerungswert außerplanmäßig abgeschrieben.

Die EAM Sammel- und Vorschalt 2 GmbH (SVSG 2) sowie die EAM Sammel- und Vorschalt 3 GmbH (SVSG 3) sind Gesellschafterinnen (Kommanditistinnen) der EAM GmbH Co. KG (EAM) mit Sitz in Frankfurt am Main. Die Anteile werden unverändert zu Anschaffungskosten bzw. dem steuerlichen Einlagewert bilanziert.

Der Kreistag hat am 18. Juni 2018 den Erwerb eines Geschäftsanteils von 1,5 % im Wert von 4.500,00 € an der „KEAM Kommunale Energie aus der Mitte GmbH“ beschlossen. Die Anteile werden zu Anschaffungskosten unter den Beteiligungen bilanziert.

Die Anteile an der Lahn-Dill-Kliniken GmbH sind unverändert mit 20.526 T€ bewertet.

Der Lahn-Dill-Kreis wurde zum 1. Januar 2012 durch das Bundesministerium für Arbeit und Soziales als kommunaler Träger zur Umsetzung des gesetzlichen und sozialen Auftrages des Sozialgesetzbuches II zugelassen. Das Kommunale Jobcenter Lahn-Dill nimmt für den Lahn-Dill-Kreis diese Aufgaben als Anstalt des öffentlichen Rechts des Lahn-Dill-Kreises mit Standorten in Wetzlar und Dillenburg wahr.

Der Beteiligungsbuchwert für die Anstalt des öffentlichen Rechts wurde mit 0 € angesetzt.

Die nachfolgende Übersicht zeigt die Entwicklung der Finanzanlagen und der Sparkassen-rechtlichen Sonderbeziehungen auf:

Gesellschaft	Bestand am 31.12.2019 €	Zugang 2020 €	Abgang 2020 €	Bestand am 31.12.2020 €
Anteile an verbundenen Unternehmen				
Lahn-Dill-Kliniken GmbH	20.525.680,00			20.525.680,00
Anteil GWAB	1.555.247,00			1.555.247,00
Kommunales Job Center Lahn-Dill	0,00			0,00
1100000	22.080.927,00	0,00	0,00	22.080.927,00
Anteile an Sondervermögen				
Abfallwirtschaft Lahn-Dill	2.877.998,27			2.877.998,27
Lahn-Dill-Akademie	571.409,14		571.408,14	1,00
1120100	3.449.407,41	0,00	571.408,14	2.877.999,27
Ausleihungen an verbundene Unternehmen				
1610700	121.624,97	0,00	121.624,97	0,00
Beteiligungen				
Beteiligung SVSG 2 und SVSG 3 (vormals E.ON Mitte AG)	9.854.231,78			9.854.231,78
Beteiligung KEAM	4.500,00			4.500,00
Beteiligung Gewobau	2.358.397,00			2.358.397,00
Beteiligung ekom21	1,00			1,00
Beteiligung Regionalmanagement Mittelhessen GmbH	1.351,00			1.351,00
Beteiligung VLDW GmbH	12.500,00			12.500,00
Beteiligung Rhein-Main-Verkehrsverbund	25.565,00			25.565,00
Beteiligung Ulmbachverband Beilstein	1,00			1,00
Beteiligung Zweckverb.Mittelhess.Wasserwerke	208.147,00			208.147,00
Beteiligung Zweckverband Naturpark Taunus	1,00			1,00
1350000 / 1350100	12.464.694,78	0,00	0,00	12.464.694,78
sonstige Ausleihungen				
1600000 Gen.-Anteil Bauverein Dillenburg eG	24.000,00			24.000,00
1600000 Gen.-Anteil Gemeinn.Bau-u.Siedlungsgen. Herborn eG	14.880,00			14.880,00
1600000 Gen.-Anteil Spar- und Bauverein Wetzlar eG	14.850,00			14.850,00
1600000 Gen.-Anteil Volksbank Weilburg Wetzlar eG	450,00			450,00
1600000	54.180,00	0,00	0,00	54.180,00
Wertpapiere des Anlagevermögens				
2561100 Ford. aus Versorgungsrücklage für aktive Beamte	1.780.750,31	167.662,47		1.948.412,78
Summe Finanzanlagen	39.951.584,47	167.662,47	693.033,11	39.426.213,83
Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen				
Beteiligung Sparkassenzweckverband Dillenburg	25.032.850,50			25.032.850,50
Beteiligung Sparkassenzweckverband Wetzlar	33.915.016,41			33.915.016,41
1355000	58.947.866,91	0,00	0,00	58.947.866,91
Summe Finanzanlagen und Sonderbeziehungen	98.899.451,38	167.662,47	693.033,11	98.374.080,74

(2) Umlaufvermögen

(2.1) Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe

Die Lagerbestände an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen betreffen überwiegend die in den Schulen vorhandenen Heizölvorräte. Die Bewertung des Restbestandes an Heizöl erfolgt nach dem FIFO-Verfahren (first in / first out). Grundlage ist somit der letzte Einkaufspreis.

(2.2) Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen sind mit ihrem Nennwert abzüglich angemessener Wertberichtigungen ausgewiesen.

Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Forderungen ergeben sich aus der als **Anlage 2** beigefügten Forderungsübersicht.

Von einem Ansatz der Forderungen im Rahmen der Wahrnehmung der kommunalen Leistungen nach dem SGB II durch die Anstalt des öffentlichen Rechts (Kommunales Jobcenter Lahn-Dill) im Umlaufvermögen des Landkreises wird bis auf weiteres abgesehen, da eine hinreichend belastbare Beurteilung der Werthaltigkeit der noch offenen Forderungen bzw. der Erstattungsforderung gegen das Jobcenter noch nicht möglich ist.

In den Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen sind Forderungen an das Land Hessen in Höhe von 20.213 T€ aus der Tilgungszusage für die darlehensweise gewährten Fördermittel aus dem Sonderinvestitionsprogramm (SIP) enthalten. Diese basieren auf dem zwischen dem Land Hessen (HMdF) und den kommunalen Spitzenverbänden geschlossenen schuldrechtlichen Vertrag vom 24. März/15. April 2010 und sind Grundlage des Ausweises der Forderung (5/6 der Tilgungsleistungen zu den SIP-Darlehen).

Diese Forderung wurde unverzinslich angesetzt. Weder das zugrundeliegende Gesetz (SIP-Gesetz) noch die Darlehensverträge zwischen dem Lahn-Dill-Kreis und der WI-Bank, noch die genannte schuldrechtliche Vereinbarung bieten eine Grundlage für eine Verzinsung. Die Forderung wurde zudem aufgrund ihres Charakters nicht mit dem Barwert, sondern in Höhe der mit ihr gedeckten Tilgungsverpflichtung, die unter den Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen angesetzt sind (Rückzahlungsverpflichtung), aktiviert. Sie wird Zug um Zug mit der Erfüllung der Tilgungsverpflichtungen des Landes gegenüber der WI-Bank reduziert.

Auf Antrag wurden dem Lahn-Dill-Kreis im Rahmen der Hessenkasse eine Kassenkreditschuldung bis zu einem Ablösungshöchstbetrag von 121.500 T€, durch Ablösung nach § 1 Abs. 1 und 2 des Gesetzes zur Sicherstellung der finanziellen Leistungsfähigkeit der hessischen Kommunen bei liquiditätswirksamen Vorgängen und zur Förderung von Investitionen (HessenkasseG) in Höhe von bis zu 101.500 T€ und durch Leistung von Zinsdienst- und Entschuldungshilfen nach § 1 Abs. 3 S. 1 HessenkasseG in Höhe von bis zu 20.000 T€ sowie Zinsdiensthilfen für derivative Finanzierungsinstrumente nach § 1 Abs. 3 S. 2 HessenkasseG für ein Derivat bei der Commerzbank AG bis zum 17. Februar 2020, sowie für ein Derivat bei der Landesbank Hessen-Thüringen bis zum 29. November 2019 gewährt.

Der Lahn-Dill-Kreis hat hierfür nach § 2 Abs. 3 HessenkasseG bis einschließlich 2028 insgesamt 60.750 T€ an das Sondervermögen Hessenkasse zu leisten. Hierfür ist von 2019 bis 2027 ein Jahresbeitrag in Höhe von 6.329 T€ und im Jahr 2028 ein Beitrag in Höhe von 3.787 T€ an das Sondervermögen Hessenkasse zu leisten.

Zum 31.12.2020 sind in den Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen keine Entschuldungshilfen mehr auszuweisen, da der zugehörige Kassenkredit in Höhe von 10.000 T€ zum 17. Februar 2020 abgelöst wurde.

(2.3) Flüssige Mittel

Die flüssigen Mittel setzen sich im Wesentlichen aus Bar-Beständen der Barkassen sowie in den Geldautomaten zusammen. Daneben sind Guthaben auf Girokonten und unterwegs befindliche Zahlungen vorhanden.

(3) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Die Rechnungsabgrenzungsposten betreffen u.a.

	T€
Zinsabgrenzung für Darlehen aus dem Hess. Investitionsfonds	4.131
Vorauszahlungen der Schülerjahreskarten	2.926
kommunale Leistungen des Jobcenters	2.921
Sozialhilfe	2.078
Beamtenvergütungen	502
Unterhaltsvorschuss	400
Vorauszahlung KFA an das Jobcenter Lahn-Dill	255
Sonstiges	212
Summe:	13.425

4.3.2 PASSIVA

(1) Eigenkapital, Rücklagen und Ergebnisverwendung

Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich zusammen aus der Nettoposition, den Rücklagen und dem Bilanzgewinn/-verlust. Die Nettoposition in der Eröffnungsbilanz ergibt sich aus dem Saldo aus Vermögen und Schulden zum Eröffnungsbilanzstichtag.

Durch den Jahresüberschuss 2020 in Höhe von 32.267 T€ erhöhte sich das Eigenkapital zum 31.12.2020 auf 129.589 T€.

Ergebnisverwendung

Die Vermögensrechnung zum Bilanzstichtag wurde nach entsprechender Anwendung von § 270 Abs. 2 HGB unter Berücksichtigung der vollständigen Verwendung des Jahresergebnisses aufgestellt. Nach § 106 Abs. 2 HGO, § 24 GemHVO sind Überschüsse des ordentlichen bzw. außerordentlichen Ergebnisses den Rücklagen dieser Teilergebnisse zuzuführen. Soweit aus bestimmten Entgelten, insbesondere Gebühren, zweckgebundene Rücklagen oder Sonderposten zu bilden sind, hat dies Vorrang; eine Zuführung ist dann unabhängig von einem etwaigen Überschuss beim Jahresergebnis vorzunehmen.

Das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung, bestehend aus einem Überschuss beim ordentlichen Ergebnis in Höhe von 32.352 T€ und einem Fehlbetrag beim außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 85 T€ (Positionen 24 bzw. 27), wurde wie folgt verwendet und in die Vermögensrechnung übergeleitet:

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020
1	2	3	4	6
1		Ordentliches Ergebnis (Position 24 der Ergebnisrechnung)	-21.072.738,38	-32.351.688,75
2	809	Entnahmen aus zweckgebundenen Rücklagen	-110.661,45	0,00
3	808	Einstellung in zweckgebundene Rücklagen aus o. Erg.	0,00	32.351.688,75
4		ordentliches Ergebnis nach Rücklagenveränderung	-21.183.399,83	0,00
5		Außerordentliches Ergebnis (Position 27 der Ergebnisrechnung)	-1.350.898,76	84.950,97
6	808	Einstellung in zweckgebundene Rücklagen aus ao. Erg.	0,00	-84.950,97
7		außerordentl. Ergebnis nach Rücklagenveränderung	-1.350.898,76	0,00
8		Jahresergebnis nach Veränderung zweckgeb. Rücklagen (Position 4 und Position 7)	-22.534.298,59	0,00

Aus dem Jahresergebnis sind im Einzelnen folgende Veränderungen der zweckgebundenen Rücklagen vorzunehmen:

Art	Stand 31.12.2019 €	Zuführung €	Entnahme €	Stand 31.12.2020 €
1	2		3	5
3100000 Allg. Rücklagen (BgA Jugend- u. Freizeiteinrichtungen Lahn-Dill)	-3.718.742,27		0,00	-3.718.742,27
3240000 Andere Gewinnrückl. (BgA Jugend- u. Freizeiteinricht. Lahn-Dill)	-3.541.863,36	0,00	0,00	-3.541.863,36
3250000 Zweckgebundene Rücklagen aus ordentlichen Ergebnissen	0,00	-80.777.779,03	0,00	-80.777.779,03
3260000 zweckgebundene Rücklagen aus außerordentlichen Erg.	0,00	-4.606.177,70	0,00	-4.606.177,70
Summe andere zweckgebundene Rücklagen	-7.260.605,63	-85.383.956,73	0,00	-92.644.562,36
Summe Rücklagen	-7.260.605,63	-85.383.956,73	0,00	-92.644.562,36

Unter den zweckgebundenen Rücklagen werden steuerliche Rücklagen des Betriebs gewerblicher Art (BgA) Jugend- und Freizeiteinrichtungen Lahn-Dill, der als (rechtlich und wirtschaftlich unselbständiger) Regiebetrieb geführt wird, infolge ihrer steuerlichen Verstrickung ausgewiesen (7.261 T€).

Die Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2020 schließt aufgrund der Rücklagenzuführung mit einem Ergebnisvortrag **in Höhe von 0,00 €**.

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020
1	2	3	4	6
1		Ordentliches Ergebnis (Position 24 der Ergebnisrechnung)	-21.072.738,38	-32.351.688,75
2		Ergebnisvortrag ordentliches Ergebnis ¹⁾	-27.242.690,45	-48.426.090,28
3		Entnahmen aus gesetzlichen Rücklagen	0,00	0,00
4	809	Entnahmen aus zweckgebundenen Rücklagen	-110.661,45	0,00
5		Entnahmen aus Rücklage a. Überschüssen ordentl. Erg.	0,00	0,00
6		Entnahmen aus Sonderrücklagen	0,00	0,00
7		Einstellung in gesetzliche Rücklagen	0,00	0,00
8	808	Einstellung in zweckgebundene Rücklagen aus o. Erg.	0,00	80.777.779,03
9		Einstellung in Rückl. aus Überschüssen ordentl. Erg.	0,00	0,00
10		Einstellung in Sonderrücklagen	0,00	0,00
11		Ergebnisvortrag ordentliches Ergebnis für Folgejahr	-48.426.090,28	0,00
12		Außerordentliches Ergebnis (Position 27 der Ergebnisrechnung)	-1.350.898,76	84.950,97
13		Ergebnisvortrag außerordentliches Ergebnis	-3.340.229,91	-4.691.128,67
14		Entnahmen a. Rückl. a. Überschüssen außerordentl. Erg.	0,00	0,00
15	808	Einstellung in zweckgebundene Rücklagen aus ao. Erg.	0,00	4.606.177,70
16		Einstellung in Rückl. a. Überschüssen außerordentl. Erg.	0,00	0,00
17		Ergebnisvortrag außerordentl. Ergebnis f. Folgejahr	-4.691.128,67	0,00
18		Ergebnisvortrag für Folgejahr gesamt (Bilanzgewinn) (Position 11 und Position 17)	-53.117.218,95	0,00

(2) Sonderposten

Die Sonderposten für Investitionszuschüsse sind als Gegenposition zu den ungekürzt angesetzten Anschaffungs-/Herstellungskosten der Sachanlagen passiviert; sie werden korrespondierend zu den Abschreibungen auf die bezuschussten Vermögensgegenstände aufgelöst.

Das Einsatzaufkommen in der Notfallversorgung ist in 2020 um 4,7 % zurückgegangen. Die hieraus folgenden Mindereinnahmen haben den ohnehin laufenden Prozess der Rückführung von Überdeckungen aus Vorjahren zusätzlich beschleunigt. Da die für den Herbst 2020 geplante Gebühreanpassung erst zum 01. Januar 2021 umgesetzt werden konnte, ist zum 31. Dezember 2020 erstmals seit Jahren eine Unterdeckung in Höhe von 237.363,12 € gegeben. Eine Sonderposten für den Gebührenaussgleich ist zum 31. Dezember 2020 somit nicht zu bilden.

Unter den sonstigen Sonderposten sind rd. 140 T€ (Vorjahr 388 T€) verbucht, die aus dem Nachlass einer ehem. Lehrkraft der Kestner-Schule resultieren, mit der Vorgabe, das Erbe ausschließlich für diese Schule, im Einvernehmen mit der Schulleitung, zu verwenden.

Im Rahmen des HessenkasseG wurden dem Lahn-Dill-Kreis Zinsdienst- und Entschuldungshilfen nach § 1 Abs. 3 S. 1 HessenkasseG in Höhe von bis zu 20.000 T€ gewährt. 50 % davon muss der Lahn-Dill-Kreis im Rahmen von Eigenbeiträgen zur Hessenkasse finanzieren. Die übrigen 50 % werden vom Land Hessen getragen, sodass in Höhe von 10.000 T€ ein Sonderposten zu bilden war. In 2020 konnten die zum 31.12.2019 verbliebenen 5.000 T€ der Sonderposten ertragswirksam aufgelöst werden, da der zugehörige Kassenkredit in Höhe von 10.000 T€ zum 17. Februar 2020 abgelöst wurde.

Die Zusammensetzung der Sonderposten ergibt sich aus **Anlage 3**.

(3) Rückstellungen

Rückstellungen wurden nach Maßgabe des § 39 GemHVO und in der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Höhe gebildet. Im Einzelnen sind Rückstellungen wie folgt angesetzt:

Als Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind zunächst Verpflichtungen des Lahn-Dill-Kreises für Versorgungsansprüche seiner Beamtinnen und Beamten und deren Hinterbliebenen ausgewiesen. Nach § 39 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO sind Pensionsrückstellungen aufgrund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen zwingend zu bilden. Die Bewertung der Verpflichtung des Landkreises erfolgte durch ein versicherungsmathematisches Gutachten unter Anwendung des Teilwertverfahrens nach § 6 a EStG (vgl. § 41 Abs. 6 GemHVO). Als Rechnungszinsfuß wurden 6 % unter Anwendung der Richtwerttafeln 2015 G von Dr. Heubeck zugrunde gelegt.

Zum Bilanzstichtag ergeben sich bilanzierungspflichtige Rückstellungen in Höhe von 55.345 T€ (Vorjahr: 52.728 T€).

Aufgrund des Dienstleistungsüberlassungsvertrages vom 2. Juli 2001 mit der Lahn-Dill-Kliniken GmbH, hat der Lahn-Dill-Kreis als Dienstherr der überlassenen Beamtinnen und Beamten sowie die Versorgungsempfänger ungeachtet der wirtschaftlichen Kostenübernahme durch die Lahn-Dill-Kliniken Pensionsansprüche zu passivieren. Zum 31. Dezember 2020 betragen die durch ein versicherungsmathematisches Gutachten nachgewiesenen Pensionsverpflichtungen für 3 aktive Beamte, 1 ehem. Aktive und 18 Versorgungsempfänger 6.286 T€ (Vorjahr 6.212 T€).

Nach § 253 Abs. 2 Satz 2 HGB dürfen Rückstellungen für Altersversorgungsverpflichtungen oder vergleichbare langfristig fällige Verpflichtungen pauschal mit dem durchschnittlichen Marktzinssatz abgezinst werden, der sich bei einer angenommenen Restlaufzeit von 15 Jahren ergibt. Der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene Abzinsungssatz beträgt (Stand Dezember 2020) 2,30 % und ist somit niedriger als der Rechnungszinsfuß nach § 41 Abs. 6 GemHVO.

Ist der nach § 41 Abs. 6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß (6 vom Hundert) höher als der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene Abzinsungssatz (2,30 vom Hundert im Dezember 2020) nach § 253 Abs. 2 HGB (10-Jahresdurchschnitt), sind die sich daraus ergebenden höheren Rückstellungswerte im Anhang zum Jahresabschluss anzugeben (Hinweise zu § 39 GemHVO, Tz. 4, StAnz. 6/2013 S. 222).

Für den Lahn-Dill-Kreis beträgt, bei einer Abzinsung mit 2,30 %, die nach dem Gutachten zu passivierender Pensionsrückstellung für Beamtinnen und Beamte des Lahn-Dill-Kreises 89.405 T€. Für die Lahn-Dill-Klinken beträgt der Wert 8.918 T€.

Die Altersversorgung für die Beschäftigten des Landkreises ist nach dem Tarifvertrag über die betriebliche Altersversorgung der Beschäftigten des öffentlichen Dienstes (Tarifvertrag Altersversorgung - ATV) vom 1. März 2002, zuletzt geändert durch den Änderungs-TV Nr. 10 vom 8. Juni 2017, geregelt. Nach § 2 Abs. 1 ATV verpflichtet sich der Arbeitgeber, die den Voraussetzungen der Versicherungspflicht unterliegenden Mitarbeiter/innen bei der Zusatzversorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände in Wiesbaden (ZVK) zu versichern. Die Versorgungszusage richtet sich nach der Satzung der ZVK.

Nach Auffassung des Hauptfachausschusses (HFA) des Instituts der Wirtschaftsprüfer (IDW) handelt es sich bei der Zusatzversorgung der Arbeitnehmer/innen des öffentlichen Dienstes aufgrund der Einstandspflicht des Arbeitgebers und der Einschaltung einer Zusatzversorgungskasse als externem Träger um eine mittelbare Pensionsverpflichtung seitens des Lahn-Dill-Kreises, für die nach Art. 28 Abs. 1 EGHGB ein Passivierungswahlrecht besteht. Wird von diesem Wahlrecht Gebrauch gemacht und eine Rückstellung nicht gebildet, so muss der in der Bilanz nicht ausgewiesene Rückstellungsbetrag im Anhang angegeben werden (Art. 28 Abs. 2 EGHGB).

Die Versorgungsverpflichtungen der ZVK für aktive und ehemalige Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Kreisausschusses des Lahn-Dill-Kreises wurden nicht durch ein versicherungsmathematisches Gutachten ermittelt, da in der Praxis hierbei vielfach Schwierigkeiten bei der Datenermittlung bzw. der Datenweitergabe auftreten.

Da der Lahn-Dill-Kreis aus diesem Grund vom Wahlrecht Gebrauch macht und von einer Passivierung absieht, werden zur Verpflichtung aufgrund der Informationspflicht des Art. 28 Abs. 2 EGHGB im Anhang folgende Daten angegeben:

- Zuständige Versorgungskasse ist die Zusatzversorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände, Wiesbaden.
- Der seitens der ZVK angewandte Umlagehebesatz betrug 7,0 % der umlagepflichtigen Gehälter, wobei 6,1 % vom Landkreis und 0,9 % vom Arbeitnehmer zu übernehmen sind.
- Das Sanierungsgeld wurde mit einem Hebesatz von 2,3% ermittelt und die pauschale Steuer mit 0,3 %.

Die Summe der umlagepflichtigen Bezüge im Jahr 2020 belief sich auf 35,5 Mio. €.

Für Beihilfeansprüche von aktiven Versorgungsberechtigten für die Zeit nach ihrem Ausscheiden aus dem Dienst und von Versorgungsempfängern/innen (Beamten/Beamtinnen) wurden entsprechend § 39 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO in Höhe der wahrscheinlichen zukünftigen Verpflichtung Rückstellungen gebildet. Für die Bemessung der Rückstellung wurde von dem jeweiligen Alter der Berechtigten und der voraussichtlichen Lebenserwartung ausgegangen und der Durchschnitt der Beihilfezahlungen der vergangenen drei Jahre zugrunde gelegt.

Die Rückstellung für Altersteilzeit (ATZ) wurde für 15 Mitarbeiter/innen im Blockmodell gebildet. Die Rückstellung enthält die aufgrund der vertraglichen Zusagen an die Mitarbeiter/innen zu leistenden Aufstockungsbeträge sowie den in der Freistellungsphase anfallenden Personalaufwand. Für potenzielle Anwärter der ATZ-Regelung wurden keine Rückstellungen gebildet.

Hauptamtlich tätigen Beamtinnen und Beamten mit einer durchschnittlichen regelmäßigen Arbeitszeit von 41 Stunden pro Woche wird ab dem 1. August 2017 eine Arbeitsstunde pro Kalenderwoche auf einem Lebensarbeitszeitkonto gutgeschrieben. Die Gutschrift erfolgt ausschließlich für Zeiten, in denen Besoldung gewährt wird. Für das angesparte Zeitguthaben wird der Beamte oder die Beamtin in der Regel unmittelbar vor dem Ruhestand vom Dienst freigestellt. Daneben gibt es noch weitere Varianten der früheren Inanspruchnahme der Zeitguthaben.

Am Bilanzstichtag sind für diese Verpflichtungen, ähnlich der Altersteilzeit, entsprechende Rückstellungen zu bilden. Die Berechnungen für den Abschluss per 31. Dezember 2020 ergeben einen Gesamtbetrag in Höhe von 457 T€.

Gem. § 39 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO wurden für unterlassene Instandhaltung, die im folgenden Haushaltsjahr nachgeholt wird, Rückstellungen gebildet. Sie betragen zum Bilanzstichtag 2.689 T€.

Um die gesetzlichen Fristen zur Aufstellung des Jahresabschlusses einhalten zu können, ist es unabdingbar den Buchungsschluss für das abgelaufene Geschäftsjahr wenige Wochen nach Bilanzstichtag zu legen. Um eine periodengerechte Abgrenzung gewährleisten zu können, werden Rückstellungen für ausstehende Rechnungen gebildet. Zum 31. Dezember 2020 waren für den Lahn-Dill-Kreis Rückstellungen für ausstehende Rechnungen in Höhe von 1.430 T€ zu bilden.

Die Zusammensetzung der gebildeten Rückstellungen zeigt die als **Anlage 4** beigefügte Übersicht.

(4) Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, betreffen überwiegend allgemeine Zahlungsverpflichtungen gegenüber der GWAB mbH und Lahn-Dill-Kliniken GmbH.

Auf Antrag wurden dem Lahn-Dill-Kreis im Rahmen der Hessenkasse eine Kassenkreditschuldung bis zu einem Ablösungshöchstbetrag von 121.500 T€ durch Ablösung nach § 1 Abs. 1 und 2 HessenkasseG in Höhe von bis zu 101.500 T€ und durch Leistung von Zinsdienst- und Entschuldungshilfen nach § 1 Abs. 3 S. 1 HessenkasseG in Höhe von bis zu 20.000 T€ gewährt.

Zum 31. Dezember 2018 wurden Kassenkredite in Höhe von 101.500 T€ abgelöst. Zum 29. November 2019 wurden 10.000 T€ abgelöst. Zum 17. Februar 2020 wurden nochmals 10.000 T€ abgelöst.

Der Lahn-Dill-Kreis verpflichtete sich im Gegenzug, einen Gesamtbetrag in Höhe von 60.750 T€ zu leisten. Die Höhe des Jahresbeitrags (25 € je Einwohner) und die Dauer der Beitragszahlung wurden von der Bewilligungsstelle unter Berücksichtigung des Entschuldungshöchstbetrags und der Höhe der Entschuldungshilfen anhand der Bevölkerungsstatistik des Hessischen Statistischen Landesamtes zum 31. Dezember 2015 ermittelt.

Zum Stichtag beträgt die Verbindlichkeit aus dem Eigenbeitrag Hessenkasse 48.092 T€.

Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten sind in der Verbindlichkeitenübersicht (**Anlage 5**) dargestellt.

(5) Abgrenzungsposten

Zum Bilanzstichtag sind rd. 2.790 T€ passive Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert. Es handelt es sich hier im Wesentlichen um Zahlungseingänge im Rahmen des Landesprogramms Schutzmaßnahmen an Schulen und Kitas in Höhe von 2.291 T€.

Des Weiteren sind Zahlungseingänge im Rahmen des Ausbildungs- und Qualifizierungsbudgets des Landes Hessen (332 T€), Spenden (30 T€) und sonstige Einzahlungen, die dem Folgejahr zuzuordnen sind, enthalten.

4.4 Angaben zu Posten der Ergebnisrechnung

Die nachfolgenden Angaben in () beziehen sich auf die entsprechenden Positionen der Ergebnisrechnung.

(1+2) Privatrechtliche und öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	2020 €	2019 €
(1) Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.981,07	11.595,16
Gebühren der Abt. Gesundheit (21)	52.824,99	190.036,26
Gebühren der Abt. Brandschutz, Rettungsdienst u. Katastrophenschutz (22)	1.578.801,56	1.631.883,96
Gebühren der Abt. Bauen und Wohnen (23)	1.228.346,93	1.225.784,13
Gebühren der Abt. für Veterinärwesen und Verbraucherschutz (25)	338.600,40	317.487,22
vom Land überlassene Verwaltungsgebühren (Abt. 15)	2.939.557,21	3.173.074,33
Verw.-Gebühren Kfz-Zulassung Überl. von Gemeinden	275.358,90	290.978,76
Gebühren des Fachdienstes Kreiskasse (12.1)	653.796,03	694.634,32
Gebühren der Abt. Revision (14)	505.555,95	387.547,51
Benutzergebühren Abt. Kinder- und Jugendhilfe (32)	58.133,35	293.632,41
Buß- und Zwangsgelder	227.760,11	172.276,00
sonstige Gebühren	176.197,47	154.112,20
(2) Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	8.034.932,90	8.531.447,10
Summe:	8.038.913,97	8.543.042,26

Soweit Erlöse aus Gebühren bei kostenrechnenden Einrichtungen die gebührenrelevanten Kosten übersteigen, werden die Mehrerlöse entsprechenden Sonderposten zugeführt.

(3) Kostenersatzleistungen und -erstattungen

	2020 €	2019 €
vom Land	10.932.155,34	11.182.290,80
von Gemeinden	2.990.612,85	3.417.792,46
vom sonst. öffentlichen Bereich	1.639.016,23	1.666.434,67
von komm. Sonderrechnungen	725.117,97	630.246,60
vom Bund	29.539,97	27.658,36
von Zweckverbänden	79.990,45	107.994,53
von privaten Unternehmen	1.757,85	4.857,79
vom übrigen Bereich	148.250,26	369.601,42
Summe:	16.546.440,92	17.406.876,63

Den Kostenersatzleistungen und -erstattungen stehen zum überwiegenden Teil Aufwendungen aus Transferleistungen gegenüber.

(4) Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen

Bestandsveränderungen sind in beiden Zeiträumen nicht zu verzeichnen. Die aktivierten Eigenleistungen betreffen die Leistungen der Bauabteilung für die Genehmigung von investiven Baumaßnahmen, überwiegend für Schulbauten in Höhe von 54 T€.

(5) Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzlichen Umlagen

	2020 €	2019 €
Sonstige Kreissteuern		
Jagdsteuer	161.660,65	214.812,27
Erträge aus Umlagen		
Erträge aus der Kreisumlage	133.194.537,00	126.234.167,00
Erträge aus der Schulumlage	59.652.244,00	61.839.734,00
	192.846.781,00	188.073.901,00
Summe:	193.008.441,65	188.288.713,27

Für die Jagdsteuer betrug der Hebesatz im Haushaltsjahr 2020 15 % (Vorjahr: 20 %). Der Hebesatz für die Kreisumlage betrug für die Stadt Wetzlar 34,42 % (Vorjahr: 34,77 %) und für die übrigen Städte und Gemeinden 36,95 % (Vorjahr: 37,30 %). Der Schulumlagehebesatz betrug 14,55 % (Vorjahr: 16,07 %).

Die Umlagegrundlage für Erhebung der Kreisumlage betrug für die Stadt Wetzlar 58.958 T€, für die übrigen Städte und Gemeinden 305.631 T€. Die Umlagegrundlage für die Erhebung der Schulumlage betrug 409.981 T€.

(6) Erträge aus Transferleistungen

	2020 €	2019 €
Leistungsbeteiligung des Bundes für KdU	27.598.867,20	19.606.715,23
Kostenbeiträge / Aufwendungsersatz	3.085.268,83	3.115.393,68
Leistungsbeteiligung des Bundes für Bildung und Teilhabe BuT	1.548.440,90	1.509.600,00
Erst. Unterhaltsansprüche und -vorschüsse	2.221.518,31	598.891,23
Leistungen von Sozialleistungs- und Sozialhilfeträgern	504.300,40	336.882,29
sonstige	503.237,57	299.228,98
Summe:	35.461.633,21	25.466.711,41

Die Leistungsbeteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft (KdU) richtet sich nach § 22 i.V.m. § 46 SGB II. Durch Artikel 3 des Gesetzes zur finanziellen Entlastung der Kommunen und der neuen Länder vom 06. Oktober 2020 (BGBl. I. Nr. 45 vom 14. Oktober 2020) wurde der Beteiligungssatz des Bundes an den Kosten für Unterkunft und Heizung dauerhaft um 25 Prozentpunkte erhöht. Für 2020 stieg der Beteiligungssatz für Hessen damit rückwirkend zum 01. Januar 2020 von 49 % auf dann 74 % (2019: 44,7 %).

(7) Erträge aus Zuwendungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

	2020 €	2019 €
Schlüsselzuweisungen	71.668.095,00	71.264.397,00
Allgemeine Finanzausweisungen des Landes	46.679.336,21	41.964.177,13
Besondere Finanzausweisungen des Landes	676.173,00	676.119,00
Sonstige allgemeine Finanzausweisungen	859.774,10	472.701,48
Summe:	119.883.378,31	114.377.394,61

Schlüsselzuweisungen sind zweckfreie Zuweisungen aus dem kommunalen Finanzausgleich, die i.d.R. steuer- oder umlageschwachen Kommunen zur Stärkung ihrer Finanzkraft zufließen. Für 2020 hat der Lahn-Dill-Kreis gegenüber 2019 ca. 404 T€ mehr Schlüsselzuweisungen des Landes erhalten. Die besonderen Finanzausweisungen des Landes betreffen ausschließlich den Straßenbau.

Die Veränderung der allgemeinen Finanzausweisung verläuft innerhalb der Abteilung 41 unterschiedlich. Die Steigerung der Erträge im Bereich der der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (Kap. 4 SGB XII) um 5.457 T€ begründet sich im Wesentlichen mit der Einführung des BTHG zum 01. Januar 2020. Dadurch kam es zu einer Fallzahlsteigerung von 385 Fällen (ohne Wetzlar). Da diese Kosten zu 100 % vom Bund übernommen werden, erhöhen sich in diesem Bereich die Erträge aus Zuwendungen und Zuschüssen. Dazu kommt eine Erhöhung der Regelbedarfsstufen.

Dem gegenüber stehen die erzielten Erträge im Fachdienst 41.4 (Zuwanderung und Integration). Die Erstattung der Landespauschale ist aufgrund geringerer Zuweisungen im Jahr 2020 niedriger ausgefallen, weswegen sich die Erträge ggü. 2019 in diesem Bereich minderten (ca. 1.018 T€).

Entwicklung der Zuweisungszahlen im 3-Jahres-Vergleich:

2018	2019	2020
753	497	358

Entwicklung der Personen im Leistungsbezug im 3-Jahres-Vergleich (Jahresdurchschnitt):

2018	2019	2020
1.684	1.625	1.472

(8) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Die Summe der Auflösungserträge in 2020 beträgt 12.789 T€ (Vorjahr: 10.743 T€). Darin enthalten sind Erträge aus der Auflösung Sonderposten in Zusammenhang mit der Leistung von Zinsdienst- und Entschuldungshilfen nach § 1 Abs. 3 S. 1 HessenkasseG in Höhe von 5.000 T€ sowie die Auflösung des Sonderpostens für Schulumlage in Höhe von 2.181 T€, der in 2019 zu bilden und im Folgejahr ertragswirksam aufzulösen war.

Empfangene Zuweisungen für Investitionen werden in bilanzielle Sonderposten eingestellt und entsprechend der Nutzungsdauer der durch sie geförderten Anlagegüter ergebniswirksam aufgelöst.

(9) Sonstige ordentliche Erträge

	2020 €	2019 €
Mieten und Mietnebenkosten	2.132.291,94	3.564.775,38
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	115.902,68	73.096,57
Erträge aus Schadensersatzleistungen	139.205,78	163.179,47
Nebenerlöse aus der Abgabe von Energien und Abfällen	247.491,43	214.820,61
Verkauf Feinstaubplaketten	50.068,04	63.985,79
Erstattungen f. Telefon/Fax, Drucksachen, Kopien, Porto u. Auslagen	22.199,04	25.488,25
sonstige	194.811,39	317.730,28
Summe:	2.901.970,30	4.423.076,35

Der Rückgang der Mieten und Mietnebenkosten ist im Wesentlichen auf geringere Erstattungen der Unterbringungskosten von Flüchtlingen in Gemeinschaftsunterkünften zurückzuführen. Dies beruht auf dem Auszug von Personen aus den Gemeinschaftsunterkünften, die SGB II Leistungen erhalten oder über ausreichendes Einkommen verfügen um für die GU-Gebühren aufzukommen.

Entwicklung der durchschnittlichen Anzahl der Gebührenfälle im 3-Jahres-Vergleich:

2018	2019	2020
922	600	372

(11) Personalaufwendungen

Die Entwicklung des Personalaufwandes stellt sich im Vergleich zum Vorjahr wie folgt dar:

	2020 €	2019 €
Vergütungen tariflich Beschäftigte	35.511.133,48	34.163.259,05
Beamtenbezüge	7.794.082,71	7.746.079,49
Sozialabgaben und Aufwendungen für Altersversorgung u. Unterstützung	7.387.934,71	7.178.764,67
Beiträge zur Zusatzversorgungskasse (ZVK)	3.025.452,21	2.969.856,27
Aufwendungen für Fort- und Weiterbildung	225.044,97	368.254,54
Vergütungen Auszubildende und sonstige Beschäftigte	345.902,22	329.231,98
Veränderungen von Rückstellungen	1.199.179,24	204.015,00
Beihilfen tarifl. Beschäftigte u. Bezügebereich	384.505,65	399.352,41
sonstige Personalaufwendungen	284.689,81	204.704,25
Summe:	56.157.925,00	53.563.517,66

(12) Versorgungsaufwendungen

Die Versorgungsaufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

	2020 €	2019 €
Beiträge zur Versorgungskasse	3.938.651,32	3.630.730,83
Veränderungen von Rückstellungen	4.053.900,00	3.586.900,00
Beihilfen Versorgungsempfänger und sonstiges	677.274,26	474.583,27
Summe:	8.669.825,58	7.692.214,10

Am 31. Dezember 2020 standen 1.148 Beamte und Arbeitnehmer in einem Dienstverhältnis zum Lahn-Dill-Kreis.

(13) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Durch die aufgrund der Corona-Pandemie notwendigen Anschaffung von Schutzmasken, Desinfektionsmittel und weiteren Schutzmaßnahmen ergab sich ein wesentlicher Mehraufwand im Bereich der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe von 1.268 T€. Dagegen kam es im Bereich der zahlungsunwirksamen Veränderungen von Rückstellungen und Sonderposten zu einem Minderaufwand von 5.251 T€.

	2020 €	2019 €
Bezogene Leistungen	30.381.620,48	30.035.524,86
Aufw. f. die Inanspruchnahme von Diensten	2.378.774,02	6.010.825,65
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	7.685.833,65	6.417.892,88
Aufw. f. Beiträge und Sonstiges, Wertkorrekturen	3.182.884,40	3.001.213,86
Aufwendungen für Kommunikation	1.695.274,31	1.685.428,50
Veränderung Rückstellung ausst. Rechnungen	137.800,00	-400.200,00
Zuführung Sonderposten Schulumlage	0,00	2.180.724,86
Summe:	45.462.186,86	48.931.410,61

(14) Abschreibungen

Die Absetzungen für Abnutzung (AfA) und die Abschreibungen auf Forderungen und Pauschalwertberichtigungen haben sich von 17.212 T€ um 1.035 T€ auf 18.248 T€ erhöht.

(15) Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

	2020 €	2019 €
Allgemeine Finanzaufweisungen an übrige Bereiche	2.772.311,19	2.444.302,46
Allg.Finanzaufweis.an kommunale Sonderrechnungen	2.486.577,39	2.962.107,16
Gastschulbeiträge	1.184.220,62	1.132.373,33
Kommunalisierte allg. Finanzaufweisungen übrige Bereiche	1.085.679,82	1.033.288,77
Stg.Aufwendungen aus allgemeinen Finanzaufweisungen	413.617,81	303.439,58
Allgemeine Finanzaufweis.an Gemeinden/Gem.-Verbände	55.885,81	60.427,66
Allgemeine Finanzaufweis.an Zweckverbände u.dergl.	22.091,63	22.213,77
Summe:	8.020.384,27	7.958.152,73

(16) Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

Als steuerähnliche Aufwendungen sind folgende Umlagen an Kommunalverbände bzw. das Land Hessen angefallen:

	2020 €	2019 €
LWV-Umlage	47.692.896,00	50.018.202,00
Krankenhausumlage	4.474.337,00	4.606.400,00
sonstiges	0,00	5.427,00
Summe:	52.167.233,00	54.630.029,00

Die endgültige Umlagegrundlage für die LWV-Umlage und die Krankenhausumlage betrug 481.649 T€ für das Jahr 2020. Der Hebesatz für die LWV-Umlage betrug 9,902 %. Der Hebesatz für die Krankenhausumlage lag bei 0,93 %.

(17) Transferaufwendungen

Den größten Kostenblock stellen die Transferleistungen in den Produktbereichen Kinder- und Jugendhilfe sowie Soziale Leistungen dar. Im Einzelnen ergab sich folgende Entwicklung:

	2020 €	2019 €
Transferleistungen - personenbezogen -	134.874.017,93	132.224.609,41
davon Sozial- und Jugendwesen	126.795.483,55	123.631.195,21
davon Bildungswesen, Kultur	8.078.534,38	8.593.414,20
Transferleistungen - sachbezogen -	25.842.020,53	18.550.968,43
davon Sozial- und Jugendwesen	22.630.953,62	15.619.330,37
davon Bildungswesen, Kultur	3.163.014,01	2.890.156,75
davon Umweltschutz	48.052,90	41.481,31
Transferleistungen -institutionell -	421.000,00	407.330,00
Summe:	161.137.038,46	151.182.907,84

Im Fachdienst 41.1 Wirtschaftliche Grundsicherung kam es, wie bereits erwähnt, v.a. durch die Einführung des BTHG zu einer erheblichen Fallzahlsteigerungen (+385) im Bereich der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung. Die gleichzeitig erfolgte Erhöhung der Regelbedarfsstufen führten zu einem Mehr an Transferaufwendungen i.H. v. 5.194 T€ im Vergleich zum Vorjahr.

Auch im Bereich der Hilfen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft (FD. 41.2) ist die Einführung des BTHG Hauptursache für den Anstieg der Transferleistungen um 4.888 T€ gegenüber 2019. Im Rahmen des Zuständigkeitswechsels hat der LDK mehr Fälle dazubekommen als abgegeben, dabei handelt es sich zudem um kostenintensivere Hilfen als bisher (insb. im Bereich stationäre Pflege von Kindern und Kinder in Pflegefamilien). Im Bereich der Teilhabeassistenzen in Schulen ist ebenfalls ein deutlicher Fallzahlenanstieg, insgesamt 51 Fälle, zu verzeichnen und nach Vertragsverhandlungen mit den Leistungsträgern wurden die Stundensätze erhöht.

Fallzahlenstiege sowie deutlich gestiegene Heimentgelte im Bereich der stationären Hilfe zur Pflege sorgen auch im Fachdienst 41.6 für höhere Transferaufwendungen (+ 1.874 T€). Auch hier spiegelt sich die Einführung des BTHG wider. Der LDK hat als örtlicher Träger zum 01. Januar 2020 eine Anzahl von Leistungsfällen vom LWV in seine Zuständigkeit übernommen (ca. 75 bis 80 Fälle).

Demgegenüber stehen die sinkenden Transferaufwendungen im Fachdienst 41.4 Zuwanderung und Integration (- 2.017 T€)

(18) Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen beinhalten die Kapitalertragsteuer in Höhe von 123 T€, die auf die Dividendenzahlungen der SVSG 2 einbehalten wird, Grundsteuer in Höhe von 3 T€ und Kfz-Steuern in Höhe von 13 T€.

(21) Finanzerträge

Die Finanzerträge des Lahn-Dill-Kreises setzen sich wie folgt zusammen:

	2020	2019
	€	€
Erträge aus anderen Beteiligungen	1.000.438,57	1.000.587,37
Zinseinnahmen aus Kassenkrediten	829,18	1.320,15
Bürgschaftsprovisionen	51.848,27	58.559,86
Säumniszuschläge und Mahngebühren	30.879,81	34.229,57
Beteiligungs- und Zinserträge von verbundenen Unternehmen	35.324,67	37.653,43
Sonstige Zinsen	7.598,62	5.936,40
Summe:	1.126.919,12	1.138.286,78

(22) Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

	2020	2019
	€	€
Zinsaufwendungen Kapitalmarkt	4.215.937,13	4.221.219,44
Zinsen an stg. öffentl.Sonderrechn.Derivatgesch.	1.098.151,16	1.169.470,84
Zinsdienstumlage SIP Hessen	642.839,00	1.011.290,00
Zinsen für sonstige Verbindlichkeiten (PPP)	919.354,92	971.422,31
Auflösung Ansparrate Ifo-B - Land & Zinsen Ifo-C	470.379,23	590.304,89
Kassenkreditzinsen Kapitalmarkt	5.278,74	2.705,20
Zinsen an verbundene Unternehmen	30.088,72	30.339,71
sonstige ähnliche Aufwendungen	75.606,82	81.508,00
Summe:	7.457.635,72	8.078.260,39

(25) Außerordentliche Erträge

In den außerordentlichen Erträgen sind periodenfremde Erträge in Höhe 2.140 T€ enthalten. Im Wesentlichen handelt es sich hierbei um Nacherfassung von Forderungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz, sowie Nachzahlung der Bundesbeteiligung an den Kosten der Unterkunft für Vorjahre.

Die außerordentlichen Erträge beinhalten weiterhin die Erträge aus der Auflösung von Instandhaltungsrückstellungen (473 T€), aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens (30 T€) und Zahlungseingänge auf bereits abgeschriebene Forderungen (8 T€).

(26) Außerordentliche Aufwendungen

Die periodenfremden Aufwendungen beinhalten im Wesentlichen die Abrechnung der Kosten der Unterkunft (SGB II) für das Jahr 2019 (2.041 T€)

Aufgrund eines negativen Unternehmenswertes wurde der Beteiligungsbuchwert der Lahn-Dill-Akademie zum 31. Dezember 2020 aufgrund einer voraussichtlich dauerhaften Wertminderung angepasst. Daraus ergeben sich außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 571 T€, die unter den außerordentlichen Aufwendungen auszuweisen sind.

Die übrigen außerordentlichen Aufwendungen resultieren im Wesentlichen aus Anlagenabgängen mit Mindererlös.

4.5 Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung

Der Lahn-Dill-Kreis macht von dem Wahlrecht gem. § 47 Abs. 1 GemHVO i.d.F. vom 27. Dezember 2011 Gebrauch und wendet die indirekte Methode zur Darstellung der Finanzrechnung an.

Die Angaben in () beziehen sich auf die entsprechenden Positionen der Finanzrechnung.

(9) Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit

Ausgehend vom Jahresergebnis entwickelt sich der Zahlungsmittelfluss (Cash Flow) aus der laufenden Verwaltungstätigkeit wie folgt:

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Vorjahres 2019
1	2	3	4
1	Jahresergebnis der Ergebnisrechnung	32.266.737,78	22.423.637,14
2	+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	17.837.112,48	16.880.800,23
3	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-12.789.469,81	-10.743.934,06
4	+/- Zunahme/Abnahme von Rückstellungen	3.336.890,86	4.617.724,30
5	-/+ Erträge/Aufwendungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	78.120,15	-80.352,40
6	+/- Sonstige nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge (einschließlich sonstige außerordentliche Erträge und Aufwendungen)	571.408,14	2.180.724,86
7	-/+ Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	2.469.860,49	9.400.581,56
8	+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-737.802,38	3.258.879,92
9	Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Positionen 1 bis 8)	43.032.857,71	47.938.061,55

(15) Zahlungsmittelfluss aus der Investitionstätigkeit

Die Auszahlungen für Investitionen, überwiegend in das Sachanlagevermögen, übersteigen üblicherweise die Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen und führen im Saldo generell zu einem negativen Zahlungsmittelfluss aus lfd. Investitionstätigkeit. Mangels ausreichender liquider Eigenmittel aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sind die Investitionen überwiegend über Fremdkapital und somit aus Kreditaufnahmen zu finanzieren.

(18 + 21) Zahlungsmittelfluss aus der Finanzierungstätigkeit sowie aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen

Die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen sowie die Einzahlungen aus haushaltsunwirksamen Vorgängen betragen 70.727 T€ (Position 16 und 19 der Finanzrechnung).

Der Aufnahme von Krediten in Höhe von rd. 70.727 T€ stehen Tilgungen von Darlehen und Eigenbeiträge zur Hessenkasse in Höhe von rd. 25.343 T€ gegenüber.

(22) Entwicklung des Zahlungsmittelbestandes

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Vorjahres 2019
1	2	3	4
9	Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Positionen 1 bis 8)	43.032.857,71	47.938.061,55
15	Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit (Positionen 10 bis 14)	-42.271.060,23	-45.990.124,85
18	Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit (Positionen 16 und 17)	45.384.110,71	-20.083.225,72
21	Zahlungsmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Position 19./ Position 20)	-14.394.701,69	-5.605.298,31
22	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelfehlbedarf (Summe aus Positionen 9,15, 18 und 21)	31.751.206,50	-23.740.587,33
23	Zahlungsmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres	21.043.335,79	44.783.923,12
25	Zahlungsmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres (Position 22 und Position 23)	52.794.542,29	21.043.335,79

Weitere Ausführungen und Erläuterungen zur Liquiditätsentwicklung sind dem Rechenschaftsbericht zu entnehmen.

4.6 Sonstige Angaben

(1) Nicht bilanzierte finanzielle Verpflichtungen

Aufgrund von Miet-, Pacht- und Leasingverträgen wurden im Haushaltsjahr 2020 ca. 2.589 T€ aufgewendet. Die künftigen jährlichen Zahlungsverpflichtungen bestehen in etwa dieser Höhe fort.

Die im Lahn-Dill-Kreis eingesetzten derivativen Finanzinstrumente dienen ausschließlich der Zinssicherung und -optimierung von bestehenden Darlehen (Grundgeschäften) unter Beachtung des rechtlichen Rahmens der Richtlinien zu kommunalen Anlagegeschäften und derivativen Finanzierungsinstrumenten (Erlass des HMdIS vom 29. Mai 2018/ St. Anz. 27/2018 S. 787).

Im Haushaltsjahr wurden derivative Finanzinstrumente (Zinsswaps) zur Absicherung künftiger Zahlungsströme aus variabel verzinslichen Darlehen auf Euribor-Basis (Payerswaps) sowie zur Haushaltsentlastung für nicht mehr marktgerecht fest verzinsten Darlehen (Receiverswaps) eingesetzt.

Den Payerswaps liegt in jedem Einzelfall ein Grundgeschäft mit vergleichbarem, gegenläufigem Risiko zugrunde. Das Grundgeschäft bildet, soweit kein einseitiges Kündigungsrecht der Bank vorliegt, mit dem Sicherungsgeschäft eine Bewertungseinheit im Sinne von § 254 HGB. Das derart gesicherte Kreditvolumen (Restkapital bzw. Nennwert der Darlehen per 31. Dezember 2020) beträgt zum Bilanzstichtag 29.191 T€.

Die Durchschnittsverzinsung der nächsten 10 Jahre liegt bei rd. 1,60 %, die Summe der Marktwerte bei rd. -4.754 T€.

Durch Veränderungen des Zinsniveaus innerhalb der Laufzeit der Zinsswaps entsteht ein positiver oder negativer Marktwert. Da in den vergangenen Jahren das Zinsniveau stetig gesunken ist und die bestehenden Zinsswaps zu höheren Konditionen geschlossen wurden, weisen sie zurzeit negative Marktwerte auf.

Nur im Falle einer vorzeitigen Auflösung des Zinsswaps wird aus dem mathematisch ermittelten Buchwert eine tatsächliche monetäre Ausgleichszahlung.

Die handelsrechtlichen Regelungen zur Bildung einer Bewertungseinheit zur kompensatorischen Bewertung der Sicherungsbeziehung werden entsprechend angewandt. Aufgrund der Betragsidentität bzw. der niedriger als das Grundgeschäft valutierenden Sicherungsgeschäfte und der Kongruenz der Laufzeiten, Zinssätze, Zinsanpassungs- bzw. Zins- und Tilgungstermine, gleichen sich die gegenläufigen Wertänderungen bzw. Zahlungsströme während der Laufzeit von Grund- und Sicherungsgeschäft aus.

Erstmals mit der Neufassung der GemHVO durch Verordnung vom 27. November 2011 wurde für hessische Kommunen ausdrücklich die Verpflichtung kodifiziert, Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften zu bilden. Für negative Marktwerte von Swaps werden aufgrund der Zusammenfassung von Grund- und Sicherungsgeschäft als Bewertungseinheit zum Bilanzstichtag keine Rückstellungen, insbesondere keine für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften, gebildet.

Ausgleichsverpflichtungen im Falle negativer Marktwerte für den Landkreis bestehen nicht.

(2) Haftungsverhältnisse, Eventualverbindlichkeiten

Infolge der Änderung des Sparkassengesetzes vom 18. Juni 2002 (GVBl. S 260) haften die Sparkassen mit ihrem Vermögen. Eine Inanspruchnahme des Lahn-Dill-Kreises für die Verbindlichkeiten des Sparkassenzweckverbandes als Träger der Sparkassen erfolgte bisher nicht. Sie ist auch nicht zu erwarten.

Bürgschaftsverpflichtungen bestehen zum 31. Dezember 2020 aus 3 Ausfallbürgschaften bzw. ähnlichen Sicherheiten mit einer besicherten Gesamtsumme von insgesamt 23.140 T€ sowie aus einem, betraglich nicht bezifferten, Gewährvertrag für Ansprüche der ZVK auf Umlagezahlungen der Lahn-Dill-Kliniken GmbH. Die Restvaluta der besicherten Darlehen betragen per 31. Dezember 2020 14.094 T€ (Vorjahr: 15.003 T€).

Der Lahn-Dill-Kreis haftet uneingeschränkt für die Verbindlichkeiten und sonstigen finanziellen Verpflichtungen seiner rechtlich unselbständigen Eigenbetriebe (Sondervermögen).

Zum Stichtag 31. Dezember 2020 weist die Abfallwirtschaft Lahn-Dill Rückstellungen und Verbindlichkeiten (ohne Verbindlichkeiten gegenüber dem Träger) in Höhe von 23.607 T€ und die Lahn-Dill-Akademie Rückstellungen und Verbindlichkeiten (ohne Verbindlichkeiten gegenüber dem Träger) in Höhe von 363 T€ aus.

Für die Stilllegungskosten und Nachsorgeverpflichtungen der Deponien sind im Eigenbetrieb Abfallwirtschaft Lahn-Dill zum Bilanzstichtag Rückstellungen in Höhe von 20.989 T€ gebildet. Die Rückstellungen entsprechen der gutachterlich ermittelten Höhe.

Im Rahmen der Mitgliedschaft in Zweckverbänden und diesen ähnlichen Körperschaften des öffentlichen Rechts können sich aufgrund der gesetzlichen Heranziehungspflicht (§ 19 KGG) der Verbandsmitglieder zur Sicherstellung des Finanzbedarfs des Verbandes finanzielle Verpflichtungen, insbesondere zur Zahlung von Umlagen, für den Landkreis ergeben.

Aus der Mitgliedschaft des Landkreises bei der Körperschaft des öffentlichen Rechts „ekom 21“ kann nach Maßgabe der Satzung (§ 17) im Falle des Ausscheidens eines Mitgliedes oder bei der Abwicklung im Falle einer Auflösung der Körperschaft, aus deren Anlass eine finanzielle Auseinandersetzung stattfindet, eine Ausgleichsverpflichtung erwachsen. Ein Ausscheiden des Lahn-Dill-Kreises ist nicht geplant.

(3) Rückübertragungsansprüche der Gemeinden bei Schulgrundstücken

Werden Grundstücke oder grundstücksgleiche Rechte, die ein Schulträger beim Wechsel des Schulträgers ohne Einschränkungen abgegeben oder überlassen hat, für schulische Zwecke nicht mehr benötigt, so kann nach § 141 Abs. 3 HSchG der frühere Schulträger innerhalb eines Jahres nach der Entwidmung die unentgeltliche Rückübertragung beantragen. Der **Rückübertragungsanspruch entfällt, wenn** der Schulträger für die auf ihn übergegangenen Schulgrundstücke **Ersatzbauten errichtet**. Dies ist für die Mehrzahl der im Zuge des Wechsels der Schulträgerschaft von den kreisangehörigen Gemeinden zum Landkreis zum 1. Januar 1970 übergegangenen Schulen der Fall.

Sofern im Einzelfall ein Rückübertragungsanspruch berechtigt geltend gemacht wird, ist eine entsprechende Wertberichtigung (außerplanmäßige Abschreibung) vorzunehmen.

(4) Umsetzung der Konjunkturprogramme Land Hessen/Bund

Im Rahmen der Umsetzung der im Frühjahr 2009 aufgelegten Konjunkturprogramme (Sonderinvestitionsprogramm des Landes Hessen und Zukunftsinvestitionsprogramm des Bundes), aus denen für den Lahn-Dill-Kreis insgesamt 54.051 T€ bewilligt wurden, ergeben sich aus den mit der Bewilligung verbundenen Verpflichtungen des Landkreises als Fördermittelempfänger Risiken im Hinblick auf die Einhaltung

- der maßgeblichen Gesetze (Hessisches Sonderinvestitionsprogrammgesetz),
- der vom HMdF veröffentlichten Förderrichtlinien vom 19. März 2009,
- der Bedingungen der Zuwendungs- und Darlehensverträge und
- der maßgeblichen Vergabebestimmungen unter Beachtung der vom Kreistag am 18. Mai 2009 beschlossenen Anpassung der Vergaberichtlinien des Kreises an den Vergabebeschleunigungserlass vom 18. März 2009.

Sämtliche Mittel aus dem Landesprogramm wurden fristgerecht abgerufen. Ungeachtet dessen kann bis zur Prüfung der Verwendungsnachweise sowohl im Bereich des Landes- als auch des Bundesprogramms eine Rückforderung von Fördermitteln aufgrund Verletzung wesentlicher Förderbedingungen zum jetzigen Zeitpunkt nicht vollständig ausgeschlossen werden.

Im Rahmen des Hessischen Kommunalinvestitionsprogramms, basierend auf dem Gesetz zur Stärkung der Investitionstätigkeit von Kommunen und Krankenhausträgern durch ein Kommunalinvestitionsprogramm (Kommunalinvestitionsprogrammgesetz – KIPG) und der Förderrichtlinie KIP Kommunen, wurde dem Lahn-Dill-Kreis zu Finanzierung entsprechender Maßnahmen ein Rahmendarlehenskontingent in Höhe von 8.165.926,00 € bereitgestellt.

Der noch nicht abgerufene Restbetrag von 191 T€ ist nach dem Corona-Kommunalpaket ebenfalls an den Lahn-Dill-Kreis ausgezahlt worden. Die Umsetzung der Maßnahmen steht noch aus.

Bereits Mitte 2020 wurden KIP I-Mittel in Höhe von 1.000 T€ für die Lahn-Dill-Kliniken abgerufen und vom Lahn-Dill-Kreis weitergeleitet.

In den Haushaltsjahren 2016 bis 2019 wurden bereits insgesamt 1.449 T€ (1.330 T€ inkl. Rückforderung) an Pauschalmitteln und 5.525 T€ für übrige Maßnahmen an den Lahn-Dill-Kreis ausgezahlt.

Im Rahmen des Kommunalinvestitionsprogramms II – KIP macht Schule, wurde dem Lahn-Dill-Kreis ein Kontingent aus dem Bundesprogramm in Höhe von 25.184 T€ bewilligt. Aufgrund des Corona-Kommunalpakets wurde der Darlehensanteil (25 %) in Höhe von 6.296 T€ im August 2020 ausgezahlt.

(5) Anteilsbesitz

Der Lahn-Dill-Kreis hält 100 % der Anteile an der Lahn-Dill-Kliniken GmbH (Konzern, Nominalkapital: 40.000.000,00 €) und der Gesellschaft für Wirtschaftsförderung, Ausbildungs- und Beschäftigungsinitiativen (GWAB, Nominalkapital: 150.000,00 €) mbH, Wetzlar. Diese Unternehmen sind somit verbundene Unternehmen des Lahn-Dill-Kreises.

Der Lahn-Dill-Kreis ist am Stammkapital der EAM Sammel- und Vorsicht 2 GmbH mit 38,9 % und am Stammkapital EAM Sammel- und Vorsicht 3 GmbH (Beteiligung wird im BgA Jugend- und Freizeiteinrichtungen gehalten) mit 9,9 % beteiligt.

An der Gesellschaft für Wohnen und Bauen ist der Lahn-Dill-Kreis mit 11,8 % am Stammkapital wesentlich beteiligt.

(6) Sondervermögen

Zum Bilanzstichtag bestehen folgende rechtlich unselbständige Eigenbetriebe (Sondervermögen) des Landkreises:

Name und Sitz des Eigenbetriebs	Anteile am Kapital	Eigenkapital T€	Jahresergebnis
			2020 T€
Abfallwirtschaft Lahn-Dill, Wetzlar	100%	2.328	-943
Lahn-Dill-Akademie für Jugend, und Erwachsenenbildung, Dillenburg	100%	290	-296

(7) Organe des Kreises

Kreistag

Der Kreistag ist das oberste Organ des Landkreises. Er trifft gem. § 8 HKO die wichtigen Entscheidungen und überwacht die gesamte Verwaltung. Der Kreistag des Lahn-Dill-Kreises besteht aus 81 in allgemeiner, unmittelbarer, freier, gleicher und geheimer Wahl durch die wahlberechtigten Kreisangehörigen gewählten Kreistagsabgeordneten.

Mitglieder des Kreistages:

Heike	Ahrens-Dietz	Michael	Hundertmark
Rainer	Apfelstedt	Hans-Jürgen	Irmer
Klaus	Bastian	Rudolf Georg	Jakisch
Regina	Beimborn	Martina	Klement
Anna-Lena	Bender	Hans-Horst	Knies
Hans-Werner	Bender bis 11.02.2020	Christiane	Koch-Rein
Matthias	Bender	Sylvia	Kornmann
Hans	Benner	Rabea	Krämer-Bender
Anna-Lena	Benner-Berns	Cirsten	Kunz
Wolfgang	Berns	Christa	Lefèvre
Dr. Johannes	Blöcher-Weil	Heinz	Lemler
Jan Moritz	Böcher	Franz-Ludwig	Löw
Dr. Wolfgang	Bohn	Jörg	Ludwig
Sebastian	Brockhoff	Edgar	Luh
Heiko	Budde	Lothar	Mulch
Dr. Matthias	Büger	Armin	Müller
Kevin	Deusing	Jörg Michael	Müller
Ronald	Döpp	Klaus	Niggemann
Reiner	Dworschak	Dirk	Ogorzelski
Beatrix	Egler	Nicole	Petersen
Gudrun	Esch ab 12.02.2020	Murat	Polat
Anja	Fay	Dr. David	Rauber
Hans-Werner	Fuchs	Heinz	Rauber
Dorothea	Garotti	Dr. Karin	Rinn
Cornelia Josefa	Glade-Wolter	Mechthild	Schäfer
Thomas	Gottsmann	Ingrid	Schmidt
Andrea	Grimmer	Joachim	Schmidt
Stephan	Grüger	Tim	Schönwetter
Dieter	Hagner	Prof. Dr. Katja	Silbe
Thassilo	Hantusch	Dieter	Sorg (†) bis 04.11.2020
Dirk	Hardt	Daniel	Steinraths
Kerstin	Hardt	Frank	Steinraths
Holger	Hartert	Dieter	Steinruck
Anke	Hartmann	Petra	Strehlau
Kristin	Hofmann	Klaus	Sydow
Eberhard	Horne	Dr. Axel	Valet
Helmut	Hund	Dr. Andreas	Viertelhausen

Joscha	Wagner	Elke	Würz
Rita Johanna	Wagner-Jeuthe	Sabrina	Zeaiter
Dr. Trutz	Weber	Carmen	Zühlsdorf-Gerhard
Anna	Wabel		

Kreistagsvorsitzende: Elisabeth **Müller**

Stellv. Kreistagsvorsitzende: Beatrix **Egler** Jörg **Ludwig**
Dorothea **Garotti** Nicole **Petersen**

Kreisausschuss

Der Kreisausschuss ist die Verwaltungsbehörde des Landkreises. Der Kreisausschuss des Lahn-Dill-Kreises besteht aus dem Landrat als Vorsitzendem, dem Ersten Kreisbeigeordneten, dem Hauptamtlichen Kreisbeigeordneten und dreizehn ehrenamtlichen Kreisbeigeordneten.

Hauptamtliche Mitglieder: Wolfgang **Schuster** Landrat (Vorsitzender)
Roland **Esch** Erster Kreisbeigeordneter
Stephan **Aurand** Hauptamtl. Kreisbeigeordneter

Ehrenamtliche Kreisbeigeordnete: Armin **Bangert** Ursula **Landau**
Karin **Betz** Diethelm **Nickel**
Wolfram **Dette *** Heinz **Schreiber ***
Steffen **Droß** Karl-Heinz **Schüler**
Christel **Hensgen** Christiane **Spory**
Klaus **Hugo** Wilhelm **Werner**
Hans-Günter **Jackel**

*) mit besonderer Fachbereichsfunktion

(8) Bezüge der Organe

Die Aufwandsentschädigungen (inkl. Fahrtkosten und Verdienstaussfall) für die Mitglieder des Kreistages beliefen sich im Jahr 2020 auf 90.222,02 € (Vorjahr: 76.040,71 €).

Die Aufwandsentschädigungen (inkl. Fahrtkosten und Verdienstaussfall) für die Mitglieder des Kreisausschusses beliefen sich im Jahr 2020 auf insgesamt 57.390,50 € (Vorjahr: 55.260,76 €).

(9) Weitere statistische Angaben

Fläche des Landkreises:	1.066,52 km ²
Einwohnerzahl (zum 30.06.2020)	253.440
Kreisangehörige Gemeinden	23
davon	8 Städte
	15 Gemeinden

Anlagen zum Anhang

- 1 Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens zum 31. Dezember 2020
- 2 Forderungsübersicht zum 31. Dezember 2020
- 3 Sonderpostenübersicht zum 31. Dezember 2020
- 4 Rückstellungsübersicht zum 31. Dezember 2020
- 5 Verbindlichkeitenübersicht zum 31. Dezember 2020

Anlage 1 Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens zum 31. Dezember 2020

Anlagevermögen	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Gesamte Anschaffungs-/Herstellungskosten am Beginn des Haushaltsjahres	Zugänge zu AK/HK des Haushaltsjahres	Abgänge zu AK/HK des Haushaltsjahres	Umbuchungen zu AK/HK des Haushaltsjahres + / -	Zuschreibungen des Haushaltsjahres	Abschreibungen des Haushaltsjahres	Abschreibungen kumuliert	Stand am Ende des Haushaltsjahres 2020 (2+3-4+5+6-8)	Stand am Ende des Vorjahrs 2019
1. Immaterielle Vermögensgegenstände									
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	11.803	243	0	9	0	275	11.589	466	488
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	11.364	36	0	0	0	668	3.616	7.784	8.416
Summe 1.	23.167	279	0	9	0	943	15.205	8.250	8.904
2. Sachanlagevermögen									
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	78.732	328	271	605	0	0	0	79.395	78.732
2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	580.759	14.497		24.114	0	9.728	230.026	389.344	360.460
2.3 Sachanlagen im Gemeindegebrauch, Infrastrukturvermögen	3.051.307	697	0	372	0	2.190	240.901	65.474	66.596
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	5.527	125	0	-7	0	88	4.949	710	666
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	64.949	4.918	83	617	0	4.886	53.767	16.635	15.987
2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	60.807	33.679	12	-25.727	0	0	0	68.747	60.807
Summe 2.	1.096.031	54.244	366	-26	0	16.892	529.643	620.305	583.248
3. Finanzanlagevermögen									
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	25.530	0	0	0	0	572	572	24.958	25.530
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	122	0	122	0	0	0	0	0	122
3.3 Beteiligungen	12.465	0	0	0	0	0	0	12.465	12.465
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	1.780	168	0	0	0	0	0	1.948	1.781
3.5 Sonstige Finanzanlagen	54	0	0	0	0	0	0	54	54
Summe 3.	39.951	168	122	0	0	572	572	39.425	39.952
4. Sprakenrechtliche Sonderbeziehungen									
4.1 Beteiligung an Sparkassen und Sparkassenzweckverbänden	58.948	0	0	0	0	0	0	58.948	58.948
Summe 4.	58.948	0	0	0	0	0	0	58.948	58.948
Gesamtsumme (1. bis 4.)	1.218.147	54.691	488	-17	0	18.407	545.420	726.928	691.052

Anlage 2 Forderungsübersicht zum 31. Dezember 2020

Forderung	Laufzeit	2019 Summe €	2020			Summe €
			bis 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	über 5 Jahre €	
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen		39.352.720,53	14.563.438,36	4.655.033,35	15.096.228,97	34.314.700,68
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben		58.515,47	58.515,09	0,00	0,00	58.515,09
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		14.499.074,50	16.862.517,37	0,00	0,00	16.862.517,37
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen		84.745,22	323.025,42	0,00	0,00	323.025,42
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände		301.020,91	134.592,24	0,00	0,00	134.592,24
Summe		54.296.076,63	31.942.088,48	4.655.033,35	15.096.228,97	51.693.350,80

Anlage 3 **Sonderpostenübersicht zum 31. Dezember 2020**

Nr.	Art	Anfangsbestand 31.12.2019	Einstellung 2020	planmäßige Auflösung 2020	Abgang 2020	Veränderung für Anlagen im Bau 2020	Endbestand 31.12.2020
		€	€	€	€	€	€
1.	Investitionszuweisungen vom öffentlichen Bereich						
1.1	Investitionszuweisungen Bund	-36.312.357,99	-1.271.281,11	1.243.366,27		0,00	-36.340.272,83
1.2	Investitionszuweisungen Land	-119.673.782,49	-4.721.118,12	3.613.645,29	0,00	0,00	-120.781.255,32
1.3	Investitionszuweisungen Gemeinde	-8.897.810,48	-128.941,92	407.259,80	0,00	0,00	-8.619.492,60
1.4	Investitionszuweisungen sonst. öff. Bereich	-44.678,32	-4.341,00	15.681,00	0,00	0,00	-33.338,32
2.	Investitionszuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich						
2.1	Investitionszuschüsse aus Spenden allg.	-1.190.994,90	-64.813,44	179.504,01	0,00	0,00	-1.076.304,33
2.2	Investitionszuschüsse aus Elternspenden	-20.682,81	0,00	3.676,54	0,00	0,00	-17.006,27
3.	Investitionszuweisungen und -zuschüsse f. Anlagen im Bau	-8.824.878,67	0,00	0,00	0,00	-5.901.161,20	-14.726.039,87
4.	Zuweisungen u. Zuschüsse allgemein (Noch zu verwendende Spenden)	-387.852,14	0,00	0,00	247.473,24	0,00	-140.378,90
5.	Sonderposten Gebühren Leitstelle	-145.612,04	0,00	145.612,04	0,00	0,00	0,00
6.	Sonderposten Hessenkasse	-5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00
7.	Sonderposten für Rückzahlung Schulumlage	-2.180.724,86	0,00	2.180.724,86	0,00	0,00	0,00
	Summe	-182.679.374,70	-6.190.495,59	12.789.469,81	247.473,24	-5.901.161,20	-181.734.088,44

Anlage 4 Rückstellungsübersicht zum 31. Dezember 2020

	Stand 1.1.2020 €	Inan- spruchnahme 2020 €	Auflösung 2020 €	Zuführung 2020 €	Stand 31.12.2020 €
Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen und Pensionsverpflichtungen					
3700000 Pensionsrückstellungen Beamte Kernverw.	52.728.000,00	0,00	0,00	2.617.000,00	55.345.000,00
3700010 Pensionsrückst. Beamte Kliniken GmbH	6.211.900,00	0,00	0,00	74.300,00	6.286.200,00
3710000 Verpflichtungen aus Altersteilzeit u. ä.	284.015,00	0,00	0,00	229.540,00	513.555,00
3710100 Verpfl. aus Lebensarbeitszeitkonto Beamte	399.400,00	399.400,00	0,00	456.800,00	456.800,00
3720000 Beihilfeverpflichtungen Versorg.-Empfänger	4.653.100,00	0,00	0,00	568.200,00	5.221.300,00
3730000 Beihilfeverpflichtungen Beamte u. Arbeitn.	6.819.800,00	0,00	0,00	794.400,00	7.614.200,00
	71.096.215,00	399.400,00	0,00	4.740.240,00	75.437.055,00
sonstige Rückstellungen					
3900100 Personalaufwendungen					
<i>Zeitguthaben (Überstunden)</i>	1.549.400,00	1.549.400,00	0,00	1.915.700,00	1.915.700,00
<i>Zeitguthaben (Überstunden) BgA</i>	11.100,00	11.100,00	0,00	3.400,00	3.400,00
<i>Nicht ausgez. Leistungsentgelt (TVöD)</i>	852.000,00	852.000,00	0,00	786.500,00	786.500,00
<i>Nicht ausgez. Leistungsentgelt (TVöD) BgA</i>	4.900,00	4.900,00	0,00	5.200,00	5.200,00
<i>Zeitguthaben BAK</i>	327.400,00	0,00	0,00	8.900,00	336.300,00
<i>ausstehende Höhergruppierungen</i>	4.600,00	0,00	4.600,00	0,00	0,00
<i>ausstehende Höhergruppierungen</i>	136.300,00	19.760,76	41.739,24	68.700,00	143.500,00
	2.885.700,00	2.437.160,76	46.339,24	2.788.400,00	3.190.600,00
3900200 Urlaubsansprüche					
3900200 Urlaubsansprüche (BgA)	1.490.700,00	1.490.700,00	0,00	1.972.600,00	1.972.600,00
	10.900,00	10.900,00	0,00	10.700,00	10.700,00
	1.501.600,00	1.501.600,00	0,00	1.983.300,00	1.983.300,00
3910000 Prozess-/Prozesskostenrisiko					
<i>Abt. 13</i>	140.600,00	0,00	0,00	53.400,00	194.000,00
<i>Abt. 15, 21, 25</i>	137.400,00	80,27	13.344,29	22.524,56	146.500,00
	278.000,00	80,27	13.344,29	75.924,56	340.500,00
3920000					
Steuerberatung ext.	1.000,00	679,99	320,01	1.000,00	1.000,00
3980000 unterlassene Instandhaltung					
3980000 unterlassene Instandhaltung	61.400,00	51.288,64	10.111,36	385.300,00	385.300,00
	2.301.050,00	1.837.869,67	463.180,33	2.303.500,00	2.303.500,00
3980100 ausstehende Rechnungen					
	1.108.500,00	1.108.500,00	0,00	1.430.000,00	1.430.000,00
3990000 sonstige					
Rückstellung für Archivierung (BgA)	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Rückstellungen für drohende Verluste	3.707.000,00	2.445.000,00	0,00	0,00	1.262.000,00
sonst. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	298.419,30	0,00	54.199,14	0,00	244.220,16
interne Jahresabschlusskosten (Personalkosten)					
- Jahresabschluss (BgA) Abt. 12	8.700,00	8.700,00	0,00	9.300,00	9.300,00
- Jahresabschlüsse Abt. 14	109.000,00	34.800,00	1.700,00	33.000,00	105.500,00
- Jahresabschlüsse Abt. 12	58.800,00	58.800,00	0,00	60.000,00	60.000,00
	4.183.919,30	2.547.300,00	55.899,14	102.300,00	1.683.020,16
Summe sonstige Rückstellungen	12.321.169,30	9.433.190,69	589.194,37	8.684.424,56	11.317.220,16
	83.417.384,30	9.832.590,69	589.194,37	13.424.664,56	86.754.275,16

= BgA Jugend- u. Freizeiteinrichtungen (BuKr. 1900)

Anlage 5 Verbindlichkeitenübersicht zum 31. Dezember 2020

Schuldverhältnisse	Fälligkeit	2019 Summe €	2020			Summe €
			bis 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	> 5 Jahre €	
4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen						
4.1.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten		283.524.176,14	15.515.970,07	59.298.445,23	260.441.057,07	335.255.472,37
4.1.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern		22.004.999,57	1.848.453,91	6.723.049,66	13.415.483,98	21.986.987,55
4.2 Verbindlichkeiten Kreditaufnahmen für Liquiditätssicherung		14.394.701,69	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (PPP)		16.853.497,78	1.013.466,14	4.670.528,79	10.211.096,09	15.895.091,02
4.4 Verbindlichk. aus Zuweis. und Zuschüssen		450.965,33	2.607.327,55	0,00	0,00	2.607.327,55
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		18.630.248,04	14.303.080,05	0,00	0,00	14.303.080,05
4.6 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen		423.243,13	857.641,54	0,00	0,00	857.641,54
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		59.670.586,34	10.982.480,75	25.765.680,75	16.557.863,99	53.306.025,49
Summe		415.952.418,02	47.128.420,01	96.457.704,43	300.625.501,13	444.211.625,57

5 Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen							
Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres 2020				Voraussichtlich fällige Auszahlungen - 1.000 EUR -			
Produktgruppe	Bezeichnung der Maßnahme	Ansatz -1.000 EUR -	tatsächlich in Anspruch genommen -1.000 EUR -	2021	2022	2023	Folgejahre
1201							
Kreisstraßen		1.776	705	1.726	50		
0121008	K 64 UF Dill, Brückensanierung	400		350	50		
0121023	K 383 SSTW Stockhausen ASB 5415 795	200		200			
0121028	K 49 OD Sechshelden	271		271			
0121030	K 52 Niederscheld - Eibach	355	355	355			
0121031	K 376 Nauborn - Reiskirchen	350	350	350			
0121032	K 385 OD Berghausen	200		200			
1501							
Wirtschaftsförderung		24.600	0	8.200	8.200	8.200	
0151003	Investitionszuschuss Breitbandausbau Sonderauftrag Gewerbe ("G-Projekt") NEU	24.600		8.200	8.200	8.200	
LDK gesamt	Summe	26.376	705	9.926	8.250	8.200	0

6 Übertragung von Haushaltsermächtigungen (Planvorträge) 2020 nach 2021

Pos.	Organisationseinheiten		Übertragung von Haushaltsermächtigungen (Planvorträge) 2020 nach 2021 ¹⁾			
			Sachkostenbudget		Schulbudget	
			Planvortrag im Teilergebnshaushalt	Planvortrag in den Teilfinanzhaushalt	Planvortrag im Teilergebnshaushalt	Planvortrag in den Teilfinanzhaushalt
		€	€	€	€	
1	FBL1	Landrat	-1.329,00			
2	10	StS Presse, Medien und Öffentlk.arbeit		2.906,00		
3	11	Personal, Organisation, Technik		10.000,00		
4	12	Finanz- und Rechnungswesen		9.179,00		
5	13	Rechtsabteilung		1.002,00		
6	14	Revision		8.000,00		
	1	Zwischensumme Fachbereich 1	-1.329,00	31.087,00		
7	22	Brandschutz, Rettungsdienst und Katastrophenschutz		9.993,00		
8	23	Bauen und Wohnen		4.704,00		
9	24	Abteilung für den ländlichen Raum		2.614,00		
10	25	Veterinärwesen und Verbraucherschutz		3.498,00		
11	35	Bauabteilung - Schulen		2.433,00		
					36.891,00	278.419,00
	2	Zwischensumme Fachbereich 2	0,00	23.242,00	36.891,00	278.419,00
12	FBL 3	Fachbereichsleitung 3		2.000,00		
13	21	Gesundheit		1.000,00		
14	32	Kinder- und Jugendhilfe		2.818,00		
15	41	Soziales und Integration		5.157,00		
	3	Zwischensumme Fachbereich 3	0,00	10.975,00		
16	26	Umwelt, Natur und Wasser	-55,00			
17	34	Schulabteilung		20.861,00		
	4	Zwischensumme Fachbereich 4	-55,00	20.861,00		
18	50.1	Wirtschaftsförderung		965,00		
19	50.2	Stabsstelle Tourismus		3.051,00		
	5	Zwischensumme Fachbereich 5	0,00	4.016,00		
20		Personalrat		441,00		
21		Gesamtpersonalrat		670,00		
		Zwischensumme sonst. Teilhaushalte	0,00	1.111,00		
		Gesamtsumme	-1.384,00	91.292,00	36.891,00	278.419,00

Erläuterungen

¹⁾ Beträge mit negativem Vorzeichen (-) werden in das Folgejahr als Verlust (Einsparvorgabe) vorgetragen.

Übersicht über die Plan-Vorträge bzw. Budgetübertragungen in das nächste Haushaltsjahr	
1. Planvorträge in die Teilergebnishaushalte	
aus Sachkostenbudgets	-1.384,00
aus Schulbudgets	36.891,00
Summe	35.507,00
2. Planvorträge in den Finanzhaushalt (Investitionsprogramm)	
aus Sachkostenbudgets	91.292,00
aus Schulbudgets	278.419,00
Summe	369.711,00

7 Besondere Übersicht Schulträgeraufgaben gem. Hinweise zu § 4 GemHVO

Pos.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Jahresabschlusses	Haushaltsplan	Fortgeschriebener Ansatz	Abw. Fortg. Ansatz ./.
			2020	2020	2020	2020
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte		0		0
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-8.616	0		8.616
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-3.568.531	-3.399.316	-3.399.316	169.215
4		darunter: Gastschulbeiträge	-585.950	-538.200	-538.200	47.750
5		darunter: Erstattungen des Landes Hessen nach § 164 HSchG	-127.478	-130.800	-130.800	-3.322
6	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen		0		0
7	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-59.652.244	-59.656.340	-59.656.340	-4.096
8	547	Erträge aus Transferleistungen	0	0		0
9	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-741.906	-1.845.461	-1.845.461	-1.103.555
10	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-6.139.888	-6.302.976	-6.302.976	-163.088
11	53	Sonstige ordentliche Erträge	-426.444	-211.775	-211.775	214.669
12		Summe der ordentlichen Erträge	-70.537.630	-71.415.868	-71.415.868	-878.238
13	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	12.505.513	13.441.788	13.441.788	936.275
14	644-646	Versorgungsaufwendungen	210.088	224.542	224.542	14.454
15	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	25.833.107	29.651.082	29.577.867	3.744.760
16	66	Abschreibungen (nicht bei Einbeziehung ord. Tilgung nach Pos. 35)	13.725.254	12.811.027	12.811.027	-914.226
17	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	2.344.044	1.902.333	1.902.333	-441.711
17.1		darunter: Aufwendungen für Gastschüler	1.184.221	1.160.000	1.160.000	-24.221
18	73	Steueraufwendungen / Umlageverpflichtungen	0	0		0
19	72	Transferaufwendungen	11.241.548	11.169.317	11.169.317	-72.232
20		darunter: Aufwendungen für Gastschüler	siehe Position 17.1	siehe Position 17.1		
21	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.567	4.278	4.278	-2.289
22		Summe der ordentlichen Aufwendungen	65.866.121	69.204.367	69.131.151	3.265.030
23		Verwaltungsergebnis	-4.671.509	-2.211.501	-2.284.716	2.386.792
24	56,57	Finanzerträge	10	0		-10
25	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.577.086	1.722.325		-1.577.086
26		Finanzergebnis	1.577.096	1.722.325	0	-1.577.096
27		Ordentliches Ergebnis	-3.094.413	-489.176	-2.284.716	809.697
28	59	Außerordentliche Erträge	-84.725	0		84.725
29	79	Außerordentliche Aufwendungen	93.599	0		-93.599
30		Außerordentliches Ergebnis	8.874	0	0	-8.874
31		Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung	-3.085.539	-489.176	-2.284.716	800.823
32		Erlöse aus interner Leistungsverrechnung	-1.214.993	-2.053.227		1.214.993
33		Aufwendungen aus interner Leistungsverrechnung	4.500.086	5.164.918		-4.500.086
34		Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung	199.554	2.622.515	-2.284.716	-2.484.270
35	846	Alternativ zu Abschreibungen (Pos. 16): Anteilige Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Krediten				
35a		abzüglich: Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge (=Schulumlage)	59.652.244	59.656.340		
35b		abzüglich: investive Umwidmungen (§ 20 Abs. 5 GemHVO)		-2.600.000		
36		Schulumlagefähiger Gesamtbetrag ohne Berücksichtigung von Investitionen (Positionen 34-35d)	59.851.798	59.678.855		
37	820-823	Fakultativ: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
38	840-843	Fakultativ: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
39		Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit				
40		Schulumlagefähiger Gesamtbetrag mit Berücksichtigung von Investitionen	59.851.798	59.678.855		
41		(Geplanter) Stand des Sonderpostens Ausgleich Schulträgeraufgaben zum Jahresanfang	2.180.725	2.600.000		
42		(Geplanter) Stand des Sonderpostens Ausgleich Schulträgeraufgaben zum Jahresende	0	0		

Nachrichtliche Angaben	IST 2020 €	Plan 2020 €
Schulsozialarbeit (Belastung per ILV)	490.329	510.000
Schülerbeförderung nach § 161 HSchG	8.044.105	8.127.469
Betreuungsangebote der Schulträger nach § 15 Abs. 2 HSchG *	486.489	286.324
ganztägige Angebote der Schulträger nach § 15 Abs. 3 u. 4 HSchG, insb. "Pakt für den Ganzttag" *	495.739	580.540

* Eigenanteil LDK

Statistische Übersicht		
Schuljahr	2020/2021	2019/2020
Schülerzahl im Landkreis	32.409	32.572
davon: Grundschulen	8.965	9.083
davon: Hauptschulen	667	704
davon: Realschulen	2.034	2.019
davon: Gymnasien	6.149	6.142
davon: Gesamtschulen	5.646	5.551
davon: berufliche Schulen	7.868	7.970
davon: Förderschulen	671	649
davon: Seiteneinsteiger	409	454

8 Rechenschaftsbericht

8.1 Vorbemerkungen

Im Rechenschaftsbericht, dem im Wesentlichen die Funktion des handelsrechtlichen Lageberichts (§ 289 HGB) zukommt, sind nach § 51 GemHVO darzustellen:

- der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben dergestalt, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierbei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen;
- Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien,
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind,
- die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung; zugrundeliegende Annahmen sind anzugeben;
- wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen

8.2 Verlauf der Haushaltswirtschaft in 2020

8.2.1 Ergebnisentwicklung (Gesamthaushalt)

Die Haushaltssatzungen für die Haushaltsjahre 2020 und 2021 wurden am 09. Dezember 2019 als Doppelhaushalt vom Kreistag beschlossen. Mit Verfügung vom 15. März 2020 hat das Regierungspräsidium Gießen die genehmigungspflichtigen Teile der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2020 genehmigt. Für das Haushaltsjahr 2021 wurde die Entscheidung als Folge der Corona-Pandemie bis zunächst 01. November 2020 ausgesetzt.

Der Haushaltsplan wies im Ergebnishaushalt einen Jahresüberschuss in Höhe von 8.730.572 € aus. Gegenüber der Planung konnte das Ergebnis in der Haushaltsumsetzung deutlich verbessert werden. Die Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2020 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 32.266.737,78 € ab. Es setzt sich zusammen aus einem Überschuss in Höhe von 32.351.688,75 € im ordentlichen Ergebnis und einem Fehlbetrag in Höhe von 84.950,97 € im außerordentlichen Ergebnis.

Das Verwaltungsergebnis (operatives Ergebnis) weist einen Überschuss von 38.682 T€ aus. Dies entspricht einer Ergebnisverbesserung gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz von 23.890 T€.

Überblick über die Ergebniskennzahlen:

	2020	2019	Veränderung	
	T€	T€	T€	%
Ordentliche Erträge	-388.684	-369.327	19.357	5,24%
+ Ordentliche Aufwendungen	350.002	341.314	8.688	2,55%
= Verwaltungsergebnis	-38.682	-28.013	10.669	38,09%
+ Finanzergebnis	6.330	6.940	610	8,79%
= Ordentliches Ergebnis	-32.352	-21.073	11.279	53,52%
+ Außerordentliches Ergebnis	85	-1.351	-1.436	>100%
= Jahresergebnis	-32.267	-22.424	9.843	43,89%

Aufgrund der gesetzlich geregelten Ergebnisverwendung bedarf es für den Jahresabschluss 2020 keines ausdrücklichen Ergebnisverwendungsbeschlusses. Nach § 46 Abs. 3 GemHVO sind Überschüsse der Rücklage zuzuführen. Soweit aus bestimmten Entgelten, insbesondere Gebühren, aufgrund Rechtsvorschriften bzw. der Rechtsprechung zweckgebundene Rücklagen zwingend zu bilden sind, hat dies Vorrang. Eine Zuführung ist dann unabhängig vom Jahresergebnis vorzunehmen.

Aufgrund der Ergebnisverwendung ergibt sich für 2020

- ein ordentlicher Jahresüberschuss von 32.266.737,78 €
- ein außerordentlicher Jahresfehlbetrag 84.950,97 €

Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses beträgt nun 80.777.779,03 €, die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses beträgt nun 4.606.177,70 €.

Zur Ergebnisverwendung wird auch auf die Angaben im Anhang verwiesen.

8.2.1.1 Plan-Ist-Vergleich Ergebnishaushalt

Im Vergleich zu den fortgeschriebenen Planansätzen für Erträge und Aufwendungen des Jahres 2020 zeigen sich nach der Ergebnisrechnung folgende Abweichungen (in der Spalte Konten sind die jeweiligen Kontenobergruppen - KOG - laut Kontenplan angegeben):

Konten	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp.5 ./ Sp. 6)
2	3	5	6	7
50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-13.500,00	-3.981,07	-9.518,93
51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-8.248.907,00	-8.034.932,90	-213.974,10
548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-16.104.814,51	-16.546.440,92	441.626,41
52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	-60.000,00	-54.185,50	-5.814,50
55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-193.015.370,00	-193.008.441,65	-6.928,35
547	Erträge aus Transferleistungen	-20.870.750,00	-35.461.633,21	14.590.883,21
540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-121.193.800,29	-119.883.378,31	-1.310.421,98
546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-8.046.873,32	-12.789.469,81	4.742.596,49
53	Sonstige ordentliche Erträge	-3.441.974,00	-2.901.970,30	-540.003,70
	Summe der ordentlichen Erträge (Positionen 1 bis 9)	-370.995.989,12	-388.684.433,67	17.688.444,55
62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	57.826.977,89	56.157.925,00	1.669.052,89
644-646	Versorgungsaufwendungen	7.181.131,00	8.669.825,58	-1.488.694,58
60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	55.539.452,38	45.462.186,86	10.077.265,52
66	Abschreibungen	17.174.445,50	18.248.147,94	-1.073.702,44
71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	7.584.611,27	8.020.384,27	-435.773,00
73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	53.303.009,00	52.167.233,00	1.135.776,00
72	Transferaufwendungen	157.454.946,63	161.137.038,46	-3.682.091,83
70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	138.901,00	139.287,21	-386,21
	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11 bis 18)	356.203.474,67	350.002.028,32	6.201.446,35
	Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	-14.792.514,45	-38.682.405,35	23.889.890,90
56, 57	Finanzerträge	-1.114.981,00	-1.126.919,12	11.938,12
77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	8.548.956,92	7.457.635,72	1.091.321,20
	Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	7.433.975,92	6.330.716,60	1.103.259,32
	Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)	-7.358.538,53	-32.351.688,75	24.993.150,22
59	Außerordentliche Erträge	0,00	-2.651.511,95	2.651.511,95
79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	2.736.462,92	-2.736.462,92
	Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	0,00	84.950,97	-84.950,97
	Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)	-7.358.538,53	-32.266.737,78	24.908.199,25

Die Summe der ordentlichen Erträge stieg um rund 17,7 Mio. € (4,77 %) gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz, während die Summe der ordentlichen Aufwendungen um rund 6,2 Mio. € sank (-1,74 %). Durch diese Verbesserungen, verbunden mit dem negativen außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 85 T€, hat sich ein Jahresüberschuss in Höhe von 32.267 T€ ergeben. Damit wurde das wichtigste Ziel der Haushaltswirtschaft, einen ausgeglichenen Ergebnishaushalt zu erreichen, deutlich übertroffen.

8.2.1.2 Erläuterungen zu wesentlichen Plan-Ist-Abweichungen

Die höheren Erträge aus Transferleistungen sind im Wesentlichen auf höhere Bundeserstattungen der Kosten der Unterkunft (KdU) im Bereich der Grundsicherung für Arbeitsuchende nach dem SGB II in Höhe von 11.927 T€ zurückzuführen. Durch Artikel 3 des Gesetzes zur finanziellen Entlastung der Kommunen und der neuen Länder vom 06. Oktober 2020 (BGBl. I. Nr. 45 vom 14.10.2020) wurde der Beteiligungssatz dauerhaft um 25 Prozentpunkte erhöht. Für 2020 stieg der Beteiligungssatz für Hessen damit rückwirkend zum 01. Januar 2020 von 49 % auf dann 74 %.

Die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen sind gegenüber dem Plan um 1.310 T€ gesunken. Dies resultiert insbesondere aus dem Bereich der Hilfen für Asylbewerber (Mindererträge in Höhe von 2.147 T€), da aufgrund der rückläufigen Zuweisungszahlen die Gewährung der Landespauschalen entsprechend sinkt. Da der Digitalpakt Schulen in 2020 noch nicht wie geplant umgesetzt wurde, wurden die entsprechend aufgeplanten Zuweisungen des Bundes (1.787 T€) ebenfalls nicht erzielt.

Im Bereich der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (1.049 T€) ergeben sich dagegen aufgrund gestiegener Transferaufwendungen höhere Zuweisungen (100 % Kostenübernahme durch den Bund). Außerdem gab es im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie nicht geplante Zuweisungen des Landes für den Betrieb der Test-Center, des Impfzentrums sowie für Schutzmaßnahmen an Schulen in Höhe von 1.158 T€.

Die Verbesserung im Bereich der Erträge aus der Auflösung von Sonderposten ergibt sich im Wesentlichen aus der Auflösung des Sonderpostens „Hessenkasse“ in Höhe von 5.000 T€. Im Rahmen der Hessenkasse waren zwei Kassenkredite in Höhe von insg. 20.000 T€ beim LDK verbliebenen, da der Kreditgeber dem Gläubigerwechsel zur WI-Bank nicht zugestimmt hatte. Nach den Buchungsvorgaben des Landes waren die dafür gewährten Entschuldungshilfen des Landes (insg. 10.000 T€) in einen Sonderposten einzustellen und zum Zeitpunkt der Tilgung aufzulösen. Im November 2019 wurde ein Kassenkredit in Höhe von 10.000 T€ abgelöst. Der zweite folgte im Februar 2020, sodass der zu diesem Zeitpunkt noch vorhandene Sonderposten in Höhe von 5.000 T€ entsprechend aufzulösen war.

Die sonstigen ordentlichen Erträge sind gegenüber dem Plan vor Allem aufgrund geringerer Gebühren für die Kosten der Unterbringung von Asylbewerbern in Gemeinschaftsunterkünften (891 T€) um 540 T€ niedriger ausgefallen. Dies beruht auf dem Auszug von Personen aus den Gemeinschaftsunterkünften, die SGB II Leistungen erhalten oder über ausreichendes Einkommen verfügen um für die GU-Gebühren aufzukommen.

Die Planunterschreitung bei den Personalaufwendungen i.H. von 1.669 T€ resultiert aus dem zeitverzögerten Besetzen freiwerdender Stellen aufgrund einer Stellenbesetzungssperre, organisatorischer Änderungen sowie sonstigen Personalsachverhalten, z.B. Langzeiterkrankungen, die zum Zeitpunkt der Planung nicht absehbar waren.

Die Versorgungsaufwendungen liegen dagegen 1.489 T€ über dem Planansatz. Dies ergibt sich im Wesentlichen aus höheren Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen (+1.092 T€), welche erst im Rahmen des Jahresabschlusses endgültig ermittelt werden können. Außerdem sind der Beitrag zur Versorgungskasse der Beamte und auch die Beihilfen für Versorgungsempfänger gestiegen.

Die tatsächlichen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen 10.077 T€ unter dem fortgeschriebenen Ansatz. Wesentliche Einsparungen ergeben sich u.a. in den Bereichen Zuwanderung und Integration (Veränderung Rückstellung für drohende Verluste bzgl. angemieteter Unterkünfte -2.445 T€), Schulen (Digitalpakt -2.383 T€; Schulbudget -532 T€), Abrisskosten Gebäude A Wetzlar (-510 T€), Externe Wirtschaftsprüfer (-392 T€), SAP-Dienstleistung (-326 T€) und Energie (-325 T€).

Die Abschreibungen fielen um 1.074 T€ höher aus als geplant, da in 2020 einige große Schulbaumaßnahmen abgeschlossen wurden, deren tatsächlichen Inbetriebnahmen bei der Planung des Doppelhaushalts noch nicht endgültig feststanden. Außerdem wurden nicht geplante Abschreibungen auf Forderungen wegen Uneinbringlichkeit sowie Pauschalwertberichtigungen in Höhe von insg. 411 T€ gebucht.

Die Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen fielen um 1.135 T€ geringer aus als geplant. Dies ist im Wesentlichen auf die LWV-Umlage zurückzuführen, da der Hebesatz der Verbandsumlage tatsächlich niedriger festgesetzt wurde als im Rahmen der Haushaltsplanung angenommen.

Im Bereich der Transferaufwendungen ergibt sich im Saldo ein Mehraufwand von 3.682 T€. Dieser fällt insbesondere in folgenden Bereichen an:

- Hilfen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft: 3.625 T€
- Hilfe für pflegebedürftige Menschen: 1.609 T€
- Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung: 1.077 T€*
- Unterhaltsvorschuss 535 T€*

In folgenden Bereichen konnten dagegen Einsparungen erzielt werden:

- Zuwanderung und Integration: 1.619 T€*
- Bildungs- und Teilhabepaket (BuT) 694 T€
- Förderung KiTa-Einrichtung/Tagespflege 440 T€

* Aufwendungen, die (z.T.) über Erträge gegenfinanziert werden und deren Abweichung sich daher auch entsprechend auf der Ertragsseite auswirken.

Die Einsparungen bei den Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (1.091 T€) ergeben sich im Wesentlichen aus der zeitverzögerten Kreditaufnahme sowie aufgrund der weiterhin bestehenden günstigen Zinskonditionen.

8.2.1.3 Plan-Ist-Vergleich Schulumlage

Nach § 50 Abs. 3 Finanzausgleichsgesetz (FAG) erhebt der Lahn-Dill-Kreis zum Ausgleich der Belastung als Schulträger eine Schulumlage von den Städten und Gemeinden. Die Schulumlage darf die Belastung aus der Schulträgerschaft nicht übersteigen und ist zweckgebunden zu vereinnahmen. Gem. § 41 Abs. 8 GemHVO sind die Überdeckungen im Bereich der Aufgaben der Schulträgerschaft in einen Sonderposten einzustellen, der im Folgejahr ergebniswirksam aufzulösen ist. Im Gegensatz dazu wird ein ggf. entstandenes Defizit in den Folgejahren durch eine entsprechend höhere Schulumlage ausgeglichen.

Zur Berechnung der Schulumlage wird der geplante Deckungsbedarf der Produktgruppe Schulträgeraufgaben aus dem Saldo zwischen geplantem Aufwand und direkt zuordenbaren Erträgen (Zuweisungen, Zuschüsse etc.) ermittelt.

Im Haushaltsjahr 2020 waren die tatsächlichen Erträge der Schulumlage nach dem vorläufigen Ergebnis niedriger als die Aufwendungen in 2020, die mit der Schulumlage finanziert werden sollten. Es ist eine **Unterdeckung in Höhe von 199.553,74 €** entstanden. Dieses Defizit wird bei der Abrechnung der Schulumlage in Folgejahren insofern berücksichtigt, dass ein entstehender Überschuss, der in einen Sonderposten einzustellen wäre, um das Defizit aus 2020 reduziert wird.

Der ausführliche Plan-Ist-Vergleich ist der besonderen Übersicht Schulträgeraufgaben gem. Hinweise zu § 4 GemHVO (siehe Kap.7) zu entnehmen.

8.2.1.4 Personal- und Stellenwirtschaft

Zum 31. Dezember 2020 waren in der Kreisverwaltung des Lahn-Dill-Kreises 1.148 Beschäftigte tätig. Beschäftigung und Stellen entwickelten sich wie folgt:

Personalentwicklung	2020	2019	2018	Veränderung 2020 zu 2019
Bedienstete (o. Auszubildende/Praktikanten)	1.155	1.087	1.068	68
davon Beamtinnen/Beamte (inkl. Anwärter)	164	163	157	1
davon tarifl. Beschäftigte	991	924	911	67
Auszubildende	30	29	28	1
Praktikantinnen/Praktikanten	1	0	1	1
Summe	1.186	1.116	1.097	70
./. beurlaubte Bedienstete	38	33	39	5
Beschäftigte	1.148	1.083	1.058	65

Stellenentwicklung	2020	2019	2018	Veränderung 2020 zu 2019
Planstellen	935,77	900,68	905,18	35,09
davon für Beamtinnen/Beamte ¹⁾	171,32	164,38	164,91	6,94
davon für tarifl. Beschäftigte	764,45	736,30	740,27	28,15
Tatsächlich besetzte Stellen zum 31.12.	865,39	867,14	852,26	-1,75
nachrichtlich: Stellenreserve ²⁾	8,50	6,94	4,64	

¹⁾ LDK inkl. Lahn-Dill-Kliniken

²⁾ In Planstellen enthalten

8.2.1.5 Organisatorische Veränderungen

Gegenüber dem Vorjahr ergaben sich bei der Aufgaben-, Produkt- und Leistungsstruktur sowie der Organisationsstruktur folgende wesentliche Veränderungen:

Produktbereich 1 – Innere Verwaltung

Das Teilprodukt **Digitalisierung (01.01.15.05)** wurde angelegt, da infolge des Inkrafttretens des Gesetzes zur Verbesserung des Onlinezugangs zu Verwaltungsleistungen (OZG) notwendige Bereiche der Digitalisierung neu aufzubauen ist.

Produktbereich 2 – Sicherheit und Ordnung

Mit der Beschlussfassung über den Haushaltsplan 2020 wurde das **Produkt Statistik (02.01.02)** neu etabliert. Hintergrund ist die nach den rechtlichen Vorgaben der EU im Turnus von zehn Jahren umzusetzende Durchführung eines Zensus (einer statistischen Grunddatenerhebung). Der ursprünglich für 2021 geplante Zensus wurde aufgrund der Corona-Pandemie auf das Jahr 2022 verschoben.

Produktbereich 5 – Soziale Leistungen

Aufgrund der Neuregelung der Zuständigkeiten durch das Bundesteilhabegesetz (BTHG) sind ab dem 01. Januar 2020 folgende neue Teilprodukte hinzugekommen:

- Innerhalb des Produktes Wirtschaftliche Grundsicherung (05.01.01):
 - Leistungen in besonderen Wohnformen (BTHG Stadt Wetzlar) (05.01.01.05),
 - Hilfe zum Lebensunterhalt Kap. 3 BTHG (05.01.01.06)
 - Grundsicherung unter 65 J. BTHG (05.01.01.07)
 - Grundsicherung über 65 J. BTHG (05.01.01.08)

- Innerhalb des Produktes Hilfen zur Teilhabe am Leben in der Gemeinschaft (05.01.02):
 - Eingliederungshilfe für Kinder und Jugendliche in besonderen Wohnformen (05.01.02.11),
 - Eingliederungshilfe für Kinder in Pflegefamilien (05.01.02.12)
 - Betreutes Wohnen für über 65Jährige (05.01.02.13).

8.2.1.6 Auflagen der Haushaltsgenehmigung des Regierungspräsidenten

Mit Verfügung vom 19. März 2020 wurden die genehmigungspflichtigen Teile der Haushaltssatzung durch das Regierungspräsidium Gießen genehmigt. Zur Haushaltsgenehmigung wurden folgende Nebenbestimmungen erlassen:

Auflage	Ergebnis
Verpflichtung zur Aufstellung ausgeglichener Haushalte.	Ergebnis- und Finanzrechnung 2020 erfüllen die Vorgaben zum Haushaltsausgleich.
Berichterstattung zum 3. und 4. Quartal über die Entwicklung des Haushaltsvollzugs mit Prognose für das Jahresergebnis sowie Umsetzungsstatus der Investitionsmaßnahmen	Die Quartalsberichte wurden fristgerecht erstellt und abgegeben.
Möglichst Vermeidung einer Nettoneuverschuldung	Die Nettoneuverschuldung betrug 2020 45.384 T€. Ursächlich hierfür ist u.a. die nachgelagerte Kreditaufnahme aus der Haushaltsermächtigung 2018. Diese umfasst u.a. auch eine Kreditaufnahme im Zusammenhang mit dem Schulzentrum Wetzlar (insg. 31 Mio. €). Außerdem erfolgte im Rahmen des Corona-Kommunalpakets die pauschale Auszahlung der noch nicht abgerufenen Darlehensmittel der Förderprogramme KIP I und KIP II (7.487 T€).
Berichterstattung bis zum 31.01.2021 über nicht bis zum 31.12.2020 zurückgeführte Liquiditätskredite.	Der Bericht wurde fristgerecht erstellt und abgegeben. Zum 31.12.2020 waren keine Liquiditätskredite vorhanden.
Kompensierung von über- und außerplanmäßigen Ausgaben durch Einsparungen an anderer Stelle.	Der Jahresüberschuss 2020 hat sich gegenüber dem Planwert wesentlich erhöht. Über- und außerplanmäßige Aufwendungen führten demnach nicht zu einer Ergebnisverschlechterung.
Schulumlage: Vermeidung der geplanten Unterdeckung durch Einsparungen im Haushaltsvollzug	Das Budget wurde entsprechend gesperrt.
Begrenzung der Gesamtsumme der freiwilligen Leistungen auf 1,75 Mio. €.	Diese Auflage wurde für das Jahr 2020 erfüllt. Die freiwilligen Leistungen liegen bei 1,56 Mio. €.

8.2.2 Vermögensentwicklung

Veränderung von Bilanzpositionen in vollen €	31.12.2020	31.12.2019	Veränderung	
	€	€	€	%
Immaterielles Vermögen	8.250.371	8.904.894	-654.523	-7,35%
Sachanlagevermögen	620.304.430	583.248.460	37.055.970	6,35%
Finanzanlagevermögen und Sonderbeziehungen	98.374.080	98.899.452	-525.372	-0,53%
Umlaufvermögen	104.725.326	75.738.472	28.986.854	38,27%
Rechnungsabgrenzungsposten	13.425.046	13.120.956	304.090	2,32%
Summe Aktiva	845.079.253	779.912.234	65.167.019	8,36%
Eigenkapital	129.589.096	97.322.359	32.266.737	33,15%
Sonderposten	181.734.088	182.679.375	-945.287	-0,52%
Rückstellungen	86.754.275	83.417.384	3.336.891	4,00%
Verbindlichkeiten	444.211.626	415.952.418	28.259.208	6,79%
Rechnungsabgrenzungsposten	2.790.168	540.698	2.249.470	416,03%
Summe Passiva	845.079.253	779.912.234	65.167.019	8,36%

Das Sachanlagevermögen des Lahn-Dill-Kreises hat sich in 2020 per Saldo um 37.056 T€ erhöht.

Wesentliche Investitionen im Jahr 2020 waren:

	Anschaffungswerte in €	Summe in €
Software und Lizenzen		242.968,70
Grundstücke (bebaut und unbebaut)		
unbebaute Grundstücke	9.079,58	
bebaute Grundstücke	861.464,39	870.543,97
Gebäude		
Schulgebäude	31.673.415,21	
Turn- und Sporthallen	4.446.818,81	
übrige Bauten	747.911,44	36.868.145,46
Infrastruktur		
Kreisstraßen	399.653,22	
Wege und Plätze	342.719,68	
sonstige Anlagen	282.158,30	1.024.531,20
Andere Anlagen und Geräte		
Büromöbel und sonstige Geschäftsausst.	1.363.368,44	
Maschinen	89.143,24	
Werkstätteneinrichtung	26.283,01	
Fuhrpark	59.770,16	
Datenverarbeitungsgeräte	773.231,96	
Netzwer- und Netzwerktechnik	520.066,29	
Drucker	10.703,76	
Laptops	94.944,39	
Kommunikationsanlagen	23.638,88	2.961.150,13
Kleingeräte und Anlagen (geringwertige Wirtschaftsgüter)		
GWG IT-Infrastruktur / Anlagen	2.082.153,31	
GWG übrige Bereiche	533.430,46	2.615.583,77
Gesamtsumme:		44.582.923,23

Eigenkapitalentwicklung und -quoten ¹⁾

Die Eigenkapitalquoten haben sich in den vergangenen Jahren wie folgt entwickelt:

Stand zum	Eigenkapital €	Sonderposten	EK-Quote 1 ¹⁾	EK-Quote 2 ¹⁾	Anmerkungen
01.01.2001 (Eröffn.-bilanz)	32.063.143,83	82.680.636,03	9,39 %	33,62 %	
31.12.2001	23.426.098,37	82.705.025,51	7,01 %	31,76 %	
31.12.2002	26.909.652,32	83.874.963,97	7,90 %	32,53 %	
31.12.2003	17.884.942,20	82.987.871,51	5,82 %	32,83 %	
31.12.2004	514.699,60	82.917.546,44	0,16%	26,69 %	
31.12.2005	-27.734.949,58	82.131.543,75	0,00 %	16,10 %	negatives Eigenkapital
31.12.2006	-53.176.559,49	82.188.553,84	0,00 %	7,88 %	negatives Eigenkapital
31.12.2007	-8.900.727,27	83.602.557,02	0,00 %	19,69 %	negatives Eigenkapital
31.12.2008	-11.450.577,51	83.602.557,02	0,00 %	19,02 %	negatives Eigenkapital
31.12.2009	-8.990.887,81	98.161.493,43	0,00 %	20,84 %	negatives Eigenkapital
31.12.2010	-20.657.854,14	119.063.165,89	0,00 %	19,29 %	negatives Eigenkapital
31.12.2011	-51.921.383,22	151.029.074,68	0,00 %	19,42 %	negatives Eigenkapital
31.12.2012	-75.850.821,17	151.680.007,43	0,00 %	12,05 %	negatives Eigenkapital
31.12.2013	-30.156.023,93	151.885.445,73	0,00 %	19,35 %	negatives Eigenkapital
31.12.2014	-36.902.020,60	158.107.639,07	0,00 %	19,26 %	negatives Eigenkapital
31.12.2015	-36.759.853,59	154.614.834,45	0,00 %	18,73 %	negatives Eigenkapital
31.12.2016	-25.480.240,85	167.484.913,61	0,00 %	20,58 %	negatives Eigenkapital
31.12.2017	-6.946.710,90	169.344.801,95	0,00 %	23,54 %	negatives Eigenkapital
31.12.2018	74.898.721,50	180.139.661,14	9,69 %	33,00 %	
31.12.2019	97.322.358,64	182.679.374,70	12,48%	35,80 %	
31.12.2020	129.589.096,42	181.734.088,44	15,33 %	36,84 %	

Mit Inkrafttreten des HessenkasseG wurde auch die GemHVO (GVBl. S. 254) geändert.

Dem § 25 Abs. 3 wurde folgender Satz angefügt: „Abweichend von Satz 1 können bis zum Ablauf des Haushaltsjahres 2018 entstandene Fehlbeträge im ordentlichen Ergebnis bei der Aufstellung des Jahresabschlusses für das Haushaltsjahr 2018 mit dem Eigenkapital verrechnet werden.“

Aufgrund dieser Vorschrift wurden die bestehenden Fehlbeträge zum 31. Dezember 2018 mit der Nettosition verrechnet. Dadurch kann der Lahn-Dill-Kreis ab dem Haushaltsjahr 2018 ein positives Eigenkapital ausweisen. Der Jahresüberschuss 2020 hat das Eigenkapital per 31. Dezember 2020 auf 129.589 T€ ansteigen lassen.

¹ Eigenkapitalquote 1: Anteil Eigenkapital (EK) an Bilanzsumme; Eigenkapitalquote 2= Anteil EK + Sonderposten an Bilanzsumme

8.2.3 Finanz- und Liquiditätsentwicklung

Der Finanzmittelbestand des Lahn-Dill-Kreises hat sich wie folgt entwickelt:

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4./Sp.5)
1	2	3	4	5	6
9	Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Positionen 1 bis 8)	47.938.061,55	20.880.785	43.032.857,71	-22.152.072,80
15	Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit (Positionen 10 bis 14)	-45.990.124,85	-34.140.445	-42.271.060,23	8.130.615,23
18	Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit (Positionen 16 und 17)	-20.083.225,72	10.650.191	45.384.110,71	-34.733.919,71
21	Zahlungsmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Position 19./ Position 20)	-5.605.298,31	0	-14.394.701,69	14.394.701,69
22	Zahlungsmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbedarf (Summe aus Positionen 9, 15, 18 und 21)	-23.740.587,33	-2.609.469	31.751.206,50	-34.360.675,59
23	Zahlungsmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres	44.783.923,12	41.890.377	21.043.335,79	
24	Zahlungsmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres (Position 22 und Position 23)	21.043.335,79	39.280.908	52.794.542,29	

Insgesamt erhöht sich der Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember 2020 gegenüber dem Anfangsbestand um rund 31.751 T€.

Insbesondere durch das um 23.536 T€ verbesserte Jahresergebnis sowie der Gewährung der Forderung für Zinsdienst- und Entschuldungshilfen in Höhe von 10.000 T€ fiel der Zahlungsmittelfluss aus laufender Geschäftstätigkeit um 22.152 T€ höher aus als geplant.

Inanspruchnahme der Kreditermächtigung

Zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erfolgte im Haushaltsjahr 2020 eine Kreditaufnahme aus der Kreditermächtigung 2018 vom Kapitalmarkt in Höhe von 46.847.221,00 €.

Aus der Darlehensbewilligung aus dem Kommunalinvestitionsprogramm (KIP I und KIP II) wurden weitere 7.487.171,60 € abgerufen. Ein Teilabruf des für den Ersatz-Neubau der Goetheschule bewilligten Kredits aus dem KfW-Programm „IKK Energieeffizient Bauen und Sanieren“ in Höhe von 12.000.000,00 € (Gesamtvolumen 27.000.000,00 €) erfolgte ebenfalls in 2020.

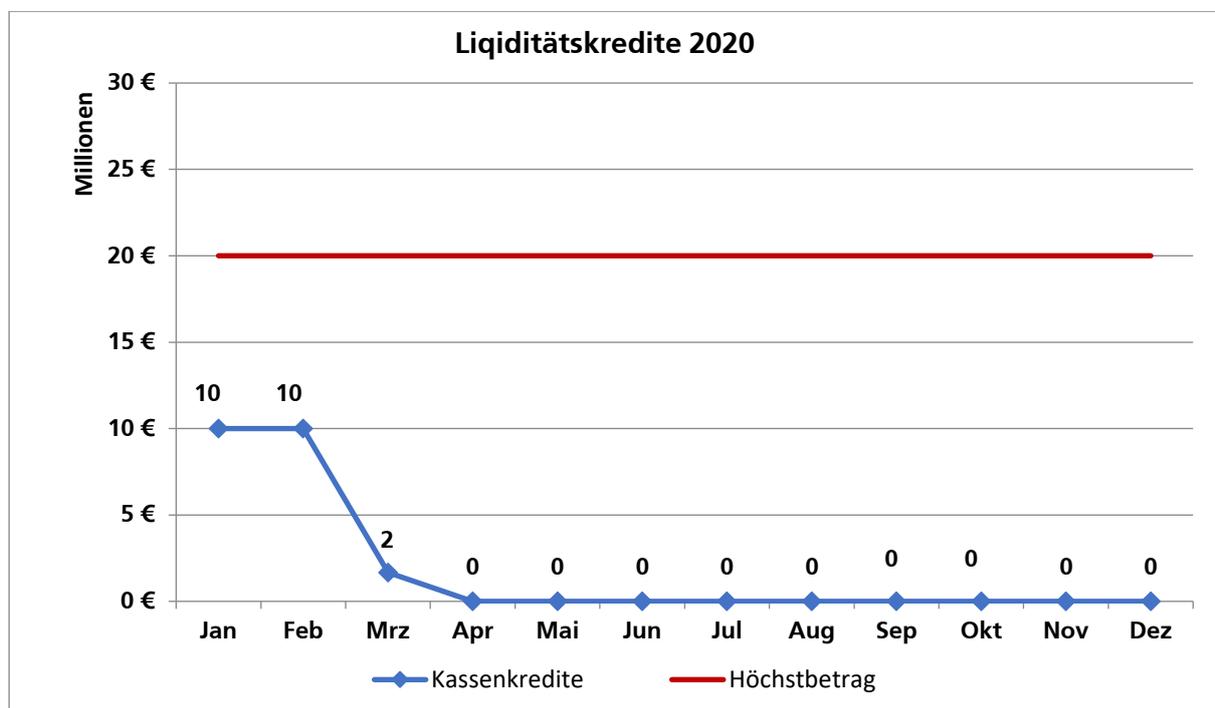
Aus dem Hessischen Investitionsfonds Abt. B wurden das Pauschaldarlehen aus 2016 in Höhe von insgesamt 1.841.000,00 € vollständig angespart und in 2020 abgerufen. Die Darlehen aus dem Hessischen Investitionsfonds – Abteilung B – für die Haushaltsjahre 2018, 2019 und 2020 wurden noch nicht abgerufen und demzufolge im Berichtsjahr regulär angespart.

Tilgung von Krediten, Nettokreditaufnahme

An ordentlicher Tilgung der Kapitalmarktdarlehen, der Darlehen aus dem Hessischen Investitionsfonds Abt. B + C sowie der Darlehen aus dem Kommunalinvestitionsprogramm (KIP) wurden im Jahr 2020 insgesamt 15.161 T€ geleistet.

Von den im Rahmen des Sonderinvestitionsprogramms des Landes und des Konjunkturpakets II des Bundes aufgenommenen Darlehen wurden im Jahr 2020 insgesamt 1.301 T€ getilgt. Die Verbindlichkeiten aus den kreditähnlichen Rechtsgeschäften (PPP-Verträge) reduzierten sich um 958 T€.

Kassenkredite bestanden zum Abschlussstichtag nicht. Durch die WI-Bank wurden für den Lahn-Dill-Kreis im abgelaufenen Haushaltsjahr 10.000 T€ an Kassenkrediten abgelöst.



Kreditaufnahme und ordentliche Tilgung lt. Jahresfinanzrechnung 2020
Kreditaufnahmen:

Ifo.-Darlehen Abt. B	1.841.000,00 €
Kapitalmarkt	46.847.221,00 €
KIP	7.487.171,60 €
KfW	12.000.000,00 €
gesamt:	68.175.392,60 €

Tilgungen:

Ifo.-Darl.Abt. B	-1.859.012,02 €	-1.859.012,02 €
Kapitalmarkt	-12.773.725,67 €	
Ifo.-Darl.Abt. C	-300.000,00 €	
KIP	-228.412,35 €	-13.302.138,02 €
Konjunktur- u. Sonderinv.-Pr.	-1.289.375,01 €	
KJP u. SIP Klinikum	-11.583,34 €	-1.300.958,35 €
Eigenbeitrag Hessenkasse	-6.329.173,50 €	-6.329.173,50 €
gesamt:	-22.791.281,89 €	-22.791.281,89 €

Netto-Neuverschuldung

45.384.110,71 €

Umschuldungen in Höhe von 2.551 T€ wurden in dieser Darstellung nicht berücksichtigt.

Nach den Vorgaben des § 92 HGO hat der Lahn-Dill-Kreis seine Haushaltswirtschaft so zu planen und zu führen, dass die stetige Erfüllung ihrer Aufgaben gesichert ist.

Der Haushalt ist in der Rechnung ausgeglichen, wenn in der Finanzrechnung der Saldo des Zahlungsmittelflusses aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens so hoch ist, dass daraus die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Krediten sowie an das Sondervermögen "Hessenkasse" geleistet werden können, soweit die Auszahlungen zur ordentlichen Tilgung von Investitionskrediten nicht durch zweckgebundene Einzahlungen gedeckt sind.

Einhaltung der Vorgaben nach § 92 Abs. 6 Nr. HGO

Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit	43.032.857,71 €
./ Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse	22.791.281,89 €
+ zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	1.206.075,72 €
+ ggf. zweckgebundene Einzahlungen für die Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse	0,00 €
Saldo Finanzhaushalt nach § 92 Abs. 6 Nr. HGO	21.447.651,54 €

Demnach wurden die Vorgaben zum Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung eingehalten.

8.2.4 Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung 2020

Der Lahn-Dill-Kreis erstellt den Finanzhaushalt nach der indirekten Methode gemäß § 3 Abs. 2 GemHVO. Ein Plan-Ist-Vergleich für die Finanzrechnung (Kapitalflussrechnung) für das Jahr 2020 zeigt bei den einzelnen Herkunfts-/Verwendungsbereichen folgende wesentlichen Abweichungen, auf die nachstehend eingegangen wird:

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2019	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2020	Ergebnis des Haushaltsjahres 2020	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4/Sp.5)
1	2	3	4	5	6
1	Jahresergebnis der Ergebnisrechnung	22.423.637,14	8.730.572	32.266.737,78	-23.536.166,05
2	+/- Abschreibungen/Zuschreibungen auf Vermögensgegenstände des Anlagevermögens	16.880.800,23	17.174.446	17.837.112,48	-662.666,98
3	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-10.743.934,06	-8.046.873	-12.789.469,81	4.742.596,49
4	+/- Zunahme/Abnahme von Rückstellungen	4.617.724,30	3.222.400	3.336.890,86	-114.490,86
5	+/- Erträge/Aufwendungen aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	-80.352,40	0	78.120,15	-78.120,15
6	+/- Sonstige nicht zahlungswirksame Aufwendungen und Erträge (einschließlich sonstige außerordentliche Erträge und Aufwendungen)	2.180.724,86	0	571.408,14	-571.408,14
7	+/- Zunahme/Abnahme der Vorräte, der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	9.400.581,56	86.400	2.469.860,49	-2.383.460,49
8	+/- Zunahme/Abnahme der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie anderer Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	3.258.879,92	-286.159	-737.802,38	451.643,38
9	Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nummer 1 bis 8)	47.938.061,55	20.880.785	43.032.857,71	-22.152.072,80
10	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	12.262.052,64	11.234.395	12.091.656,79	-857.261,79
11	+ Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	376.391,92	0	207.590,00	-207.590,00
12	- Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-58.480.169,05	-45.227.732	-54.524.269,52	9.296.537,52
13	+ Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	5.791,67	5.792	121.624,97	-115.832,97
14	- Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-154.192,03	-152.900	-167.662,47	14.762,47
15	Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit (Nummer 10 bis 14)	-45.990.124,85	-34.140.445	-42.271.060,23	8.130.615,23
16	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen	14.783.192,96	56.187.501	70.726.722,81	-14.539.221,81
17	- Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten und inneren Darlehen, wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen sowie aus dem Sondervermögen Hessenkasse	-34.866.418,68	-45.537.310	-25.342.612,10	-20.194.697,90
18	Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit (Nummer 16./17)	-20.083.225,72	10.650.191	45.384.110,71	-34.733.919,71
19	Einzahlungen aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (u.a. fremde Finanzmittel, Aufnahme von Liquiditätskrediten, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln)	4.394.701,69	0	0,00	0,00
20	- Auszahlungen aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)	-10.000.000,00	0	-14.394.701,69	14.394.701,69
21	Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 19 bis 20)	-5.605.298,31	0	-14.394.701,69	14.394.701,69
22	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf	-23.740.587,33	-2.609.469	31.751.206,50	-34.360.675,59
23	Zahlungsmittelbestand zu Beginn des Haushaltsjahres	44.783.923,12	41.890.377	21.043.335,79	
24	Veränderung des Zahlungsmittelbestandes im Haushaltsjahr (Nr. 22)	-23.740.587,33	-2.609.469	31.751.206,50	-34.360.675,59
25	Zahlungsmittelbestand am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 23 und Nr. 24)	21.043.335,79	39.280.908	52.794.542,29	

(Werte mit negativen Vorzeichen sind Verbesserungen, Werte ohne Vorzeichen Verschlechterungen)

Der Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit fiel im Wesentlichen durch den Jahresüberschuss (23.536 T€ über Plan) und die nicht geplanten Auswirkungen des HessenkasseG um 22.152 T€ höher aus als geplant.

Durch den positiven Saldo standen Mittel aus der laufenden Verwaltungstätigkeit zu Finanzierungszwecken (Investitionen, Tilgung) zur Verfügung.

Der Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit ist naturgemäß geprägt durch die Fertigstellung großer Baumaßnahmen, insbesondere im Bereich der Schulen und der Verwaltungsgebäude. Den ungeplanten Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Vermögens stehen 9.297 T€ höhere Auszahlungen für Investitionen in das Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen gegenüber.

Der Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit bildet zusammen mit den haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen die Veränderung der Verschuldung ab. Die gestiegenen Auszahlungen für Investitionen und der Abruf von KfW-geförderten Darlehen führten dazu, dass die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten um 14.539 T€ höher ausfiel als geplant.

Den geplanten Tilgungen in Höhe von 45.537 T€ stehen tatsächliche Tilgungen in Höhe von 25.343 T€ gegenüber. Aus dem Sonderinvestitionsprogramm wurden Kredite lediglich durch die WI-Bank weitergeführt und nicht wie geplant umgeschuldet.

Der Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit fiel somit um 34.734 T€ höher aus als geplant.

Entsprechend den Regelungen der GemHVO werden die Veränderungen der Liquiditätskredite nicht mehr in die Veranschlagung der Ein- bzw. Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit einbezogen, sondern sind im Jahresabschluss in der Finanzrechnung unter den haushaltsunwirksamen Vorgängen nachzuweisen.

8.3 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2020 sind über die oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für den Lahn-Dill-Kreis für das Jahr 2020 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

8.4 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung, Chancen und Risiken

8.4.1 Finanzausstattung zur Gewährleistung der stetigen Aufgabenerfüllung

Die Gewährleistung der stetigen Aufgabenerfüllung ist nach § 92 Abs. 1 Satz 1 HGO oberster Grundsatz für die Wirtschaftsführung der Gemeinden und Gemeindeverbände. Die Finanzausstattung der Kreise durch eine den Aufgaben angemessene Dotierung und Struktur des Kommunalen Finanzausgleichs (KFA) einerseits sowie eine kritische Überprüfung des Aufgabenumfanges und deren Finanzierung andererseits müssen in einen Gleichgewichtszustand gebracht werden.

Die Entwicklung des Eigenkapitals zeigt, dass der Lahn-Dill-Kreis in den Jahren 2005 – 2017 sehr stark unterfinanziert war. Der Lahn-Dill-Kreis hat sich in den letzten Jahren an verschiedenen Programmen und Maßnahmen des Landes Hessen und des Bundes beteiligt. Durch die Teilnahme an dem Entschuldungsfonds für hessische Kommunen („Kommunaler Schutzschirm“) im Jahr 2013 wurden Kredite in Höhe von 65.855.011 € durch das Land abgelöst. Im Wege der so genannten „Hessenkasse“ hat das Land Hessen dem Lahn-Dill-Kreis eine Umschuldung von Kassenkrediten in ein Programm der WI-Bank in Höhe von 121.500.000 € gewährt. Durch die Konsolidierungsmaßnahmen und begleitende Änderungen des kommunalen Haushaltsrechts durch die Hessenkasse kann ab dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 wieder ein positives Eigenkapital ausgewiesen werden.

Aufgrund der bisherigen Zinspolitik der Europäischen Zentralbank (EZB) und der bisherigen Maßnahmen zur Begrenzung der Auswirkungen der Corona-Pandemie erwarten wir eine weitere Seitwärtsbewegung der Leitzinsen für das laufende Haushaltsjahr. Die Niedrigzinsphase kommt dem Lahn-Dill-Kreis bei der Finanzierung der Investitionsvorhaben zugute. Das Kreditportfolio wurde in den letzten Jahren soweit es geht gegen Kreditänderungsrisiken abgesichert. Wir gehen auch weiter davon aus, dass die Kreditversorgung der Kommunen nicht grundsätzlich gefährdet ist.

8.4.2 Corona-Pandemie

Am 28. Februar 2020 wurde erstmals eine Person aus dem Lahn-Dill-Kreis positiv auf das Coronavirus getestet. In den folgenden Wochen wurde das gesellschaftliche Leben in Hessen in einer nie zuvor gekannten Art und Geschwindigkeit auf ein Minimum reduziert. Neben dem Land Hessen kommt den Landkreisen und den kreisfreien Städten bei der Pandemiebekämpfung eine besonders maßgebende Rolle zu. Die Um- und Durchsetzung der Corona-Verordnungen der Landesregierung mit den Ge- und Verboten oder sonstigen Regelungen sind Aufgaben des Lahn-Dill-Kreises. Zentrales Ziel war und ist es, in enger Partnerschaft mit den kreisangehörigen Städten und Gemeinden die Ausbreitung des Coronavirus einzudämmen und die Bevölkerung in höchst möglichem Maße zu schützen. Hierzu hat der Lahn-Dill-Kreis neue Aufgaben übernommen und neue Organisationsstrukturen aufgebaut, um auf angemessene Weise auf die sich stellenden Herausforderungen zu reagieren.

Wie alle öffentlichen Verwaltungen ist der Lahn-Dill-Kreis in der Pflicht, auch in der Pandemie das Aufgaben- und Leistungsspektrum für die Bevölkerung sicherzustellen. Hierzu wurde soweit möglich auf online-Service bei gleichzeitiger Reduzierung des Publikumsverkehrs in den Kreishäusern umgestellt. Großen Teilen des Personals wurde die Arbeit im Home-Office ermöglicht.

Die Notwendigkeit, in der Pandemiebekämpfung aufgaben- und organisationsübergreifend zu koordinieren und zu entscheiden hat dazu geführt, dass ein abteilungsübergreifend agierender Verwaltungsstab als Teil der Gefahrenabwehr einberufen wurde. Der Verwaltungsstab tagt regelmäßig und koordiniert unter Federführung des Landrates die wesentlichen Maßnahmen zur Bekämpfung

des Corona-Virus. Bei der Bewältigung dieser administrativ-organisatorischen Aufgaben wird auch externer Sachverstand (z.B. Kliniken, Polizei, Staatliches Schulamt, DRK, ANR Lahn-Dill, VLDW sowie die Städte und Gemeinden) hinzugezogen.

Die Absonderung von erkrankten Personen und Ermittlung von Verdachtspersonen steht im besonderen Fokus des Gesundheitsamtes. Nach dem Infektionsschutzgesetz müssen Personen über positive Testergebnisse informiert, Quarantäne-Maßnahmen veranlasst und überwacht sowie Kontaktpersonen auffindig gemacht werden. Für diese Aufgabe konnte der Lahn-Dill-Kreis die geforderte Quote von fünf Personen pro 20.000 Einwohner/innen im Jahr 2020 erfüllen. Um die notwendigen Kapazitäten zu erreichen, wurde in der Abteilung Gesundheit das Personal durch Neueinstellungen, Unterstützung aus anderen Abteilungen der Verwaltung und durch externes Personal aus dem medizinischen Bereich, Personal der Bundeswehr, Bundes- und Landesbedienstete sowie Containment-Scouts massiv aufgestockt.

Eine sehr wichtige Aufgabe ist die Information der Kreisbevölkerung über die Zahlen und Daten zur Fallentwicklung im Landkreis, zu Hygienemaßnahmen und zu den Einschränkungen und Regelungen durch Allgemeinverfügungen. Dazu wurden eine telefonische Hotline sowie ein neues Online-Informationsangebot auf- und stetig ausgebaut.

Um eine landeseinheitliche Vorgehensweise zu gewährleisten, hat das Land bzw. die Landesregierung ein Präventions- und Eskalationskonzept erstellt, das Vorgaben für die jeweils vor Ort zu konkretisierenden Beschränkungsmaßnahmen enthält. Der Lahn-Dill-Kreis hat im Rahmen dessen mit Allgemeinverfügungen nach dem Bundesinfektionsschutzgesetz auf das lokale bzw. regionale Infektionsgeschehen reagiert. Für die Um- und Durchsetzung der Ge- und Verbote oder sonstigen Regelungen wurde der Lahn-Dill-Kreis durch die Ordnungsbehörden der kreisangehörigen Städte und Gemeinden sowie durch die Polizei unterstützt.

Nicht nur, aber eben gerade auch für schwerer an Corona-erkrankte Personen wird über die Leitstellen des Lahn-Dill-Kreises die Versorgung und der Transport mit Rettungsmitteln sichergestellt und koordiniert. Die kreiseigenen Lahn-Dill-Kliniken sind unmittelbar in die stationäre Covid 19-Versorgungsstruktur mit sogenannten koordinierenden Schwerpunktkliniken in den sechs hessischen Versorgungsregionen eingebunden. Die Versorgung in den Kliniken wurde auf Corona-Erkrankte ausgerichtet, die Intensiv- und Beatmungskapazitäten ausgeweitet sowie das Personal speziell geschult.

Als Schulträger und zuständig für die Schülerbeförderung ist der Lahn-Dill-Kreis Ansprechpartner, Koordinator und Mitorganisator für die Maßnahmen bei der Schließung von Schulen und Sportanlagen, der schrittweisen Öffnung und des Regelbetriebes. Dazu gehören auch die technische Unterstützung für den digitalen Unterricht und für die Hygiene- und Lüftungsmaßnahmen.

Alle Landkreise beteiligen sich an der Beschaffung und Verteilung von Schutzausrüstung, aber auch von Desinfektionsmittel. Bei den von Bund und Land beschafften Materialien kommt den Landkreisen eine wichtige „Knotenfunktion“ bei der flächendeckenden Verteilung, aber auch bei der Ermittlung von Institutionen mit besonderen Bedarfen zu.

Weitere Organisationseinheiten der Kreisverwaltung haben koordinierende Funktionen, z.B. die Abteilung Kinder- und Jugendhilfe im Bereich der Kitas, die Abteilung Soziales und Integration im Bereich der Gemeinschaftsunterkünfte und die Wirtschaftsförderung für Unterstützungsangebote des Landes und des Bundes für Unternehmen.

Mit der Ankündigung des Bundes, dass ab etwa Mitte Dezember 2020 erste Impfstoffe gegen das Coronavirus zur Verfügung stehen, sind auch in Hessen die Anstrengungen zum Aufbau von Impfzentren massiv forciert worden. Mit einem Einsatzbefehl vom 23.11.2020 des Landes gemäß Infektionsschutzgesetz und des Hessischen Brand- und Katastrophenschutzgesetzes wurde der Lahn-Dill-Kreis mit dem Aufbau und Betrieb eines Impfzentrums beauftragt. Bis zum 11.12.2020 sollte das Impfzentrum sowie mobile Impfteams einsatzbereit sein. Nach der Lieferung der ersten Impfstoffe ist der Start der mobilen Impfungen am 28.12.2020 und die Inbetriebnahme des Impfzentrums in Lahnau am 09.02.2021 erfolgt. Der innere, medizinische Betrieb wurde vertraglich dem DRK Dillenburg übertragen, welches vor Ort den Betrieb an sieben Tagen in der Woche von 07:00 Uhr bis 22:00 Uhr gewährleistet. In Abhängigkeit vom verfügbaren Impfstoff läuft das Impfzentrum aktuell unter Volllast. Derzeit können täglich etwas über 1.000 Impfungen durchgeführt werden.

Im Rahmen der Corona-Pandemie wurden diverse über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen beschlossen. Mit Erlass vom 30.3.2020 (Hinweise zur Anwendung des Kommunalen Haushaltsrechts im Umgang mit den wirtschaftlichen Folgen der Corona-Pandemie; Corona-Erlass) hat das Land Hessen einige haushaltsrechtliche Erleichterungen diesbezüglich festgelegt. Danach sind Aufwendungen und Auszahlungen, die zur Bewältigung der Corona-Pandemie erforderlich sind, unvorhergesehen und unabweisbar. Sofern die Deckung im laufenden Jahr nicht möglich ist, ist es zulässig, die Deckung im Folgejahr darzustellen

Folgende Beschlüsse wurden auf Basis dieses Corona-Erlasses gefasst:

Produkt (-bereich)	Betrag €	Drucksache Nr.	Beschluss		Inhalt	nachträglicher Deckungsbedarf in 2021 tatsächlich erforderlich?
			Gremium	Datum		
Ergebnishaushalt						
01 Innere Verwaltung 010112 Ehrenamtsförderung	100.000	A-13/2020	KT	18.05.20	Finanzielle Unterstützung für durch die Corona-Krise in existenzielle Not geratene Vereine	Nein, da Deckung auf Ebene LDK-Gesamt in 2020 erreicht werden konnte
03 Schulträgeraufgaben	1.900.000	296/2020	KT	26.10.20	Corona-bedingten Mehraufwand v.a. im Bereich Schutzausstattung, Reinigung, Desinfektionsmittel	Trotz der überplanmäßig beschlossenen Aufwendungen in Höhe von insg. 2.515.000 € beträgt der Fehlbetrag im PB 03 im IST-Abschluss lediglich 199.554 €. Dieses Defizit wird in den Folgejahren durch eine entsprechend höhere Schulumlage wieder ausgeglichen.
	300.000	154/2020 387/2020	KT KA	29.06.2020 25.11.2020	finanzielle Unterstützung von Trägern der Ganztags- und Betreuungsangeboten	
	140.000	387/2020	KA	25.11.20	Finanzielle Unterstützung von Catering-Unternehmen aufgrund von Umsatzausfällen	
	175.000	387/2020	KA	25.11.20	Finanzielle Unterstützung der Trägern der Ganztags- und Betreuungsangebote für Personalmehrkosten durch die in der Coronavirus-Pandemie angeordneten Hygienemaßnahmen	
07 Gesundheitsdienste	1.400.000	296/2020	KT	26.10.20	Corona-bedingter Mehraufwand v.a. im Bereich Schutzausstattung, Reinigung, Desinfektionsmittel, Personalkosten	Nein, da Deckung auf Ebene LDK-Gesamt in 2020 erreicht werden konnte
	150.000	60/2021	KA	17.02.21	(Nachverfolgung)	
	44.383	153/2021	KA	05.05.21		
	4.065.000					

Finanzhaushalt						
03 Schulträgeraufgaben	1.600.000	156/2020	KT	29.06.20	Bereitstellung von digitalen Endgeräten im Rahmen des Homeschooling	Nein, da die Auszahlungen vollständig durch Bundes- und Landeszuweisungen gedeckt wurden (Sofortausstattungsprogramm des Bundes und der Länder gem. Zusatz zur Verwaltungsvereinbarung DigitalPakt Schule 2019 bis 2024)
	490.395	296/2020	KT	26.10.20		
07 Gesundheitsdienste	99.876	264/2020	KA	26.08.20	Beschaffung von Abrollbehältern (Container) zur (mobilen) Einrichtung von Fieberambulanzen/ Abstrichstellen	Nein, da nachträgliche Erstattung durch Kassenärztliche Vereinigung Hessen erfolgte

8.4.3 Wirtschaftslage und kommunaler Finanzausgleich

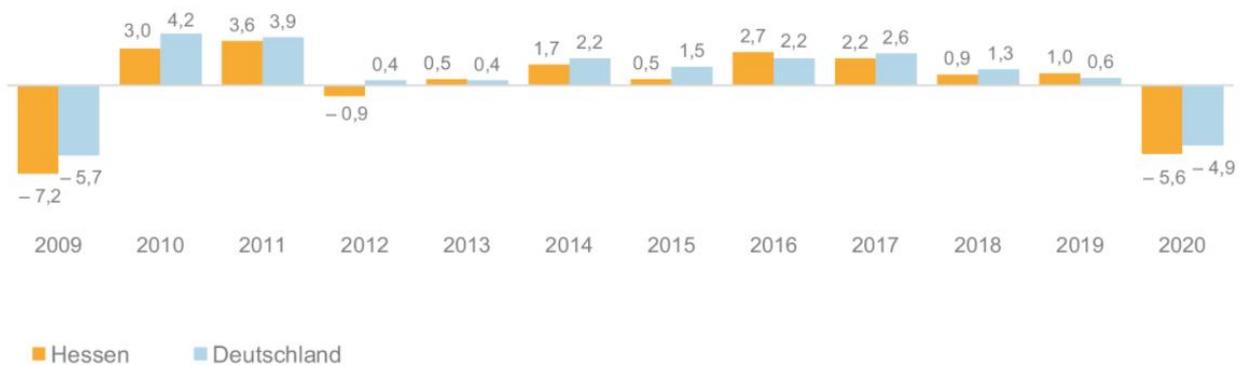
Die konjunkturelle Dynamik in der Wirtschaftsregion Lahn-Dill wird auch weiterhin durch die Auswirkungen der Corona-Pandemie beeinflusst, wenn auch über Teilbereiche einzelner Branchen hinweg differenziert. Im Sommer 2020 konnte sich die Wirtschaft von den Folgen des ersten Lockdowns zunächst etwas erholen. Mit dem erneuten Lockdown auf Grund der zweiten und dritten Corona-Welle wurde diese Erholungsphase unterbrochen. Besonders betroffen zeigte sich der private Konsum, während Warenexporte und die Bauinvestitionen die Wirtschaft stützten.

Aktuell gestalten sich Wachstumsprognosen äußerst schwierig und müssen permanent angeglichen werden. In ihrem Jahreswirtschaftsbericht prognostiziert die Bundesregierung für 2021 eine Zunahme des BIP von 3 %. Die Hoffnungen beruhen auf einer Stabilisierung der pandemischen Lage durch Impfung größerer Bevölkerungsgruppen und der Rücknahme von Einschränkungen im öffentlichen und wirtschaftlichen Leben. Mit einem Erreichen des Vorkrisenniveaus ist allerdings nicht vor 2022 zu rechnen

Das hessische Bruttoinlandsprodukt (BIP) ist 2020 preisbereinigt um 5,6 Prozent gegenüber dem Vorjahr gesunken. Der Rückgang in Hessen war damit größer als im Bund (minus 4,9 Prozent). Die Entwicklung des BIP von 2009 bis 2020 in Hessen im Bundesvergleich zeigt die nachfolgende Grafik:

Preisbereinigtes Bruttoinlandsprodukt 2009 – 2020

Veränderung gegenüber Vorjahr in %



Quelle: Hessisches Statistisches Landesamt, Wiesbaden 2021
(<https://statistik.hessen.de>)

Die weitere wirtschaftliche Stabilisierung des Lahn-Dill-Kreises wird auch zukünftig entscheidend von der Entwicklung der Wirtschaftslage und des daraus gespeisten Steueraufkommens des Landes und der Städte und Gemeinden bestimmt. Infolge der Corona-Pandemie und der notwendigen Maßnahmen zu ihrer Bekämpfung zeichnen sich erhebliche Steuerausfälle Einbußen bei der Gewerbe- und Einkommensteuer ab.

Dies wird den Landkreis systembedingt zeitverzögert in den kommenden Jahren treffen und sich in sinkenden Umlagegrundlagen widerspiegeln. Dies beeinflusst wiederum die Höhe der Kreisumlage und somit die größte Ertragsquelle des Landkreises in erheblichem Maße. Das Land Hessen hat durch eine Änderung des Finanzausgleichsgesetzes bereits Maßnahmen ergriffen, um die Pandemie bedingten Steuerausfälle auszugleichen und die Kommunalfinanzen bis 2024 zumindest so weit zu stabilisieren, dass die Kommunen mittelfristig eine gewisse Planungssicherheit haben.

Die wichtigsten Maßnahmen sind:

- Erhöhung der Beteiligung des Bundes an den Kosten der Unterkunft um 25%-Punkte auf 74%.
- Zum Ausgleich der gesunkenen Fahrgeldeinnahmen wurden bei der ÖPNV-Finanzierung die Regionalisierungsmittel um 2,5 Mrd. € erhöht.
- Bund und Länder unterstützen die Kommunen bei der Umsetzung des Onlinezugangsgesetz (OZG) mit einem Volumen in Höhe von 3 Mrd. €.
- Das bestehende Fördersystem zum Breitbandausbau soll entbürokratisiert und weiterentwickelt werden. Die notwendigen Mittel sollen bereitgestellt werden.
- Pakt für den öffentlichen Gesundheitsdienst mit einem Volumen von 4 Mrd. €.
- Kompensation des Gewerbesteuerausfalls 2020 der Kommunen durch eine hälftige Finanzierung durch Bund und Land. Das kreisumlagefähige Ausgleichsvolumen in Hessen beträgt 1,2 Mrd. €.
- Durch den Digitalpakt „Schulen“ werden den Schulträgern zusätzliche finanzielle Mittel in Höhe von rund 2,1 Mrd. € für die Beschaffung von mobilen Endgeräten bereitgestellt.
- Pauschalierte Auszahlung der bewilligten Landesmittel aus den kommunalen Investitionspaketen I und II sowie Verlängerung der Umsetzungsfristen.
- Fiktion der Erfüllung aller Verträge nach dem SchuSG und damit vorzeitige Beendigung des Schutzschirmes. Damit sind die Entschuldungshilfen (LDK: 65,9 Mio. €) rückzahlungssicher.

Der Kreistag des Lahn-Dill-Kreises hat in seiner Sitzung am 07.12.2020 dieser Entwicklung Rechnung getragen und Anpassungen zu Haushaltsatzung und -plan für das Haushaltsjahr 2021 beschlossen. Diese weist im Finanzhaushalt einen Zahlungsmittelfehlbedarf i. H. v. 8.640.417€ aus. Der Haushaltsausgleich wurde damit verfehlt. Die Genehmigung für das Haushaltsjahr 2021 wurde vom Regierungspräsidium Gießen am 03.02.2021 daher nur aufgrund der Liquiditätsüberschüsse der letzten Jahre und unter Auflagen erteilt.

8.4.4 Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung

Der Lahn-Dill-Kreis nimmt als Gebietskörperschaft und Gemeindeverband nach der Hessischen Kreisordnung, diejenigen öffentlichen Aufgaben wahr, die über die Leistungsfähigkeit der kreisangehörigen Gemeinden hinausgehen. Der Landkreis hat die kreisangehörigen Gemeinden in der Erfüllung ihrer Aufgaben zu fördern, durch sein Wirken die Selbstverwaltung der Gemeinden zu ergänzen und zu einem gerechten Ausgleich der unterschiedlichen Belastung der Gemeinden beizutragen.

Die Produktbereiche 03 – Schulträgeraufgaben, 05 – Soziale Leistungen (inkl. LWV-Umlage) und 06 – Kinder, Jugend- und Familienhilfe repräsentieren mit einem Anteil von rund 80 % am Gesamtaufwand die Aufgabenschwerpunkte der Kreisverwaltung. Der Produktbereich 07 – Gesundheitsdienste hat durch die Aufgaben zur Pandemiebekämpfung im Berichtszeitraum ebenfalls eine zentrale Rolle gespielt.

Der Lahn-Dill-Kreis unterhält in seiner Funktion als Schulträger eine vielfältige Schullandschaft. Insgesamt ist der Kreis Träger von 92 Schulen. Das oberste Ziel ist die beste Erziehung und Bildung ab der Grundschule. Darauf aufbauend wollen wir ein breit gefächertes neigungs- und leistungsorientiertes Angebot im Bereich der weiterführenden Schulen in zumutbarer Entfernung zum eigenen Wohnort anbieten. Im Schuljahr 2020/2021 betrug die Zahl der Schülerinnen und Schüler 32.409.

Wichtig ist uns, die Schullandschaft des Lahn-Dill-Kreises im Interesse der Schüler- und Elternschaft in enger Zusammenarbeit mit den Schulleitungen, dem Staatlichen Schulamt und dem Hessischen Kultusministerium stetig weiterzuentwickeln. Die Ausweitung des Ganztags- und Betreuungsangebotes an Schulen unter anderem auch durch die Einführung des Pakts für den Nachmittag an

Grundschulen bleibt dabei ein wichtiger Schwerpunkt. Der Landkreis investiert weiter kräftig in das Bildungsangebot, was uns sowohl im Standortwettbewerb der Kommunen untereinander, insbesondere aber für die zukunftsorientierte Schulausbildung und beruflichen Ausbildung wertvoll und hilfreich ist. Wir wollen zeitgemäße Raum- und Betreuungsangebote anbieten können, die den gesellschaftlichen und pädagogischen Entwicklungen Rechnung tragen. Dies ist eine anspruchsvolle Aufgabe, die durch effiziente Bau- und Sanierungsmaßnahmen die Bildungsversorgung auf hohem Niveau und die Weiterentwicklung der pädagogischen Schulkonzepte ermöglicht.

Der Produktbereich Soziale Leistungen umfasst 38,53 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen des Lahn-Dill-Kreises. Unter Berücksichtigung der LWV-Umlage, die inhaltlich dem Produktbereich Soziale Leistungen zuzurechnen ist, werden 51,87 % erreicht. Diese Aufwendungen gehören zu den sozialen Pflichtaufgaben, bei denen die gesetzlichen Grundlagen der Sozialgesetzbücher sowie Ausführungsbestimmungen des Bundes oder des Landes Hessen über das „ob“ und meist das „wie“ der Leistungen entschieden haben, um gleiche Lebensbedingungen zu gewährleisten. Es handelt sich also im Wesentlichen um Pflichtaufgaben, bei denen der Lahn-Dill-Kreis primär eine Vollzugs- und Durchführungsverpflichtung mit eingeschränkten Handlungsspielräumen hat.

Das Themenfeld „Erziehungs- und Eingliederungshilfen“ stellte auch in 2020 eine große Herausforderung für die Kinder- und Jugendhilfe dar, da insbesondere Kosten für stationäre Erziehungs- und Eingliederungshilfen in Form von Vollzeitbetreuung aufgrund unvorhersehbarer Bedarfslagen nur bedingt planbar sind. Die Reform des Unterhaltsvorschussgesetzes ab 1. Juli 2017 hat wie erwartet zu einer deutlichen Erweiterung der Leistungstatbestände geführt: bis zum 18. Lebensjahr anspruchsberechtigter Kinder und Jugendlicher sowie ohne Befristung der Bezugsdauer (bisher 6 Jahre). Außerdem erhöhte sich die Unterhaltsvorschussleistung in 2020. Dies ist zwar ein deutlicher Beitrag zur Armutsbekämpfung von Kindern, löst aber auch erhebliche Bedarfe an Finanzmitteln und Personalkapazitäten aus.

8.4.5 Sondervermögen und Beteiligungen des Lahn-Dill-Kreises

Der Lahn-Dill-Kreis nimmt seine Aufgaben nicht nur mit der eigentlichen Kreisverwaltung wahr. Zahlreiche Dienstleistungen werden von Betrieben und Unternehmen in den unterschiedlichen Rechtsformen erbracht an denen der Lahn-Dill-Kreis beteiligt ist. Unser Beteiligungsportfolio ist breit gestreut. Dafür gibt es rechtliche, manchmal aber auch historische Gründe.

Auf die grundsätzlichen wirtschaftlichen Risiken aus den zum „Konzern“ gehörenden Sondervermögen ohne eigene Rechtspersönlichkeit (Eigenbetriebe) und verbundenen Unternehmen wird bereits im Anhang zum Jahresabschluss sowie im jährlichen Haushaltsplan eingegangen. Weitere Informationen hierzu enthält der jährliche Beteiligungsbericht des Landkreises gem. § 123a HGO.

Darüber hinaus bestehen zu Gunsten der Lahn-Dill-Kliniken GmbH, wie im Anhang angegeben, Haftungsrisiken aus Bürgschaftsverpflichtungen. Die zunehmende Ausweitung von Beteiligungen der Klinik an Tochterunternehmen birgt allgemeine finanzielle Risiken für den Lahn-Dill-Kreis, soweit im Hinblick auf den Status der Gemeinnützigkeit der Klinik unzulässige Aufwendungen (z. B. zur Verlustabdeckung aus nicht gemeinnützigen Beteiligungen) nicht von der Konzernmutter Lahn-Dill-Kliniken, sondern vom Landkreis übernommen werden müssten.

Aus dem Betrieb der Abfallentsorgungsanlage ABlar (Deponie) resultieren Rekultivierungsverpflichtungen, für die der Eigenbetrieb AWLD Rückstellungen aufbaut. Der Bewertung der Rückstellung wird eine Nutzbarkeit der Deponie bis zum Jahr 2060 zugrunde gelegt. Sollte der Kreis aus derzeit nicht absehbaren Gründen zu einer deutlich früheren Rekultivierung verpflichtet sein und zu diesem

Zeitpunkt die dann notwendige Rückstellung noch nicht mit entsprechender Liquidität einhergehen, wird die Verpflichtung auf den Träger durchschlagen.

Im April 2011 führte der Antrag des Lahn-Dill-Kreises auf Zulassung als kommunaler Träger der Grundsicherung für Arbeitsuchende zur Zulassung durch das BMAS. Seit 1. Januar 2012 nimmt das kommunale Jobcenter Lahn-Dill in der Rechtsform als Anstalt öffentlichen Rechts die Aufgaben nach dem SGB II als kommunaler Träger gem. § 6a Abs. 1 Nr. 2 SGB II wahr.

Die Kostenentwicklung für die originär kommunal zu finanzierenden Leistungen (primär die Kosten für Unterkunft und Heizung) werden dabei zum einen von der allgemeinen Entwicklung der Miet- und Mietnebenkosten beeinflusst. Zum anderen spielt eine große Rolle, ob die Vermittlung in Arbeit für den betroffenen Personenkreis gelingt. Eine gute Vernetzung der vermittlerischen Leistungen des SGB II mit den flankierenden kommunalen Leistungen des § 16a SGB II (u.a. psychosoziale Betreuung, Schuldner- und Suchtberatung) bietet hier Chancen einer nachhaltigeren Arbeitsmarktintegration. Darüber hinaus trägt der Lahn-Dill-Kreis einen Anteil von 15,2 % der Verwaltungskosten.

Die Wirtschaft steht durch die Corona-Pandemie weiter vor beträchtlichen Herausforderungen. Die Beteiligungen des Lahn-Dill-Kreises werden unterschiedlich stark betroffen sein. Wir gehen davon aus, dass die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Eigenbetriebe und Eigengesellschaften des Kreises auch unter dem Einfluss der Corona-Pandemie stabil bleiben. Eine Rückstellung für Trägerzuschüsse wurde im Jahr 2020 nicht gebildet. Die Notwendigkeit zur Bildung von Rückstellungen für Verlustübernahmen kann aber insbesondere bei der Lahn-Dill-Akademie in den Folgejahren nicht ausgeschlossen werden.

8.4.6 Allgemeine betriebliche und organisatorische Risiken

Als Kreisverwaltung hat der Lahn-Dill-Kreis ein sehr breites Aufgabenspektrum. Um die vielseitigen Aufgaben sachgerecht und qualitativ hochwertig bewältigen zu können, bedarf es einer großen beruflichen Vielfalt der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter. Zudem sind wir auf einen hohen Qualifikationsgrad und Engagement der Mitarbeiterschaft angewiesen. Dem Risiko des Verlusts dieser Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sowie dem Risiko der mangelnden Rekrutierungsmöglichkeit von geeignetem Nachwuchs begegnen wir mit Aus- und Weiterbildungsmaßnahmen, die einen festen Teil der Personalwirtschaft darstellen. Eine weiterhin relativ geringe Fluktuationsrate belegt die Akzeptanz bei unseren Mitarbeitern.

Die für das Finanz- und Rechnungswesen sowie das zentrale (operative) Controlling zuständige Abteilung trägt durch Koordination der Haushaltsbewirtschaftung, insbesondere durch den Aufbau und den Betrieb von transparenten Planungs-, Budgetierungs- und Berichtsprozessen, zur Sicherstellung risikominimierter Geschäftsprozesse bei. Die sich häufig ändernden gesetzlichen Anforderungen durch die HGO, GemHVO, HKO und den hierzu veröffentlichten Erlassen bedürfen eines ständigen Prüfungsprozesses, damit die Haushaltssatzungen und -pläne, die Abschlüsse und Meldungen allen Anforderungen entsprechen. Um den steigenden Anforderungen gerecht werden zu können, wurde im Haushalt 2020 eine Stelle „Sachbearbeitung Compliance Management“ in der Abteilung Finanz- und Rechnungswesen geschaffen und besetzt.

Eine wesentliche Aufgabe der Compliance-Management-Stelle ist der Aufbau eines Tax-Compliance-Systems. Durch eine umfassende Erfassung und Beschreibung aller Aufgaben im Kontext der steuerlichen Pflichterfüllung einschließlich der Organisationsstrukturen, Arbeitsprozesse und Handlungsanweisungen wird so auf allen Ebenen der Kreisverwaltung das Bewusstsein für ein verantwortliches Verhalten des Kreises als Steuerpflichtiger geschaffen und erhalten.

Die Digitalisierung ist ein Mega-Trend, dem sich auch die Verwaltung stellen muss. Deutschland hat sich gesetzlich verpflichtet, dass Bürger und Unternehmen bis spätestens 2022 ihre Anträge, Nachweise und Berichtspflichten an Bund, Länder und Kommunen online abwickeln können. Grundlage dafür ist das Onlinezugangsgesetz. Wir haben eine Stabstelle Digitalisierung etabliert, die die verschiedenen Aktivitäten und Projekte koordiniert und vorantreibt.

Durch die softwaregestützte Abbildung der Geschäftsprozesse unterliegen die Daten des Lahn-Dill-Kreises einem allgemeinen informationstechnischen Risiko. Die weltweite Zunahme von Bedrohungen für die Informationssicherheit führen zu Risiken hinsichtlich der Vertraulichkeit, Verfügbarkeit und Verlässlichkeit von Daten. Wir ergreifen zur Risikominimierung verschiedene Maßnahmen in Form von Schulungen von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern, Einsatz von Schutzsystemen wie Firewall und Virenscannern, tägliche Sicherung der kompletten Unternehmensdaten und Aufbewahrung der Datensicherung an sicheren Orten. Systemausfallzeiten werden durch den Einsatz eines eigenen Supportteams auf ein möglichst geringes Maß reduziert.

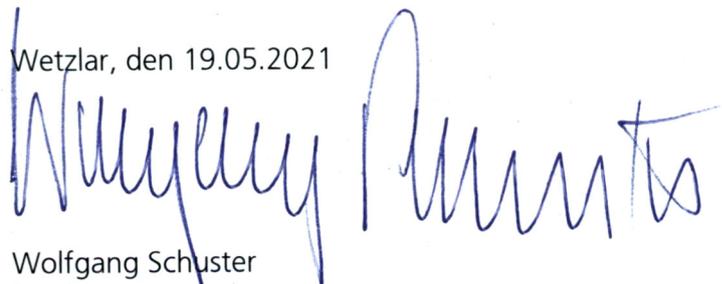
Als Software zur Unternehmenssteuerung ist seit 2001 für das Rechnungs- und Steuerungssystem des Lahn-Dill-Kreises das Verfahren SAP R/3, derzeitiger Releasestand ERP 6.0 mit Enhancement-Package 8 im produktiven Einsatz.

Die Aufgaben des gem. § 52 Abs. 2 HKO einzurichtenden Rechnungsprüfungsamtes werden beim Lahn-Dill-Kreis durch die Abteilung Revision wahrgenommen. Der Abteilung obliegen neben der Funktion der Rechnungsprüfung die Aufgaben der internen Revision. Hierzu gehören neben den Pflichtaufgaben nach § 131 Abs. 1 HGO im Rahmen der jährlichen Prüfungsplanung die Durchführung von Schwerpunktprüfungen in bestimmten Produktbereichen und -gruppen, stochastische Zufallsprüfungen sowie dauernde Prüfungen der Geschäftsvorfälle in SAP. Die Errichtung einer internen Revision trägt in besonders geeigneter Weise dazu bei, nicht nur die Verwirklichung von allgemeinen betrieblichen Risiken festzustellen, sondern diese prozessbegleitend zu vermeiden.

8.5 Vollständigkeitserklärung

Für den Kreisausschuss des Lahn-Dill-Kreises wird versichert, dass nach bestem Wissen im Rechenschaftsbericht der Geschäftsverlauf einschließlich des Jahresergebnisses und die Lage des Lahn-Dill-Kreises so dargestellt sind, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird und dass die wesentlichen Chancen und Risiken im Sinne des § 51 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO beschrieben sind.

Wetzlar, den 19.05.2021



Wolfgang Schuster
Landrat

Plan-Ist-Vergleich Auszahlungen für Investitionen zum 31.12.2020
Gesamthaushalt

		2020	2019	Veränderung
		€	€	€
1		2	3	4
I. Fortgeschriebener Ansatz (verfügbares Budget) für Investitionstätigkeit				
	Budgetreste aus Finanzhaushalten (Investitionsprogramme) Vorjahre	133.084.449,51	123.153.283,05	9.931.166,46
+	Budgets aus laufendem Jahr	51.239.864,00	81.760.361,00	-30.520.497,00
=	fortgeschriebene Ansätze (verfügbares Budget) Hj.	184.324.313,51	204.913.644,05	-20.589.330,54
II. Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
		54.691.931,99	58.634.361,08	-3.942.429,09
III. Budgetvortrag für Folgejahr(e)				
	Saldo Budget (I) - Ist (II)	129.632.381,52	146.279.282,97	-16.646.901,45
-	Einsparung Finanzhaushalt	-7.068.502,47	-13.194.833,46	6.126.330,99
=	noch verfügbares Budget für Folgejahr(e) (Budgetvorträge)	122.563.879,05	133.084.449,51	-10.520.570,46