

*... immer in Bewegung!*



Jahresabschluss des Lahn-Dill-Kreises

**2024**



## Jahresabschluss 2024

### Kreisausschuss des Lahn-Dill-Kreises

Finanz- und Rechnungswesen

Karl-Kellner-Ring 51  
35576 Wetzlar

E-Mail: [rewe@lahn-dill-kreis.de](mailto:rewe@lahn-dill-kreis.de)

Tel.: 06441 407-2601



|          |                                                                                                                |           |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1</b> | <b>Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31. Dezember 2024.....</b>                                                   | <b>6</b>  |
| <b>1</b> | <b>Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31. Dezember 2024.....</b>                                                   | <b>7</b>  |
| <b>2</b> | <b>Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2024.....</b>                                                             | <b>8</b>  |
| <b>3</b> | <b>Finanzrechnung zum 31. Dezember 2024.....</b>                                                               | <b>9</b>  |
| <b>4</b> | <b>Anhang zum Jahresabschluss .....</b>                                                                        | <b>10</b> |
| 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.....                                                                         | 12        |
| 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.....                                                                                                   | 21        |
| 4.4      | Angaben zu Posten der Ergebnisrechnung .....                                                                   | 26        |
| 4.5      | Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung.....                                                                | 34        |
| 4.6      | Sonstige Angaben.....                                                                                          | 36        |
|          | <b>Anlagen zum Anhang.....</b>                                                                                 | <b>43</b> |
| <b>5</b> | <b>Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen .....</b> | <b>49</b> |
| <b>6</b> | <b>Übertragung von Haushaltsermächtigungen (Planvorträge) 2024 nach 2025.....</b>                              | <b>50</b> |
| <b>7</b> | <b>Besondere Übersicht Schulträgeraufgaben gem. Hinweise zu § 4 GemHVO.....</b>                                | <b>51</b> |
| <b>8</b> | <b>Rechenschaftsbericht .....</b>                                                                              | <b>53</b> |
| 8.1      | Vorbemerkungen.....                                                                                            | 53        |
| 8.2      | Verlauf der Haushaltswirtschaft in 2024 .....                                                                  | 53        |
| 8.2.1    | Ergebnisentwicklung (Gesamthaushalt).....                                                                      | 53        |
| 8.2.1.1  | Plan-Ist-Vergleich Ergebnishaushalt .....                                                                      | 55        |
| 8.2.1.2  | Erläuterungen zu wesentlichen Plan-Ist-Abweichungen .....                                                      | 56        |
| 8.2.1.3  | Plan-Ist-Vergleich Schulumlage .....                                                                           | 57        |
| 8.2.1.4  | Auflagen der Haushaltsgenehmigung des Regierungspräsidenten .....                                              | 58        |

|       |                                                                          |    |
|-------|--------------------------------------------------------------------------|----|
| 8.2.2 | Vermögensentwicklung .....                                               | 59 |
| 8.2.3 | Finanz- und Liquiditätsentwicklung .....                                 | 61 |
| 8.2.4 | Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung 2024 .....                             | 64 |
| 8.3   | Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres ..... | 66 |
| 8.4   | Ausblick auf die zukünftige Entwicklung, Chancen und Risiken .....       | 66 |
| 8.4.1 | Finanzausstattung zur Gewährleistung der stetigen Aufgabenerfüllung..... | 66 |
| 8.4.2 | Flüchtlingsunterbringung .....                                           | 66 |
| 8.4.3 | Wirtschaftslage und kommunaler Finanzausgleich.....                      | 67 |
| 8.4.4 | Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung .....                       | 68 |
| 8.4.5 | Sondervermögen und Beteiligungen des Lahn-Dill-Kreises .....             | 69 |
| 8.4.6 | Allgemeine betriebliche und organisatorische Risiken .....               | 70 |
| 8.5   | Vollständigkeitserklärung .....                                          | 73 |

## 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 Verordnungsblatt                                                                                                                                 |
| 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          | ▪ Kommunalen Finanzausgleich                                                                                                                                   |
| KGG          | ▪ Gesetz über kommunale Gemeinschaftsarbeit                                                                                                                    |
| KIP          | ▪ Kommunalinvestitionsprogramm                                                                                                                                 |
| KIPG         | ▪ Kommunalinvestitionsprogrammgesetz                                                                                                                           |
| LWV          | ▪ Landeswohlfahrtsverband                                                                                                                                      |
| NHK          | ▪ Normalherstellungskosten                                                                                                                                     |
| NKRS         | ▪ Neues Kommunales Rechnungs- und Steuerungssystem                                                                                                             |
| OffensivG    | ▪ Hessisches Offensivgesetz                                                                                                                                    |
| PSCD         | ▪ Public Sector Collection and Disbursement                                                                                                                    |
| 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 2024

-Euro-

| Position      | Bezeichnung                                                                                                                      | 2024                  | 2023                  |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1             | 2                                                                                                                                | 3                     | 4                     |
| <b>Aktiva</b> |                                                                                                                                  |                       |                       |
| <b>1</b>      | <b>Anlagevermögen</b>                                                                                                            |                       |                       |
| <b>1.1</b>    | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                                                                         |                       |                       |
| 1.1.1         | Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte                                                                                       | 1.423.572,47          | 1.545.586,05          |
| 1.1.2         | Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse                                                                                | 9.328.991,67          | 11.341.438,91         |
|               |                                                                                                                                  | 10.752.564,14         | 12.887.024,96         |
| <b>1.2</b>    | <b>Sachanlagen</b>                                                                                                               |                       |                       |
| 1.2.1         | Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte                                                                                           | 79.813.456,80         | 79.813.456,80         |
| 1.2.2         | Bauten inkl. Bauten auf fremden Grundstücken                                                                                     | 498.945.920,51        | 498.107.539,74        |
| 1.2.3         | Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen                                                                             | 81.934.547,17         | 81.530.486,88         |
| 1.2.4         | Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung                                                                                    | 476.276,15            | 576.397,06            |
| 1.2.5         | Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                               | 16.157.719,85         | 18.521.583,75         |
| 1.2.6         | Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau                                                                                        | 77.355.725,88         | 48.689.452,43         |
|               |                                                                                                                                  | 754.683.646,36        | 727.238.916,66        |
| <b>1.3</b>    | <b>Finanzanlagen</b>                                                                                                             |                       |                       |
| 1.3.1         | Anteile an verbundenen Unternehmen                                                                                               | 24.958.926,27         | 24.958.926,27         |
| 1.3.2         | Beteiligungen                                                                                                                    | 12.487.194,78         | 12.464.694,78         |
| 1.3.3         | Wertpapiere des Anlagevermögens                                                                                                  | 2.685.705,02          | 2.487.740,76          |
| 1.3.4         | Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)                                                                                   | 6.054.180,00          | 54.180,00             |
|               |                                                                                                                                  | 46.186.006,07         | 39.965.541,81         |
| <b>1.4</b>    | <b>Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>                                                                                    |                       |                       |
| 1.4.1         | Beteiligung an Sparkassen und Sparkassenzweckverbänden                                                                           | 58.947.866,91         | 58.947.866,91         |
|               | Summe Anlagevermögen                                                                                                             | 870.570.083,48        | 839.039.350,34        |
| <b>2</b>      | <b>Umlaufvermögen</b>                                                                                                            |                       |                       |
| <b>2.1</b>    | <b>Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe</b>                                                                    | 498.915,40            | 448.804,40            |
| <b>2.2</b>    | <b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>                                                                             |                       |                       |
| 2.2.1         | Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen      | 63.585.508,95         | 55.741.375,95         |
| 2.2.2         | Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben                                                                              | 2.690.135,20          | 2.205.898,13          |
| 2.2.3         | Forderungen aus Lieferung und Leistungen                                                                                         | 1.900.544,74          | 900.253,20            |
| 2.2.4         | Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen | 87.021,36             | 102.373,24            |
| 2.2.5         | Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                                    | 2.643.175,89          | 4.479.451,56          |
|               |                                                                                                                                  | 70.906.386,14         | 63.429.352,08         |
| <b>2.3</b>    | <b>Flüssige Mittel</b>                                                                                                           | 10.365.704,80         | 29.168.743,09         |
|               | Summe Umlaufvermögen                                                                                                             | 81.771.006,34         | 93.046.899,57         |
| <b>3</b>      | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                                                                | 13.974.644,22         | 17.080.604,91         |
|               |                                                                                                                                  |                       |                       |
|               | <b>Summe Aktiva</b>                                                                                                              | <b>966.315.734,04</b> | <b>949.166.854,82</b> |

## 1 Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31. Dezember 2024

-Euro-

| Position       | Bezeichnung                                                                                    | 2024                  | 2023                  |
|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 5              | 6                                                                                              | 7                     | 8                     |
| <b>Passiva</b> |                                                                                                |                       |                       |
| <b>1</b>       | <b>Eigenkapital</b>                                                                            |                       |                       |
| <b>1.1</b>     | <b>Netto-Position</b>                                                                          | 36.944.534,06         | 36.944.534,06         |
| <b>1.2</b>     | <b>Rücklagen und Sonderrücklagen</b>                                                           |                       |                       |
| 1.2.1          | Rücklagen aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses                                            | 19.798.294,45         | 81.903.214,35         |
| 1.2.2          | Rücklagen aus Überschüssen des außerordentl. Ergebnisses                                       | 7.499.860,48          | 6.368.589,73          |
| 1.2.3          | Zweckgebundene Rücklagen                                                                       | 7.260.605,63          | 7.260.605,63          |
|                |                                                                                                | <b>34.558.760,56</b>  | <b>95.532.409,71</b>  |
| <b>1.3</b>     | <b>Ergebnisverwendung</b>                                                                      |                       |                       |
| 1.3.1          | Ergebnisvortrag                                                                                |                       |                       |
| 1.3.1.1        | Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren                                                           |                       |                       |
| 1.3.1.2        | außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren                                                      |                       |                       |
| 1.3.2          | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag                                                            |                       |                       |
| 1.3.2.1        | Ordentlicher Jahresüberschuss / - = Jahresfehlbetrag                                           |                       |                       |
| 1.3.2.2        | Außerordentlicher Jahresüberschuss / - = Jahresfehlbetrag                                      |                       |                       |
|                | <b>Bilanzüberschuss / Bilanzfehlbetrag</b>                                                     | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|                |                                                                                                | 71.503.294,62         | 132.476.943,77        |
| <b>2</b>       | <b>Sonderposten</b>                                                                            |                       |                       |
| <b>2.1</b>     | <b>Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge</b> |                       |                       |
| 2.1.1          | Zuweisungen vom öffentlichen Bereich                                                           | 198.357.621,35        | 190.012.354,75        |
| 2.1.2          | Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich                                                       | 612.943,47            | 720.954,16            |
| <b>2.2</b>     | <b>Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG</b>                                           | 2.653.017,09          | 6.586.841,25          |
|                |                                                                                                | 201.623.581,91        | 197.320.150,16        |
| <b>3</b>       | <b>Rückstellungen</b>                                                                          |                       |                       |
| <b>3.1</b>     | <b>Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen</b>                               | 85.640.300,00         | 85.941.409,00         |
| <b>3.2</b>     | <b>Sonstige Rückstellungen</b>                                                                 | 17.471.496,98         | 13.812.559,66         |
|                |                                                                                                | 103.111.796,98        | 99.753.968,66         |
| <b>4</b>       | <b>Verbindlichkeiten</b>                                                                       |                       |                       |
| <b>4.1</b>     | <b>Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen</b>                                                   | 513.619.096,19        | 446.550.407,82        |
|                | <i>davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr</i>                                          | 24.805.547,54         | 22.073.851,84         |
| <b>4.2</b>     | <b>Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften</b>                                  | 11.478.310,96         | 12.676.676,84         |
| <b>4.4</b>     | <b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>                                        | 24.949.998,79         | 15.980.752,56         |
| <b>4.5</b>     | <b>Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen</b>                                     | 864.805,92            | 690.900,11            |
| <b>4.6</b>     | <b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>                                                              | 37.316.855,40         | 42.163.190,02         |
|                |                                                                                                | 74.609.971,07         | 71.511.519,53         |
| <b>5</b>       | <b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                                              | 1.847.993,27          | 1.553.864,88          |
|                | <b>Summe Passiva</b>                                                                           | <b>966.315.734,04</b> | <b>949.166.854,82</b> |

## 2 Ergebnisrechnung zum 31. Dezember 2024

-Euro-

| Nr.       | Bezeichnung                                                                           | Ergebnis<br>des Vorjah-<br>res<br>2023 | Fortgeschriebe-<br>ner Ansatz des<br>Haushalts-<br>jahres 2024 | Ergebnis<br>des Haus-<br>haltsjahres<br>2024 | Vergleich<br>fortge-<br>schriebener<br>Ansatz /<br>Ergebnis<br>des Haus-<br>haltsjahres |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|
| 1         | 3                                                                                     | 4                                      | 5                                                              | 6                                            | 7                                                                                       |
| 1         | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                    | 4.293,40                               | 4.147,24                                                       | 6.766,59                                     | 2.619,35                                                                                |
| 2         | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                               | 9.666.915,53                           | 14.173.348,50                                                  | 16.430.637,51                                | 2.257.289,01                                                                            |
| 3         | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                              | 22.694.733,17                          | 13.599.951,00                                                  | 12.616.254,71                                | -983.696,29                                                                             |
| 4         | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen                                  | 29.568,50                              | 60.000,00                                                      | 98.998,96                                    | 38.998,96                                                                               |
| 5         | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen    | 212.167.232,88                         | 230.189.760,00                                                 | 231.233.376,43                               | 1.043.616,43                                                                            |
| 6         | Erträge aus Transferleistungen                                                        | 40.742.955,27                          | 61.337.954,67                                                  | 55.773.705,08                                | -5.564.249,59                                                                           |
| 7         | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen     | 156.669.948,46                         | 160.910.957,66                                                 | 158.178.880,11                               | -2.732.077,55                                                                           |
| 8         | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                            | 16.054.439,50                          | 16.768.464,60                                                  | 14.026.822,44                                | -2.741.642,16                                                                           |
| 9         | Sonstige ordentliche Erträge                                                          | 7.845.284,99                           | 960.369,46                                                     | 1.380.012,80                                 | 419.643,34                                                                              |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Positionen 1 bis 9)</b>                            | <b>465.875.371,70</b>                  | <b>498.004.953,13</b>                                          | <b>489.745.454,63</b>                        | <b>-8.259.498,50</b>                                                                    |
| 11        | Personalaufwendungen                                                                  | 66.848.916,75                          | 75.126.917,92                                                  | 72.639.377,81                                | 2.487.540,11                                                                            |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                               | 8.588.811,54                           | 7.084.085,74                                                   | 5.735.543,94                                 | 1.348.541,80                                                                            |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                           | 87.790.293,44                          | 103.556.462,82                                                 | 114.339.751,24                               | -10.783.288,42                                                                          |
|           | - davon Einstellungen in Sonderposten                                                 | 6.586.841,25                           | 0,00                                                           | 2.653.017,09                                 | -2.653.017,09                                                                           |
| 14        | Abschreibungen                                                                        | 24.103.023,28                          | 25.920.710,48                                                  | 24.733.986,33                                | 1.186.724,15                                                                            |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen         | 16.126.617,55                          | 34.653.534,20                                                  | 28.492.049,36                                | 6.161.484,84                                                                            |
| 16        | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 61.212.913,00                          | 67.802.105,00                                                  | 67.759.650,00                                | 42.455,00                                                                               |
| 17        | Transferaufwendungen                                                                  | 210.736.490,88                         | 223.754.356,00                                                 | 228.647.012,95                               | -4.892.656,95                                                                           |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                     | 143.217,89                             | 144.800,02                                                     | 199.301,38                                   | -54.501,36                                                                              |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11 bis 18)</b>                     | <b>475.550.284,33</b>                  | <b>538.042.972,18</b>                                          | <b>542.546.673,01</b>                        | <b>-4.503.700,83</b>                                                                    |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)</b>                               | <b>-9.674.912,63</b>                   | <b>-40.038.019,05</b>                                          | <b>-52.801.218,38</b>                        | <b>-12.763.199,33</b>                                                                   |
| 21        | Finanzerträge                                                                         | 2.900.927,95                           | 1.645.633,00                                                   | 1.627.728,25                                 | -17.904,75                                                                              |
| 22        | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                      | 8.482.771,34                           | 9.853.584,00                                                   | 10.931.429,77                                | -1.077.845,77                                                                           |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)</b>                                    | <b>-5.581.843,39</b>                   | <b>-8.207.951,00</b>                                           | <b>-9.303.701,52</b>                         | <b>-1.095.750,52</b>                                                                    |
| <b>24</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)</b>                            | <b>-15.256.756,02</b>                  | <b>-48.245.970,05</b>                                          | <b>-62.104.919,90</b>                        | <b>-13.858.949,85</b>                                                                   |
| 25        | Außerordentliche Erträge                                                              | 2.076.770,96                           | 0,00                                                           | 1.237.117,93                                 | 1.237.117,93                                                                            |
| 26        | Außerordentliche Aufwendungen                                                         | 804.060,17                             | 0,00                                                           | 105.847,18                                   | -105.847,18                                                                             |
| <b>27</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)</b>                        | <b>1.272.710,79</b>                    | <b>0,00</b>                                                    | <b>1.131.270,75</b>                          | <b>1.131.270,75</b>                                                                     |
| <b>28</b> | <b>Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)</b>                                   | <b>-13.984.045,23</b>                  | <b>-48.245.970,05</b>                                          | <b>-60.973.649,15</b>                        | <b>-12.727.679,10</b>                                                                   |

### 3 Finanzrechnung zum 31. Dezember 2024

-Euro-

| Nr. | Bezeichnung                                                                                                                                                                                                                                      | Fortge-<br>schriebener<br>Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2024 | Ergebnis des<br>Haus-<br>haltsjahres<br>2024 | Vergleich<br>Ansatz/Ergebnis<br>des Haushalts-<br>jahres |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                                                                                                                | 4                                                               | 5                                            | 6                                                        |
| 1   | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                                                                                                                                               | 4.147,24                                                        | 6.766,59                                     | 2.619,35                                                 |
| 2   | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                                                                                                                                                          | 14.173.348,50                                                   | 15.753.556,23                                | 1.580.207,73                                             |
| 3   | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                                                                                                                                                                         | 13.599.951,00                                                   | 12.288.630,48                                | -1.311.320,52                                            |
| 4   | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen                                                                                                                                                               | 230.189.760,00                                                  | 231.179.582,74                               | 989.822,74                                               |
| 5   | Einzahlungen aus Transferleistungen                                                                                                                                                                                                              | 61.337.954,67                                                   | 56.121.826,02                                | -5.216.128,65                                            |
| 6   | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen                                                                                                                                                                             | 160.910.957,66                                                  | 151.445.203,70                               | -9.465.753,96                                            |
| 7   | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                                                                                                                                                                                           | 1.645.633,00                                                    | 1.713.435,54                                 | 67.802,54                                                |
| 8   | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben                                                                                                                   | 960.369,46                                                      | 1.504.170,91                                 | 543.801,45                                               |
| 9   | <b>Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                                                                                                                                                                       | <b>482.822.121,53</b>                                           | <b>470.013.172,21</b>                        | <b>-12.808.949,32</b>                                    |
| 10  | Personalauszahlungen                                                                                                                                                                                                                             | 74.806.917,92                                                   | 69.792.052,08                                | 5.014.865,84                                             |
| 11  | Versorgungsauszahlungen                                                                                                                                                                                                                          | 5.284.085,74                                                    | 8.296.978,76                                 | -3.012.893,02                                            |
| 12  | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                                                                                                                                                      | 103.556.462,82                                                  | 102.314.067,35                               | 1.242.395,47                                             |
| 13  | Auszahlungen für Transferleistungen                                                                                                                                                                                                              | 223.754.356,00                                                  | 228.771.712,99                               | -5.017.356,99                                            |
| 14  | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen                                                                                                                                                | 34.653.534,20                                                   | 25.941.873,76                                | 8.711.660,44                                             |
| 15  | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen                                                                                                                                                      | 67.802.105,00                                                   | 67.759.650,00                                | 42.455,00                                                |
| 16  | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                                                                                                                                                                 | 9.785.384,00                                                    | 10.374.041,73                                | -588.657,73                                              |
| 17  | Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben                                                                                                                   | 144.800,02                                                      | 198.204,88                                   | -53.404,86                                               |
| 18  | <b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>                                                                                                                                                                     | <b>519.787.645,70</b>                                           | <b>513.448.581,55</b>                        | <b>6.339.064,15</b>                                      |
| 19  | <b>Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ././ Nr. 18)</b>                                                                                                                                                               | <b>-36.965.524,17</b>                                           | <b>-43.435.409,34</b>                        | <b>-6.469.885,17</b>                                     |
| 20  | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen;<br>davon zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten                                                                     | 2.223.999,62<br>1.248.552,00                                    | 17.095.171,86<br>1.288.829,00                | 14.871.172,24<br>40.277,00                               |
| 21  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens                                                                                                                                | 0                                                               | 12.350,00                                    | 12.350,00                                                |
| 22  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens                                                                                                                                                                    | 0                                                               | 0                                            | 0                                                        |
| 23  | <b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                                                                                                                                                                              | <b>2.223.999,62</b>                                             | <b>17.107.521,86</b>                         | <b>14.883.522,24</b>                                     |
| 24  | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                                                                                                                                                        | 313.966,99                                                      | 214.473,10                                   | -99.493,89                                               |
| 25  | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                                                                                                                                                                    | 169.214.307,45                                                  | 31.188.187,66                                | -138.026.119,79                                          |
| 26  | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                                                                                                                                                | 48.107.049,02                                                   | 17.195.221,72                                | -30.911.827,30                                           |
| 27  | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                                                                                                                                                                                       | 8.720.464,26                                                    | 6.220.464,26                                 | -2.500.000,00                                            |
| 28  | <b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                                                                                                                                                                              | <b>226.355.787,72</b>                                           | <b>54.818.346,74</b>                         | <b>-171.537.440,98</b>                                   |
| 29  | <b>Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ././ Nr. 28)</b>                                                                                                                                                                       | <b>-224.131.788,10</b>                                          | <b>-37.710.824,88</b>                        | <b>-186.420.963,22</b>                                   |
| 30  | <b>Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>-261.097.312,27</b>                                          | <b>-81.146.234,22</b>                        | <b>-179.951.078,05</b>                                   |
| 31  | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen                                                                                                                    | 107.224.787,14                                                  | 98.719.676,65                                | -8.505.110,49                                            |
| 32  | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse;<br>davon Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten | 50.491.867,98<br>0                                              | 39.751.345,02<br>0                           | 10.740.522,96<br>0                                       |
| 33  | <b>Zahlungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ././ Nr. 32)</b>                                                                                                                                                                  | <b>56.732.919,16</b>                                            | <b>58.968.331,63</b>                         | <b>2.235.412,47</b>                                      |
| 34  | <b>Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)</b>                                                                                                                                                     | <b>-204.364.393,11</b>                                          | <b>-22.177.902,59</b>                        | <b>-177.715.665,58</b>                                   |
| 35  | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten)                                                                                                          | 0                                                               | 109.798.280,09                               | 109.798.280,09                                           |
| 36  | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)                                                                                                                     | 0                                                               | 106.423.415,79                               | 106.423.415,79                                           |
| 37  | <b>Zahlungsmittelüberschuss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ././ Nr. 36)</b>                                                                                                                                                  | <b>0</b>                                                        | <b>3.374.864,30</b>                          | <b>3.374.864,30</b>                                      |
| 38  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                                                                                                                                                                                  | <b>29.168.743,09</b>                                            | <b>29.168.743,09</b>                         | <b>0,00</b>                                              |
| 39  | <b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)</b>                                                                                                                                                                              | <b>-204.364.393,11</b>                                          | <b>-18.803.038,29</b>                        | <b>185.561.354,82</b>                                    |
| 40  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>                                                                                                                                                                    | <b>-175.195.650,02</b>                                          | <b>10.365.704,80</b>                         | <b>185.561.354,82</b>                                    |

## 4 Anhang zum Jahresabschluss

### 4.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Die Vergleichbarkeit der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung mit den Vorjahreswerten ist im Berichtsjahr aufgrund der Einführung des neuen SAP-Systems (Migration von SAP ERP R/3 auf SAP S/4HANA) nur eingeschränkt gegeben.

Im Zuge der Systemumstellung erfolgte eine grundlegende Überarbeitung des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR). Die Anpassung der Kontenstruktur führte zu Veränderungen bei der Zuordnung von Bilanz- und Ergebniskonten sowie zu einer geänderten Abbildung einzelner Geschäftsvorfälle. Dadurch ist eine unmittelbare Vergleichbarkeit einzelner Bilanz- und Ergebnispositionen mit den Vorjahreswerten nur eingeschränkt möglich.

Darüber hinaus wurde die Finanzrechnung von der bisherigen indirekten auf die direkte Ermittlungsmethode umgestellt. Während die Finanzrechnung bislang auf einer Ableitung aus den Buchungen der Ergebnisrechnung beruhte, erfolgt die Darstellung der Ein- und Auszahlungen nun unmittelbar auf Grundlage zahlungswirksamer Geschäftsvorfälle. Aufgrund der unterschiedlichen Ermittlungssystematik wurde in der Finanzrechnung auf die Darstellung der Vorjahreswerte, aufgrund fehlender Vergleichbarkeit gänzlich verzichtet.

Zusätzlich wurde im Rahmen der Migration das Modul Public Sector Collection and Disbursement (PSCD) eingeführt. Mit der Umstellung des Forderungs- und Zahlungsmanagements auf PSCD änderten sich sowohl die buchungstechnische Verarbeitung als auch die Zuordnung und Auswertung zahlungsrelevanter Geschäftsvorfälle. Dies wirkt sich insbesondere auf die Darstellung von Forderungen, Verbindlichkeiten, offenen Posten sowie auf die Zuordnung von Zahlungsströmen aus und führt ebenfalls zu Einschränkungen bei der Vergleichbarkeit mit den Vorjahreswerten.

Die dargestellten Änderungen beruhen ausschließlich auf der technischen und fachlichen Neuausrichtung des Rechnungswesens im Rahmen der Systemmigration. Sie lassen daher nur eingeschränkt Rückschlüsse auf tatsächliche wirtschaftliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr zu. Bei der Interpretation der Vorjahresvergleiche sind diese Umstellungseffekte entsprechend zu berücksichtigen.

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.

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 2024 wurden grundsätzlich die Vorschriften für den Jahresabschluss der Gemeinden und Gemeindeverbände, wie sie sich aus der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) ergeben, berücksichtigt.

Als Software zur Unternehmenssteuerung (Finanz- und Personalwesen) war seit 2001 SAP im produktiven Einsatz. Der Lahn-Dill-Kreis hat den Umstieg des Finanzsystems von SAP R/3 auf die neue SAP Business Suite 4 HANA und die Produktivsetzung der Finanzmodule zum 1. Januar 2024 vollzogen.

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 Hochwasserschutzeinrichtung 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.), 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 wurde. Ab dem Jahr 2008 entfiel 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                   | 44            |
| Lizenzen, DV-Software            | 1.380         |
| <i>Zwischensumme</i>             | <i>1.424</i>  |
| Geleistete Investitionszuschüsse | 9.328         |
| <b>Summe</b>                     | <b>10.753</b> |

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 9.328 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:

|                       | <b>T€</b>     |
|-----------------------|---------------|
| unbebaute Grundstücke | 738           |
| bebaute Grundstücke   | 79.075        |
| <b>Summe</b>          | <b>79.813</b> |

In den bebauten Grundstücken sind die Grundstücke der Kreisstraßen enthalten.

**(1.2.2) Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken**

Vom Gebäudevermögen entfallen auf:

|                       | <b>T€</b>      |
|-----------------------|----------------|
| Schulgebäude          | 397.273        |
| Turn- und Sporthallen | 68.381         |
| Verwaltungsgebäude    | 28.927         |
| Sonstige Bauten       | 4.366          |
| <b>Summe</b>          | <b>498.946</b> |

**(1.2.3) Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen**

Als Sachanlagen im Gemeingebrauch und Infrastrukturvermögen sind angesetzt:

|                               | <b>T€</b>     |
|-------------------------------|---------------|
| Kreisstraßen                  | 25.545        |
| Wege, Plätze                  | 24.047        |
| Talsperren                    | 20.985        |
| Brücken                       | 10.771        |
| übriges Infrastrukturvermögen | 587           |
| <b>Summe</b>                  | <b>81.935</b> |

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         | 414        |
| Anlagen zur Energieversorgung | 62         |
| <b>Summe</b>                  | <b>476</b> |

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 Wert von 16.158 T€ setzt sich wie folgt zusammen:

|                                                     | T€            |
|-----------------------------------------------------|---------------|
| Büromöbel und sonstige Ausstattungsgegenstände      | 12.498        |
| Büromaschinen, DV-Geräte, Kommunikation             | 2.125         |
| Fuhrpark                                            | 1.267         |
| Werkstatteinrichtungen und -geräte                  | 240           |
| Übrige Werkzeuge und naturwissenschaftliche Anlagen | 28            |
| <b>Summe</b>                                        | <b>16.158</b> |

**(1.2.6) Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau**

Die Anlagen im Bau betreffen überwiegend Schulgebäude (35.588 T€), Investitionen in Infrastruktur in Schulen / Digitalpakt (13.001 T€), Breitbandausbau (11.247 T€), Verwaltungsgebäude und Einrichtungen (15.800 T€, sowie Kreisstraßen (1.740 T€).

**(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 2024 mit einem Jahresüberschuss von 1.550 T€ ab. Das Eigenkapital der AWLD erhöhte sich dadurch zum Bilanzstichtag auf 6.685 T€.

Für den Eigenbetrieb Volkshochschule Lahn-Dill ergab die seitens des Lahn-Dill-Kreises in 2020 durchgeführte Ertragswertermittlung einen negativen künftigen Ertragswert.

Zum 31. Dezember 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 (BMAS) 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 sparkassenrechtlichen Sonderbeziehungen auf:

| <b>Gesellschaft</b>                                        | <b>Bestand am<br/>31.12.2023<br/>€</b> | <b>Zugang<br/>2024<br/>€</b> | <b>Abgang<br/>2024<br/>€</b> | <b>Bestand am<br/>31.12.2024<br/>€</b> |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------|------------------------------|----------------------------------------|
| <b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>                  |                                        |                              |                              |                                        |
| Lahn-Dill-Kliniken GmbH                                    | 20.525.680,00                          |                              |                              | <b>20.525.680,00</b>                   |
| Anteil GWAB                                                | 1.555.247,00                           |                              |                              | 1.555.247,00                           |
| Kommunales Job Center Lahn-Dill                            | 0,00                                   |                              |                              | 0,00                                   |
| <b>Summe</b>                                               | <b>22.080.927,00</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>22.080.927,00</b>                   |
| <b>Anteile an Sondervermögen</b>                           |                                        |                              |                              |                                        |
| Abfallwirtschaft Lahn-Dill                                 | 2.877.998,27                           |                              |                              | 2.877.998,27                           |
| Volkshochschule Lahn-Dill                                  | 1,00                                   |                              |                              | 1,00                                   |
| <b>Summe</b>                                               | <b>2.877.999,27</b>                    | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>2.877.999,27</b>                    |
| <b>Beteiligungen</b>                                       |                                        |                              |                              |                                        |
| 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                               |
| EAM Energiewende                                           | 0,00                                   | 22.500,00                    |                              | 22.500,00                              |
| 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                                   |
| <b>Summe</b>                                               | <b>12.464.694,78</b>                   | <b>22.500,00</b>             | <b>0,00</b>                  | <b>12.487.194,78</b>                   |
| <b>sonstige Ausleihungen</b>                               |                                        |                              |                              |                                        |
| Gen.-Anteil Bauverein Dillenburg eG                        | 24.000,00                              |                              |                              | 24.000,00                              |
| Gen.-Anteil Gemeinn. Bau- u. Siedlungsgen. Herborn eG      | 14.880,00                              |                              |                              | 14.880,00                              |
| Gen.-Anteil Spar- und Bauverein Wetzlar eG                 | 14.850,00                              |                              |                              | 14.850,00                              |
| Gen.-Anteil Volksbank Weilburg Wetzlar eG                  | 450,00                                 |                              |                              | 450,00                                 |
| Weiterleitung Darlehen Friedrich Wilhelm Raiffeisen-Schule |                                        | 6.000.000,00                 |                              | 6.000.000,00                           |
| <b>Summe</b>                                               | <b>54.180,00</b>                       | <b>6.000.000,00</b>          | <b>0,00</b>                  | <b>6.054.180,00</b>                    |
| <b>Wertpapiere des Anlagevermögens</b>                     |                                        |                              |                              |                                        |
| Ford. aus Versorgungsrücklage für aktive Beamte            | <b>2.487.740,76</b>                    | <b>197.964,26</b>            |                              | <b>2.685.705,02</b>                    |
| <b>Summe Finanzanlagen</b>                                 | <b>39.965.541,81</b>                   | <b>6.220.464,26</b>          | <b>0,00</b>                  | <b>46.186.006,07</b>                   |
| <b>Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>              |                                        |                              |                              |                                        |
| Beteiligung Sparkassenzweckverband Dillenburg              | 25.032.850,50                          |                              |                              | 25.032.850,50                          |
| Beteiligung Sparkassenzweckverband Wetzlar                 | 33.915.016,41                          |                              |                              | 33.915.016,41                          |
| <b>Summe</b>                                               | <b>58.947.866,91</b>                   | <b>0,00</b>                  | <b>0,00</b>                  | <b>58.947.866,91</b>                   |
| <b>Summe Finanzanlagen und Sonderbeziehungen</b>           | <b>98.913.408,72</b>                   | <b>6.220.464,26</b>          | <b>0,00</b>                  | <b>105.133.872,98</b>                  |

Mit Beschluss vom 18.12.2023 (Drucksache 271/2023) hat der Kreistag des Lahn-Dill-Kreises dem Erwerb eines Geschäftsanteils von 0,75 % an der EAM Energiewende Partner GmbH zum Nominalwert von 22.500 € zugestimmt. Der Erwerb der Anteile erfolgte in 2024.

In den sonstigen Ausleihungen ist die Weiterleitung eines Darlehens aus dem hessischen Investitionsfonds an die Friedrich Wilhelm Raiffeisen-Schule Wetzlar eG enthalten. Der vom Lahn-Dill-Kreis am 30. Oktober 2023 gestellte Antrag für ein Darlehen zur Förderung kommunaler Investitionen aus dem Hessischen Investitionsfonds (HIF) in Höhe von 8,5 Mio. € wurde mit Bescheid vom 03. September 2024 bewilligt. Im Jahr 2024 erfolgte eine Weiterleitung in Höhe von 6,0 Mio. € an die Friedrich Wilhelm Raiffeisen-Schule Wetzlar eG.

## (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.

Im Zuge der Systemumstellung erfolgte eine grundlegende Überarbeitung des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR). Die Anpassung der Kontenstruktur führte zu Veränderungen bei der Zuordnung von Bilanz- und Ergebniskonten sowie zu einer geänderten Abbildung einzelner Geschäftsvorfälle. Dadurch ist eine unmittelbare Vergleichbarkeit einzelner Bilanz- und Ergebnispositionen mit den Vorjahreswerten nur eingeschränkt möglich.

Zusätzlich wurde im Rahmen der Migration das Modul Public Sector Collection and Disbursement (PSCD) eingeführt. Mit der Umstellung des Forderungs- und Zahlungsmanagements auf PSCD änderten sich sowohl die buchungstechnische Verarbeitung als auch die Zuordnung und Auswertung zahlungsrelevanter Geschäftsvorfälle. Dies wirkt sich insbesondere auf die Darstellung von Forderungen, Verbindlichkeiten, offenen Posten sowie auf die Zuordnung von Zahlungsströmen aus und führt ebenfalls zu Einschränkungen bei der Vergleichbarkeit mit den Vorjahreswerten.

Die dargestellten Änderungen beruhen ausschließlich auf der technischen und fachlichen Neuausrichtung des Rechnungswesens im Rahmen der Systemmigration. Sie lassen daher nur eingeschränkt Rückschlüsse auf tatsächliche wirtschaftliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr zu. Bei der Interpretation der Vorjahresvergleiche sind diese Umstellungseffekte entsprechend zu berücksichtigen.

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

In den Forderungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sind Forderungen an das Land Hessen in Höhe von 16.120 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.

In den Forderungen aus Transferleistungen sind Forderungen an das Land Hessen in Höhe von 12.953 T€ Beteiligung des Bundes an den Nettoaussgaben für Leistungen der Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung gem. SGB XII enthalten.

### **(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.

|                                                             | <b>T€</b>     |
|-------------------------------------------------------------|---------------|
| kommunale soziale Leistungen                                | 4.312         |
| Zinsabgrenzung für Darlehen aus dem Hess. Investitionsfonds | 3.795         |
| Vorauszahlungen der Schülerjahreskarten                     | 3.324         |
| Beamtenvergütungen                                          | 566           |
| Sonstiges                                                   | 1.978         |
| <b>Summe:</b>                                               | <b>13.975</b> |

#### 4.3.2 PASSIVA

##### (1) Eigenkapital, Rücklagen und Ergebnisverwendung

###### Eigenkapital

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

Durch den Jahresfehlbetrag 2024 in Höhe von 60.974 T€ reduzierte sich das Eigenkapital zum 31. Dezember 2024 auf 71.503 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, § 25 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 Fehlbetrag beim ordentlichen Ergebnis in Höhe von 62.105 T€ und einem Überschuss beim außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 1.131 T€ (Positionen 24 bzw. 27), wurde wie folgt verwendet und in die Vermögensrechnung überleitet:

| Position | Bezeichnung                                                                                | Ergebnis des Vorjahres 2023 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| 1        | 3                                                                                          | 4                           | 6                                 |
| 1        | <b>Ordentliches Ergebnis<br/>(Position 24 der Ergebnisrechnung)</b>                        | <b>15.256.756,02</b>        | <b>62.104.919,90</b>              |
| 2        | Entnahmen aus zweckgebundenen Rücklagen                                                    | 15.256.756,02               | 62.104.919,90                     |
| 3        | Einstellung in zweckgebundene Rücklagen aus o. Erg.                                        | 0,00                        | 0,00                              |
| 4        | <b>ordentliches Ergebnis nach Rücklagenveränderung</b>                                     | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                       |
| 5        | <b>Außerordentliches Ergebnis<br/>(Position 27 der Ergebnisrechnung)</b>                   | <b>1.272.710,79</b>         | <b>1.131.270,75</b>               |
| 6        | Entnahme aus zweckgebundener Rücklagen aus ao. Erg.                                        | 0,00                        | 0,00                              |
| 7        | Einstellung in zweckgebundene Rücklagen aus ao. Erg.                                       | 1.272.710,79                | 1.131.270,75                      |
| 8        | <b>außerordentl. Ergebnis nach Rücklagenveränderung</b>                                    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                       |
| 9        | <b>Jahresergebnis nach Veränderung zweckgeb. Rücklagen<br/>(Position 4 und Position 7)</b> | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                       |

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

| Art                                                              | Stand                | Zuführung           | Entnahme             | Stand                |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                  | 31.12.2023           |                     |                      | 31.12.2024           |
|                                                                  | €                    | €                   | €                    | €                    |
| 1                                                                | 2                    | 3                   | 4                    | 5                    |
| Allg. Rücklagen (BgA Jugend- u. Freizeiteinrichtungen Lahn-Dill) | 3.718.742,27         |                     |                      | <b>3.718.742,27</b>  |
| Andere Gewinnrückl. (BgA Jugend- u. Freizeiteinricht. Lahn-Dill) | 3.541.863,36         |                     |                      | <b>3.541.863,36</b>  |
| Zweckgebundene Rücklagen aus ordentlichen Ergebnissen            | 81.903.214,35        |                     | 62.104.919,90        | <b>19.798.294,45</b> |
| zweckgebundene Rücklagen aus außerordentlichen Erg.              | 6.368.589,73         | 1.131.270,75        |                      | <b>7.499.860,48</b>  |
| <b>Summe Rücklagen</b>                                           | <b>95.532.409,71</b> | <b>1.131.270,75</b> | <b>62.104.919,90</b> | <b>34.558.760,56</b> |

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

Die Vermögensrechnung zum 31. Dezember 2024 schließt aufgrund der Rücklagenzuführung mit einem Ergebnisvortrag **in Höhe von 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.

Aus dem Überschuss 2024 im Bereich der Schulträgeraufgaben konnten 2.653.017,09 € dem Sonderposten Schulumlage zugeführt werden.

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 % zugrunde gelegt.

Zum Bilanzstichtag ergeben sich bilanzierungspflichtige Rückstellungen in Höhe von 62.800 T€ (Vorjahr: 61.233 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 2023 betragen die durch ein versicherungsmathematisches Gutachten nachgewiesenen Pensionsverpflichtungen 6.055 T€ (Vorjahr 6.113 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 2024) 1,90 % 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 Abzinsungsszinssatz (1,90 vom Hundert im Dezember 2023) nach § 253 Abs. 2 HGB (10-Jahresdurchschnitt), sind die sich daraus ergebenden höheren Rückstellungswerte im Anhang zum Jahresabschluss anzugeben (Hinweise zu § 39 GemHVO, Tz. 5, StAnz. 42/2021 S. 1278).

Für den Lahn-Dill-Kreis beträgt, bei einer Abzinsung mit 1,90 %, die nach dem Gutachten zu passivierender Pensionsrückstellung für Beamtinnen und Beamte des Lahn-Dill-Kreises 106.741 T€. Für die Lahn-Dill-Klinken beträgt der Wert 8.487 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. 11 vom 10. November 2021, geregelt. Nach § 2 Abs. 1 ATV verpflichtet sich der Arbeitgeber, die den Voraussetzungen der Versicherungspflicht unterliegenden Beschäftigten 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 Beschäftigten 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 Beschäftigte 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 % von den Arbeitnehmern zu übernehmen sind.
- Das Sanierungsgeld wurde mit einem Hebesatz von 1,4 % ermittelt und die pauschale Steuer mit 0,3 %.

Die Summe der umlagepflichtigen Bezüge im Jahr 2024 belief sich auf 49,0 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 neun Beschäftigte im Blockmodell gebildet. Die Rückstellung enthält die aufgrund der vertraglichen Zusagen an die Beschäftigten 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 2024 ergeben einen Gesamtbetrag in Höhe von 768 T€.

Gem. § 39 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO wurden für unterlassene Instandhaltung, die im folgenden Haushaltsjahr nachgeholt wird, Rückstellungen gebildet. Sie betragen zum Bilanzstichtag 3.619 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 2024 waren für den Lahn-Dill-Kreis Rückstellungen für ausstehende Rechnungen in Höhe von 1.352 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 Kassenkreditentschuldung bis zu einem Ablösungshöchstbetrag von 121.500 T€ durch Ablösung nach § 1 Abs. 1 und 2 HessenkasseG gewährt.

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 22.775 T€.

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

#### **(5) Abgrenzungsposten**

Zum Bilanzstichtag sind rd. 1.848 T€ passive Rechnungsabgrenzungsposten bilanziert. Es handelt es sich hier im Wesentlichen um Zahlungseingänge im Rahmen des Förderprogramms „Starke Heimat Hessen“, des Ausbildungs- und Qualifizierungsbudgets des Landes Hessen sowie sonstige Einzahlungen, die dem Folgejahr zuzuordnen sind.

#### 4.4 Angaben zu Posten der Ergebnisrechnung

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

Die Vergleichbarkeit der Ergebnisrechnung mit den Vorjahreswerten ist im Berichtsjahr aufgrund der Einführung des neuen SAP-Systems (Migration von SAP ERP R/3 auf SAP S/4HANA) nur eingeschränkt gegeben.

Im Zuge der Systemumstellung erfolgte eine grundlegende Überarbeitung des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR). Die Anpassung der Kontenstruktur führte zu Veränderungen bei der Zuordnung von Bilanz- und Ergebniskonten sowie zu einer geänderten Abbildung einzelner Geschäftsvorfälle. Dadurch ist eine unmittelbare Vergleichbarkeit einzelner Bilanz- und Ergebnispositionen mit den Vorjahreswerten nur eingeschränkt möglich.

Die dargestellten Änderungen beruhen ausschließlich auf der technischen und fachlichen Neuausrichtung des Rechnungswesens im Rahmen der Systemmigration. Sie lassen daher nur eingeschränkt Rückschlüsse auf tatsächliche wirtschaftliche Veränderungen gegenüber dem Vorjahr zu. Bei der Interpretation der Vorjahresvergleiche sind diese Umstellungseffekte entsprechend zu berücksichtigen.

#### (1+2) Privatrechtliche und öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

|                                                                          | 2024<br>€            | 2023<br>€           |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
| <b>(1) Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>                            | <b>6.766,56</b>      | <b>4.293,40</b>     |
| Gebühren der Abteilung Soziales und Integration                          | 6.005.363,69         | 0,00                |
| vom Land überlassene Verwaltungsgebühren (Abt. 15)                       | 4.025.781,22         | 3.735.564,04        |
| Gebühren der Abt. Brandschutz, Rettungsdienst u. Katastrophenschutz (22) | 2.202.989,45         | 2.469.537,62        |
| Gebühren der Abt. Bauen und Wohnen (23)                                  | 1.909.508,88         | 1.525.975,14        |
| Gebühren des Fachdienstes Kreiskasse (12.1)                              | 755.589,42           | 656.606,60          |
| Gebühren der Abt. Gesundheit (21)                                        | 431.132,69           | 193.869,73          |
| Gebühren der Abt. Revision (14)                                          | 414.898,25           | 364.583,13          |
| Gebühren der Abt. für Veterinärwesen und Verbraucherschutz (25)          | 360.664,23           | 335.701,53          |
| Benutzergebühren Abt. Kinder- und Jugendhilfe (32)                       | 3.070,00             | 31.252,91           |
| sonstige Gebühren                                                        | 321.639,68           | 353.825,83          |
| <b>(2) Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>                       | <b>16.430.637,51</b> | <b>9.666.916,53</b> |
| <b>Summe:</b>                                                            | <b>16.437.404,07</b> | <b>9.671.209,93</b> |

Die Gebühren für die Unterbringung von Personen wurden bis zum Jahresabschluss 2023 unter den sonstigen ordentlichen Erträgen erfasst und entsprachen in 2023 einem Betrag von 6.275 T€.

**(3) Kostenersatzleistungen und -erstattungen**

|                                 | <b>2024</b>          | <b>2023</b>          |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                 | <b>€</b>             | <b>€</b>             |
| vom Land                        | 8.499.396,05         | 17.105.468,24        |
| von Gemeinden                   | 1.172.833,21         | 3.198.119,91         |
| vom sonst. öffentlichen Bereich | 1.830.941,13         | 1.397.804,90         |
| von komm. Sonderrechnungen      | 734.877,07           | 582.799,61           |
| vom Bund                        | -18.966,04           | 27.613,01            |
| von Zweckverbänden              | 115.138,72           | 142.377,07           |
| von privaten Unternehmen        | 144.216,98           | 45.895,40            |
| vom übrigen Bereich             | 137.817,59           | 194.655,03           |
| <b>Summe:</b>                   | <b>12.616.254,71</b> | <b>22.694.733,17</b> |

In den Kostenersatzleistungen und -erstattungen vom Land wurden bis zum Jahresabschluss 2023 auch die Erstattungen für Unterhaltsvorschuss und die Erstattungen für die Inobhutnahme von unbegleiteten, minderjährigen Ausländern erfasst. Diese Erträge in Höhe von ca. 10 Mio. € werden ab dem Jahresabschluss 2024 unter den Erträgen aus Transferleistungen erfasst.

**(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 Schul- und Verwaltungsbauten in Höhe von 99 T€.

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

|                              | <b>2024</b>           | <b>2023</b>           |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                              | <b>€</b>              | <b>€</b>              |
| <b>Sonstige Kreissteuern</b> |                       |                       |
| Jagd- und Fischereisteuer    | 112.599,43            | 114.244,88            |
| <b>Erträge aus Umlagen</b>   |                       |                       |
| Erträge aus der Kreisumlage  | 145.986.717,00        | 137.173.097,00        |
| Erträge aus der Schulumlage  | 85.134.060,00         | 74.879.891,00         |
|                              | 231.120.777,00        | 212.052.988,00        |
| <b>Summe:</b>                | <b>231.233.376,43</b> | <b>212.167.232,88</b> |

Für die Jagdsteuer betrug der Hebesatz im Haushaltsjahr 2024 10 % (Vorjahr: 10 %). Der Hebesatz für die Kreisumlage betrug für die Stadt Wetzlar 32,33 % (Vorjahr: 30,43 %) und für die übrigen Städte und Gemeinden 34,86 % (Vorjahr: 32,96 %). Der Schulumlagehebesatz betrug 17,80 % (Vorjahr: 15,79 %).

Die Umlagegrundlage für Erhebung der Kreisumlage betrug für die Stadt Wetzlar 70.506 T€, für die übrigen Städte und Gemeinden 353.491 T€. Die Umlagegrundlage für die Erhebung der Schulumlage betrug 478.281 T€.

**(6) Erträge aus Transferleistungen**

|                                                         | <b>2024</b>          | <b>2023</b>          |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                         | <b>€</b>             | <b>€</b>             |
| Sozialhilfe SGB XII                                     | 1.041.005,79         | 1.471.555,80         |
| Grundsicherung für Arbeitssuchende SGB II               | 37.499.583,00        | 30.660.115,74        |
| Hilfen für Asylbewerber                                 | 1.140.181,03         | 1.177.971,75         |
| Unterhaltsvorschuss                                     | 7.494.983,49         | 3.194.584,89         |
| Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen/Tagespflege | 1.184.579,70         | 184.502,25           |
| Sonst. Leistungen der Kinder- Jugend- und Familienhilfe | 6.940.161,75         | 1.400.859,05         |
| übrige Bereiche                                         | 473.210,32           | 2.653.365,79         |
| <b>Summe:</b>                                           | <b>55.773.705,08</b> | <b>40.742.955,27</b> |

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

|                                                                | <b>2024</b>           | <b>2023</b>           |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                | <b>€</b>              | <b>€</b>              |
| Schlüsselzuweisungen                                           | 78.677.897,00         | 78.538.962,00         |
| Sozialhilfe SGB XII (Grundsicherung im Alter/Erwerbsminderung) | 37.755.036,77         | 32.830.707,95         |
| Hilfen für Asylbewerber                                        | 28.093.742,76         | 32.413.231,11         |
| Schulbereich                                                   | 2.819.400,53          | 1.738.567,92          |
| Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen/Tagespflege        | 2.168.399,00          | 837.271,09            |
| Zuweisungen Land ehem. Staatliche Abteilungen                  | 4.295.741,71          | 4.242.975,79          |
| Gesundheitsdienste                                             | 223.874,39            | 2.238.639,52          |
| Schuldendiensthilfen                                           | 851.037,41            | 24.793,25             |
| übrige Bereiche                                                | 3.293.750,54          | 3.804.799,83          |
| <b>Summe:</b>                                                  | <b>158.178.880,11</b> | <b>156.669.948,46</b> |

Schlüsselzuweisungen sind zweckfreie Zuweisungen aus dem kommunalen Finanzausgleich, die i.d.R. steuer- oder umlageschwachen Kommunen zur Stärkung ihrer Finanzkraft zufließen.

**(8) Erträge aus der Auflösung von Sonderposten**

Die Summe der Auflösungserträge in 2024 beträgt 14.027 T€ (Vorjahr: 16.054 T€).

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

**(9) Sonstige ordentliche Erträge**

|                                         | <b>2024</b>         | <b>2023</b>         |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                         | <b>€</b>            | <b>€</b>            |
| Mieten und Mietnebenkosten              | 456.079,12          | 6.709.452,89        |
| Nebenerlöse aus der Abgabe von Energien | 268.794,72          | 474.956,16          |
| Erträge aus Schadensersatzleistungen    | 128.848,54          | 125.830,58          |
| Verkauf Feinstaubplaketten              | 47.087,23           | 41.453,50           |
| Gehaltsumwandlung Jobrad                | 194.746,30          | 120.292,48          |
| sonstige                                | 257.502,82          | 373.299,38          |
| <b>Summe:</b>                           | <b>1.353.058,73</b> | <b>7.845.284,99</b> |

Der Rückgang der Erträge aus Mieten und Mietnebenkosten ist im Wesentlichen auf den Ausweis der Erstattungen der Unterbringungskosten von Flüchtlingen in Gemeinschaftsunterkünften zurückzuführen. Ab dem Jahr 2024 erfolgt die Darstellung der Mieterträge unter den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten.

**(11) Personalaufwendungen**

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

|                                                                      | <b>2024</b>          | <b>2023</b>          |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                      | <b>€</b>             | <b>€</b>             |
| Vergütungen tariflich Beschäftigte                                   | 49.377.726,12        | 44.469.601,21        |
| Sozialabgaben und Aufwendungen für Altersversorgung u. Unterstützung | 10.339.204,78        | 9.019.404,00         |
| Beamtenbezüge                                                        | 8.644.870,52         | 7.794.110,48         |
| Beiträge zur Zusatzversorgungskasse (ZVK)                            | 3.726.036,29         | 3.193.087,34         |
| Veränderungen von Rückstellungen                                     | -1.256.809,00        | 594.354,00           |
| Vergütungen Auszubildende und sonstige Beschäftigte                  | 675.221,22           | 539.141,54           |
| Beihilfen tarifl. Beschäftigte u. Bezügebereich                      | 311.148,79           | 276.183,16           |
| Kosten Jobticket                                                     | 189.478,21           | 141.160,65           |
| Fahrradleasing                                                       | 199.787,97           | 114.202,81           |
| sonstige Personalaufwendungen                                        | 432.712,91           | 707.671,56           |
| <b>Summe:</b>                                                        | <b>72.639.377,81</b> | <b>66.848.916,75</b> |

**(12) Versorgungsaufwendungen**

Die Versorgungsaufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

|                                              | <b>2024</b>         | <b>2023</b>         |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                              | <b>€</b>            | <b>€</b>            |
| Beiträge zur Versorgungskasse                | 4.786.460,40        | 4.309.422,78        |
| Veränderungen von Rückstellungen             | 229.600,00          | 3.470.900,00        |
| Beihilfen Versorgungsempfänger und sonstiges | 719.483,54          | 808.488,76          |
| <b>Summe:</b>                                | <b>5.735.543,94</b> | <b>8.588.811,54</b> |

Am 31. Dezember 2024 standen 1.326 Beamtinnen, Beamte und Arbeitnehmer in einem Dienstverhältnis zum Lahn-Dill-Kreis.

**(13) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

|                                                  | <b>2024</b>           | <b>2023</b>          |
|--------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|
|                                                  | <b>€</b>              | <b>€</b>             |
| Bezogene Leistungen                              | 68.565.687,91         | 58.836.102,78        |
| Aufw. f. die Inanspruchnahme von Diensten        | 23.972.631,25         | 7.874.847,47         |
| Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe                  | 12.146.326,74         | 9.452.138,54         |
| Aufw. f. Beiträge und Sonstiges, Wertkorrekturen | 4.770.391,37          | 2.967.442,31         |
| Aufwendungen für Kommunikation                   | 2.231.696,88          | 2.071.829,12         |
| Zuführung Sonderposten Schulumlage               | 2.653.017,09          | 6.586.841,25         |
| <b>Summe:</b>                                    | <b>114.339.751,24</b> | <b>87.789.201,47</b> |

Durch den seit dem Winter 2022/2023 erfolgten Aufbau und Betrieb von großen Gemeinschaftsunterkünften für Asylbewerber ergab sich gegenüber dem Vorjahr ein wesentlicher Mehraufwand, insbesondere im Bereich der bezogenen Leistungen. Aufgrund einer Überdeckung im Schulbereich wurde der aus der Schulumlage erzielte Überhang in einen Sonderposten eingestellt.

**(14) Abschreibungen**

Die Absetzungen für Abnutzung (AfA) und die Abschreibungen auf Forderungen und Pauschalwertberichtigungen haben sich von 24.103 T€ um 631 T€ auf 24.734 T€ erhöht.

**(15) Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen**

|                                                         | <b>2024</b>          | <b>2023</b>          |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                         | <b>€</b>             | <b>€</b>             |
| Schulbereich, davon u.a.                                | 15.138.188,11        | 3.206.604,74         |
| - Gastschulbeiträge                                     | 1.294.153,67         | 1.345.572,64         |
| - Schülerbeförderung                                    | 8.099.076,67         | 0,00                 |
| - Ganztag/Betreuung                                     | 4.403.387,19         | 0,00                 |
| - Schimmbadgebühren                                     | 1.051.958,00         | 1.505.903,50         |
| VHS, Kulturförderung                                    | 937.598,81           | 299.048,52           |
| Soziale Leistung                                        | 1.030.406,85         | 1.101.086,18         |
| Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen/Tagespflege | 2.126.236,00         | 218.371,00           |
| Gesundheitsdienste                                      | 1.519.862,84         | 2.829.314,83         |
| VLDW                                                    | 6.660.175,73         | 7.360.576,44         |
| Sportförderung                                          | 303.830,82           | 310.401,29           |
| Tourismus                                               | 274.750,00           | 297.500,00           |
| sonstiges                                               | 501.000,20           | 503.714,55           |
| <b>Summe:</b>                                           | <b>28.492.049,36</b> | <b>16.126.617,55</b> |

Die Aufwendungen für Schülerbeförderung und Betreuung an Schulen wurden bis zum Jahresabschluss 2023 unter den Transferaufwendungen dargestellt.

**(16) Steueraufwendungen einschl. Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen**

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

|                   | <b>2024</b>          | <b>2023</b>          |
|-------------------|----------------------|----------------------|
|                   | <b>€</b>             | <b>€</b>             |
| LWV-Umlage        | 61.855.883,00        | 55.574.736,00        |
| Krankenhausumlage | 5.903.767,00         | 5.638.177,00         |
| <b>Summe:</b>     | <b>67.759.650,00</b> | <b>61.212.913,00</b> |

Die Umlagegrundlage für die LWV-Umlage und die Krankenhausumlage betrug 556.959 T€ für das Jahr 2024. Der Hebesatz für die LWV-Umlage betrug 11,106 %. Der Hebesatz für die Krankenhausumlage lag bei 1,06 %.

**(17) Transferaufwendungen**

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

|                                                                  | <b>2024</b>           | <b>2023</b>           |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                  | <b>€</b>              | <b>€</b>              |
| Sozialhilfe SGB XII, davon u.a.                                  | 64.462.438,11         | 53.053.788,24         |
| - Hilfen zum Lebensunterhalt                                     | 4.846.920,63          | 4.600.630,26          |
| - Hilfen zur Gesundheit                                          | 4.083.841,63          | 2.852.134,98          |
| - Grundsicherung im Alter/Erwerbsminderung                       | 39.363.602,77         | 32.884.392,79         |
| - Hilfen zur Pflege                                              | 16.157.276,35         | 12.611.259,60         |
| Grundsicherung für Arbeitssuchende SGB II                        | 58.658.873,72         | 51.523.387,55         |
| Hilfen für Asylbewerber                                          | 27.152.427,67         | 25.033.202,47         |
| Unterhaltsvorschuss                                              | 6.829.700,30          | 5.827.868,03          |
| Eingliederungshilfe SGB IX                                       | 24.260.965,31         | 18.563.153,63         |
| Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen/Tagespflege          | 4.056.622,65          | 2.837.456,89          |
| Sonst. Leistungen der Kinder- Jugend- und Familienhilfe          | 40.645.501,27         | 33.539.850,03         |
| Schulbereich (Schülerbeförderung/Ganztagsbetreuung)              |                       |                       |
| ab 2024 in Sach- und Dienstleistungen bzw. Zuweisungen/Zuschüsse |                       | 14.410.431,04         |
| übrige Bereiche                                                  | 2.580.483,92          | 5.947.353,00          |
| <b>Summe:</b>                                                    | <b>228.647.012,95</b> | <b>210.736.490,88</b> |

Die in nahezu allen Bereichen gestiegenen Transferaufwendungen sind bedingt durch steigende Zuweisungs- bzw. Fallzahlen und steigende Kosten.

**(18) Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen beinhalten die Kapitalertragsteuer in Höhe von 180 T€, die auf die Dividendenzahlungen der SVSG 2 einbehalten wird, Grundsteuer in Höhe von 8 T€ und Kfz-Steuern in Höhe von 10 T€.

**(21) Finanzerträge**

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

|                                                           | <b>2024</b>         | <b>2023</b>         |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                           | <b>€</b>            | <b>€</b>            |
| Erträge aus anderen Beteiligungen                         | 1.000.922,48        | 1.000.922,48        |
| Zinsen aus Derivatgeschäften                              | 485.850,16          | 685.033,91          |
| Bürgschaftsprovisionen                                    | 36.626,75           | 40.432,13           |
| Säumniszuschläge und Mahngebühren                         | 47.972,09           | 41.475,81           |
| Beteiligungs- und Zinserträge von verbundenen Unternehmen | 36.652,78           | 52.566,07           |
| Zinsertrag Banken                                         | 19.703,99           | 557.597,55          |
| Erträge aus der Abzinsung von Rückstellungen              | 0,00                | 522.900,00          |
| <b>Summe:</b>                                             | <b>1.627.728,25</b> | <b>2.900.927,95</b> |

**(22) Zinsen und ähnliche Aufwendungen**

Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen setzen sich wie folgt zusammen:

|                                                  | <b>2024</b>          | <b>2023</b>         |
|--------------------------------------------------|----------------------|---------------------|
|                                                  | <b>€</b>             | <b>€</b>            |
| Zinsaufwendungen Kapitalmarkt                    | 9.090.394,99         | 6.293.384,78        |
| Zinsen für sonstige Verbindlichkeiten (PPP)      | 679.395,80           | 744.503,15          |
| Zinsen Derivatgeschäfte                          | 411.412,47           | 709.495,88          |
| Auflösung Ansparrate Ifo-B - Land & Zinsen Ifo-C | 385.377,40           | 455.466,16          |
| Zinsdienstumlage SIP Hessen                      | 118.171,00           | 125.303,00          |
| Kassenkreditzinsen                               | 138.417,14           | 52.566,07           |
| Zinsen KIP                                       | 55.264,44            | 57.460,29           |
| sonstige ähnliche Aufwendungen                   | 52.996,52            | 44.592,01           |
| <b>Summe:</b>                                    | <b>10.931.429,76</b> | <b>8.482.771,34</b> |

**(25) Außerordentliche Erträge**

Die außerordentlichen Erträge beinhalten im Wesentlichen die Erträge aus der Auflösung von Instandhaltungsrückstellungen (1.229 T€) und Zahlungseingänge auf bereits abgeschriebene Forderungen (9 T€).

**(26) Außerordentliche Aufwendungen**

Die periodenfremden Aufwendungen beinhalten den Verlust aus dem Abgang von Sachanlagen in Höhe von 106 T€.

#### 4.5 Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung

Die Vergleichbarkeit der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung mit den Vorjahreswerten ist im Berichtsjahr aufgrund der Einführung des neuen SAP-Systems (Migration von SAP ERP R/3 auf SAP S/4HANA) nur eingeschränkt gegeben.

Im Zuge der Systemumstellung erfolgte eine grundlegende Überarbeitung des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR). Die Anpassung der Kontenstruktur führte zu Veränderungen bei der Zuordnung von Bilanz- und Ergebniskonten sowie zu einer geänderten Abbildung einzelner Geschäftsvorfälle. Dadurch ist eine unmittelbare Vergleichbarkeit einzelner Bilanz- und Ergebnispositionen mit den Vorjahreswerten nur eingeschränkt möglich.

Darüber hinaus wurde die Finanzrechnung von der bisherigen indirekten auf die direkte Ermittlungsmethode umgestellt. Während die Finanzrechnung bislang auf einer Ableitung aus den Buchungen der Ergebnisrechnung beruhte, erfolgt die Darstellung der Ein- und Auszahlungen nun unmittelbar auf Grundlage zahlungswirksamer Geschäftsvorfälle. Aufgrund der unterschiedlichen Ermittlungssystematik sind insbesondere die Positionen der Finanzrechnung mit den Vorjahreswerten nur eingeschränkt vergleichbar.

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

#### (19) Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit

| Nr. | Bezeichnung                                                                                                                    | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergleich Ansatz/Ergebnis des Haushaltsjahres |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                              | 4                                                 | 5                                 | 6                                             |
| 1   | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                             | 4.147,24                                          | 6.766,59                          | 2.619,35                                      |
| 2   | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                                        | 14.173.348,50                                     | 15.753.556,23                     | 1.580.207,73                                  |
| 3   | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                                                       | 13.599.951,00                                     | 12.288.630,48                     | -1.311.320,52                                 |
| 4   | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen                                             | 230.189.760,00                                    | 231.179.582,74                    | 989.822,74                                    |
| 5   | Einzahlungen aus Transferleistungen                                                                                            | 61.337.954,67                                     | 56.121.826,02                     | -5.216.128,65                                 |
| 6   | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen                                                           | 160.910.957,66                                    | 151.445.203,70                    | -9.465.753,96                                 |
| 7   | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                                                                         | 1.645.633,00                                      | 1.713.435,54                      | 67.802,54                                     |
| 8   | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 960.369,46                                        | 1.504.170,91                      | 543.801,45                                    |
| 9   | <b>Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                                                     | <b>482.822.121,53</b>                             | <b>470.013.172,21</b>             | <b>-12.808.949,32</b>                         |
| 10  | Personalauszahlungen                                                                                                           | 74.806.917,92                                     | 69.792.052,08                     | 5.014.865,84                                  |
| 11  | Versorgungsauszahlungen                                                                                                        | 5.284.085,74                                      | 8.296.978,76                      | -3.012.893,02                                 |
| 12  | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                                    | 103.556.462,82                                    | 102.314.067,35                    | 1.242.395,47                                  |
| 13  | Auszahlungen für Transferleistungen                                                                                            | 223.754.356,00                                    | 228.771.712,99                    | -5.017.356,99                                 |
| 14  | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen                              | 34.653.534,20                                     | 25.941.873,76                     | 8.711.660,44                                  |
| 15  | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen                                    | 67.802.105,00                                     | 67.759.650,00                     | 42.455,00                                     |
| 16  | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                                               | 9.785.384,00                                      | 10.374.041,73                     | -588.657,73                                   |
| 17  | Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben | 144.800,02                                        | 198.204,88                        | -53.404,86                                    |
| 18  | <b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>                                                   | <b>519.787.645,70</b>                             | <b>513.448.581,55</b>             | <b>6.339.064,15</b>                           |
| 19  | <b>Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./. Nr. 18)</b>                                              | <b>-36.965.524,17</b>                             | <b>-43.435.409,34</b>             | <b>-6.469.885,17</b>                          |

**(29) 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.

**(33 + 37) 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 betrugen 208.518 T€.

Der Aufnahme von Krediten in Höhe von rd. 98.720 T€ stehen Tilgungen von Darlehen und Eigenbeiträge zur Hessenkasse in Höhe von rd. 39.751 T€ gegenüber.

**(39) Entwicklung des Zahlungsmittelbestandes**

| Nr. | Bezeichnung                                                                                     | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergleich Ansatz/Ergebnis des Haushaltsjahres |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                               | 4                                                 | 5                                 | 6                                             |
| 9   | Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)                             | 482.822.121,53                                    | 470.013.172,21                    | -12.808.949,32                                |
| 18  | Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)                           | 519.787.645,70                                    | 513.448.581,55                    | -6.339.064,15                                 |
| 19  | <b>Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ././ Nr. 18)</b>              | <b>-36.965.524,17</b>                             | <b>-43.435.409,34</b>             | <b>-6.469.885,17</b>                          |
| 23  | Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)                                    | 2.223.999,62                                      | 17.107.521,86                     | 14.883.522,24                                 |
| 28  | Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)                                    | 226.355.787,72                                    | 54.818.346,74                     | -171.537.440,98                               |
| 29  | <b>Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ././ Nr. 28)</b>                      | <b>-224.131.788,10</b>                            | <b>-37.710.824,88</b>             | <b>-186.420.963,22</b>                        |
| 30  | <b>Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>                                                     | <b>-261.097.312,27</b>                            | <b>-81.146.234,22</b>             | <b>-179.951.078,05</b>                        |
| 33  | <b>Zahlungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ././ Nr. 32)</b>                 | <b>56.732.919,16</b>                              | <b>58.968.331,63</b>              | <b>2.235.412,47</b>                           |
| 34  | <b>Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)</b>    | <b>-204.364.393,11</b>                            | <b>-22.177.902,59</b>             | <b>-177.715.665,58</b>                        |
| 37  | <b>Zahlungsmittelüberschuss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ././ Nr. 36)</b> | <b>0</b>                                          | <b>3.374.864,30</b>               | <b>3.374.864,30</b>                           |
| 38  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                                 | <b>29.168.743,09</b>                              | <b>29.168.743,09</b>              | <b>0,00</b>                                   |
| 39  | <b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)</b>                             | <b>-204.364.393,11</b>                            | <b>-18.803.038,29</b>             | <b>185.561.354,82</b>                         |
| 40  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>                   | <b>-175.195.650,02</b>                            | <b>10.365.704,80</b>              | <b>185.561.354,82</b>                         |

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 2024 ca. 15.438 T€ aufgewendet. Die künftigen jährlichen Zahlungsverpflichtungen bestehen in etwa dieser Höhe fort.

Die im Lahn-Dill-Kreis eingesetzten derivativen Finanzinstrumente dienen ausschließlich der Zins-sicherung und -optimierung von bestehenden Darlehen (Grundgeschäften) unter Beachtung des rechtlichen Rahmens der Richtlinien zu kommunalen Anlagegeschäften und derivativen Finanzierungsinstrumenten (Erlass des HMdIS vom 18. Februar 2009, Staatsanzeiger 11/2009, S. 701).

Im Haushaltsjahr wurden derivative Finanzinstrumente (Zinsswaps) zur Absicherung künftiger Zahlungsströme aus variabel verzinslichen Darlehen auf Euribor-Basis (Payerswaps) eingesetzt. Die Summe der Marktwerte dieser Derivate liegt bei rd. -290 T€.

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 2024) beträgt zum Bilanzstichtag 9.580 T€.

Die Durchschnittsverzinsung der nächsten 10 Jahre beläuft sich auf rd. 1,96 % für die Bestands-geschäfte des Lahn-Dill-Kreises und auf 2,33 % inkl. der geplanten Kreditaufnahmen in den kommen-den Jahren.

Veränderungen des Zinsniveaus innerhalb der Laufzeit der Zinsswaps bestimmen, ob ein positiver oder negativer Marktwert entsteht. Durch das gestiegene Zinsniveau weisen auch die bestehenden Derivate einen erheblich geringeren negativen Marktwert bzw. leicht positiven Marktwert auf.

Nur im Falle einer vorzeitigen Auflösung eines Zinsswaps mit negativem Marktwert 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 Betragsiden-tität bzw. der niedriger als das Grundgeschäft valutierenden Sicherungsgeschäfte und der Kongru-enz der Laufzeiten, Zinssätze, Zinsanpassungs- bzw. Zins- und Tilgungstermine, gleichen sich die gegenläufigen Wertänderungen bzw. Zahlungsströme während der Laufzeit von Grund- und Siche-rungsgeschäft aus.

Erstmals mit der Neufassung der GemHVO durch Verordnung vom 27. November 2011 wurde für hessische Kommunen ausdrücklich die Verpflichtung kodifiziert, Rückstellungen für drohende Ver-luste aus schwebenden Geschäften zu bilden. Für negative Marktwerte von Swaps werden auf-grund der Zusammenfassung von Grund- und Sicherungsgeschäft als Bewertungseinheit zum Bi-lanzstichtag 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 2024 aus einer Ausfallbürgschaft bzw. ähnlichen Sicherheiten mit einer besicherten Gesamtsumme von insgesamt 9.974 T€.

Zum Bilanzstichtag bestehen aus den im Rahmen des Dienstradleasings abgeschlossenen Leasingverträgen zukünftige Zahlungsverpflichtungen gegenüber den Leasinggebern in Höhe von insgesamt 200.000 € jährlich. Diesen Verpflichtungen stehen Einnahmen bzw. Erstattungen im Zusammenhang mit der Entgeltumwandlung in gleicher Höhe gegenüber.

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

Zum Stichtag 31. Dezember 2024 weist die Abfallwirtschaft Lahn-Dill Rückstellungen und Verbindlichkeiten (ohne Verbindlichkeiten gegenüber dem Träger) in Höhe von 22.756 T€ und die Volkshochschule Lahn-Dill Rückstellungen und Verbindlichkeiten (ohne Verbindlichkeiten gegenüber dem Träger) in Höhe von 947 T€ aus.

Für die Stilllegungskosten und Nachsorgeverpflichtungen der Deponien sind im Eigenbetrieb Abfallwirtschaft Lahn-Dill zum Bilanzstichtag Rückstellungen in Höhe von 18.834 T€ gebildet. Die Rückstellungen entsprechen der gutachterlich ermittelten Höhe.

Nach § 2c Abs. 5 des Hessischen Offensivgesetzes (OffensivG) vom 20. Dezember 2004, zuletzt geändert durch das Gesetz vom 7. Mai 2020 (GVBl. S. 318), tragen die zugelassenen kommunalen Träger der Grundsicherung nach dem SGB II die Kosten der Wahrnehmung ihrer Aufgaben durch die Anstalt öffentlichen Rechts und haften insoweit für die Verbindlichkeiten der Anstalt als Gewährträger. Das Kommunale Jobcenter Lahn-Dill weist in seiner ungeprüften Bilanz zum 31. Dezember 2024 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von 4.445 T€ aus. Für diesen besteht grundsätzlich eine Ausgleichspflicht seitens des Lahn-Dill-Kreises.

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

Für die digitale Vernetzung in Schulgebäuden, schulisches WLAN, den Aufbau und der Weiterentwicklung digitaler Lehr-Lern-Infrastrukturen, die Anschaffung von Anzeige- und Interaktionsgeräten sowie digitalen Arbeitsgeräten und schulgebundenen mobilen Endgeräten wurde dem Lahn-Dill-Kreis aus dem Digitalpakt Schule eine Fördersumme von maximal 17.874 T€ zugesprochen. Davon wurden im Jahr 2024 insgesamt 7.293 T€ verausgabt.

### (5) Anteilsbesitz

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

Der Lahn-Dill-Kreis ist am Stammkapital der EAM Sammel- und Vorschalt 2 GmbH mit 38,9 % und am Stammkapital EAM Sammel- und Vorschalt 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 unterhält der Lahn-Dill-Kreis die rechtlich unselbständigen Eigenbetriebe (Sondervermögen) Abfallwirtschaft Lahn-Dill, Wetzlar und die Volkshochschule Lahn-Dill, Dillenburg.

Zum 31. Dezember 2024 weist die Abfallwirtschaft Lahn-Dill ein Eigenkapital von 6.685 T€ bei einem Jahresgewinn von 1.550 T€ aus.

Die Volkshochschule Lahn-Dill weist zum 31. Dezember 2024 einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von 252 T€ aus. Der Jahresgewinn für das Jahr 2024 beträgt 22 T€.

**(7) Anstalt öffentlichen Rechts**

Der Lahn-Dill-Kreis ist gemäß § 126a Abs. 4 HGO Gewährträgerin des kommunalen Jobcenters Lahn-Dill. Danach haftet der Lahn-Dill-Kreis für die Verbindlichkeiten der Anstalt unbeschränkt, soweit eine Befriedigung aus dem Vermögen der Anstalt nicht zu erlangen ist.

Zum 31. Dezember 2024 weist der Jahresabschluss des kommunalen Jobcenters einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag in Höhe von 4.445 T€ aus. Das Eigenkapital der Anstalt ist damit vollständig aufgezehrt.

Die Verbindlichkeiten der Anstalt betragen zum Bilanzstichtag insgesamt 8.656 T€.

Aufgrund der wirtschaftlichen Situation der Anstalt besteht grundsätzlich das Risiko einer Inanspruchnahme des Lahn-Dill-Kreises aus der gesetzlichen Gewährträgerschaft. Eine unmittelbare Inanspruchnahme der Stadt ist zum Bilanzstichtag nicht erfolgt.

**(8) 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 am 31.12.2024:

|                       |                      |                 |                      |
|-----------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| Heike                 | <b>Ahrens-Dietz</b>  | Heike           | <b>Knorz</b>         |
| Stefan                | <b>Arch</b>          | Rabea           | <b>Krämer-Bender</b> |
| Regina                | <b>Beimborn</b>      | Martin          | <b>Krohn</b>         |
| Karlheinz             | <b>Bellinghausen</b> | Cirsten         | <b>Kunz-Strueder</b> |
| Anna-Lena             | <b>Bender</b>        | Jörg            | <b>Leiter</b>        |
| Matthias              | <b>Bender</b>        | Heinz           | <b>Lemler</b>        |
| Anna-Lena             | <b>Benner-Berns</b>  | Carmen          | <b>Lenzer</b>        |
| Wolfgang              | <b>Berns</b>         | Jörg            | <b>Ludwig</b>        |
| Dr. Johannes          | <b>Blöcher-Weil</b>  | Dr. Jan         | <b>Marien</b>        |
| Dunja                 | <b>Boch</b>          | Armin           | <b>Müller</b>        |
| Jan Moritz            | <b>Böcher</b>        | Jörg Michael    | <b>Müller</b>        |
| Michelle              | <b>Breustedt</b>     | Leo             | <b>Müller</b>        |
| Sebastian Philip      | <b>Brockhoff</b>     | Lothar          | <b>Mulch</b>         |
| Dr. Matthias          | <b>Büger</b>         | Andrea          | <b>Niggemann</b>     |
| Wolfram               | <b>Dette</b>         | Christiane      | <b>Ohnacker</b>      |
| Kevin                 | <b>Deusing</b>       | Ingo            | <b>Panten</b>        |
| Reiner                | <b>Dworschak</b>     | Sascha          | <b>Panten</b>        |
| Beatrix               | <b>Egler</b>         | Michael         | <b>Peller</b>        |
| Jürgen                | <b>Engel</b>         | Nicole          | <b>Petersen</b>      |
| Gudrun                | <b>Esch</b>          | Murat           | <b>Polat</b>         |
| Anja                  | <b>Fay</b>           | Heinz           | <b>Rauber</b>        |
| Hans-Werner           | <b>Fuchs</b>         | Dr. Karin       | <b>Rinn</b>          |
| Dorothea              | <b>Garotti</b>       | Dr. Daniel      | <b>Sattler</b>       |
| Thomas                | <b>Gottsmann</b>     | Lisa            | <b>Schäfer</b>       |
| Emely                 | <b>Green</b>         | Mechtild        | <b>Schäfer</b>       |
| Andrea                | <b>Grimmer</b>       | Maria           | <b>Schelberg</b>     |
| Stephan               | <b>Grüger</b>        | Ingrid          | <b>Schmidt</b>       |
| Thassilo              | <b>Hantusch</b>      | Dr. Tim         | <b>Schönwetter</b>   |
| Holger                | <b>Hartert</b>       | Stefan          | <b>Scholl</b>        |
| Lukas                 | <b>Hartmann</b>      | Silke           | <b>Schuhmacher</b>   |
| Niklas                | <b>Hartmann</b>      | Prof. Dr. Katja | <b>Silbe</b>         |
| Jacqueline Carina     | <b>Hermann</b>       | Kevin           | <b>Sitte</b>         |
| Christopher Alexander | <b>Herr</b>          | Sabine          | <b>Sommer</b>        |
| Michael               | <b>Hundertmark</b>   | Daniel          | <b>Steinraths</b>    |
| Frank                 | <b>Inderthal</b>     | Frank           | <b>Steinraths</b>    |
| Rudolf Georg          | <b>Jakisch</b>       | Julian          | <b>Stroh</b>         |
| Martina               | <b>Klement</b>       | Dr. Andreas     | <b>Viertelhausen</b> |

|          |                |               |                  |
|----------|----------------|---------------|------------------|
| Johannes | <b>Volkman</b> | Elke          | <b>Weppler</b>   |
| Steffen  | <b>Wagner</b>  | Lukas Philipp | <b>Winkler</b>   |
| Willi    | <b>Wagner</b>  | Tim           | <b>Zborschil</b> |
| Bernd    | <b>Walther</b> |               |                  |

Kreistagsvorsitzender: Johannes **Volkman**

Stellv. Kreistagsvorsitzende: Reiner **Dworschak** Beatrix **Egler**  
Hans-Werner **Fuchs** 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 fünfzehn ehrenamtlichen Kreisbeigeordneten.

|                             |                       |                               |
|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Hauptamtliche Mitglieder am | Carsten <b>Braun</b>  | Landrat (Vorsitzender)        |
| 31. Dezember 2024:          | Roland <b>Esch</b>    | Erster Kreisbeigeordneter     |
|                             | Stephan <b>Aurand</b> | Hauptamtl. Kreisbeigeordneter |

|                                    |                                |                             |
|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| Ehrenamtliche Kreisbeigeordnete am | Armin <b>Bangert</b>           | Eberhard <b>Horne</b>       |
| 31. Dezember 2024:                 | Hans <b>Benner</b>             | Klaus <b>Hugo</b>           |
|                                    | Karin <b>Betz</b>              | Christiane <b>Koch-Rein</b> |
|                                    | Andrea <b>Biermann*</b>        | Elisabeth <b>Müller</b>     |
|                                    | Prof. Dr. Harald <b>Danne*</b> | Diethelm <b>Nickel</b>      |
|                                    | Ronald <b>Döpp</b>             | Klaus <b>Niggemann</b>      |
|                                    | Steffen <b>Droß</b>            | Sabrina <b>Zeaiter</b>      |
|                                    | Kerstin <b>Hardt-El Ansari</b> |                             |

\*) mit besonderer Fachbereichsfunktion

### (9) Bezüge der Organe

Die Aufwandsentschädigungen (inkl. Fahrtkosten und Verdienstausfall) für die Mitglieder des Kreistages beliefen sich im Jahr 2024 auf 182.861,98 €.

Die Aufwandsentschädigungen (inkl. Fahrtkosten und Verdienstausfall) für die Mitglieder des Kreisausschusses beliefen sich im Jahr 2024 auf insgesamt 79.281,02 €.

**(10) Personal und Stellenwirtschaft**

Zum 31. Dezember 2024 waren in der Kreisverwaltung des Lahn-Dill-Kreises 1.390 Beschäftigte tätig. Beschäftigung und Stellen entwickelten sich wie folgt:

| <b>Personalentwicklung</b>                  | <b>2024</b>  | <b>2023</b>  | <b>2022</b>  | <b>Veränderung<br/>2023 zu 2024</b> |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------------------|
| Bedienstete (o. Auszubildende/Praktikanten) | 1.326        | 1.276        | 1.198        | 50                                  |
| davon Beamtinnen/Beamte (inkl. Anwärter)    | 147          | 148          | 162          | -1                                  |
| davon tarifl. Beschäftigte                  | 1.170        | 1.128        | 1.036        | 42                                  |
| Auszubildende                               | 64           | 52           | 33           | 12                                  |
| <b>Beschäftigte</b>                         | <b>1.390</b> | <b>1.328</b> | <b>1.231</b> | <b>62</b>                           |

| <b>Stellenentwicklung</b>                          | <b>2024</b>   | <b>2023 (NT)</b> | <b>2022</b>   | <b>Veränderung<br/>2023 zu 2024</b> |
|----------------------------------------------------|---------------|------------------|---------------|-------------------------------------|
| Planstellen                                        | 1.069,80      | 1.055,11         | 1.000,00      | 14,69                               |
| davon für Beamtinnen/Beamte                        | 187,12        | 179,92           | 174,15        | 7,20                                |
| davon für tarifl. Beschäftigte                     | 882,68        | 875,19           | 825,85        | 7,49                                |
| <b>Tatsächlich besetzte Stellen zum<br/>31.12.</b> | <b>972,12</b> | <b>923,74</b>    | <b>896,85</b> | <b>48,38</b>                        |
| nachrichtlich: Stellenreserve <sup>2)</sup>        | 4,50          | 4,31             | 6,50          |                                     |

**(10) Weitere statistische Angaben**

|                            |                          |
|----------------------------|--------------------------|
| Fläche des Landkreises:    | 1.066,30 km <sup>2</sup> |
| Einwohnerzahl:             | 254.074                  |
| Kreisangehörige Gemeinden: | 23                       |
| davon:                     | 8 Städte                 |
|                            | 15 Gemeinden             |

## **Anlagen zum Anhang**

- 1 Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens zum 31. Dezember 2024
- 2 Forderungsübersicht zum 31. Dezember 2024
- 3 Sonderpostenübersicht zum 31. Dezember 2024
- 4 Rückstellungsübersicht zum 31. Dezember 2024
- 5 Verbindlichkeitenübersicht zum 31. Dezember 2024

**Anlage 1**
**Übersicht über die Entwicklung des Anlagevermögens zum  
31. Dezember 2024**

| Anlagevermögen                                             | Gesamte<br>Anschaffungs-<br>/Herstellungs-<br>kosten am<br>Beginn des<br>Haushalts-<br>jahres | Zugänge zu<br>AK/HK des<br>Haushalts-<br>jahres<br>+ | Abgänge zu<br>AK/HK des<br>Haushalts-<br>jahres<br>- | Umbu-<br>chungen<br>zu AK/HK<br>des<br>Haushalts-<br>jahres<br>+ / - | Zuschrei-<br>bungen<br>des<br>Haushalts-<br>jahres<br>+ | Abschrei-<br>bungen<br>des<br>Haushalts-<br>jahres<br>- | Abschrei-<br>bungen<br>kumuliert | Stand am<br>Ende des<br>Haushalts-<br>jahres<br>2024<br>(2+3-4+5+6-8) | Stand am<br>Ende des<br>Vorjahrs<br>2023 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                            |                                                                                               |                                                      |                                                      |                                                                      |                                                         |                                                         |                                  |                                                                       |                                          |
| <b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                | <b>2</b>                                                                                      | <b>3</b>                                             | <b>4</b>                                             | <b>5</b>                                                             | <b>6</b>                                                | <b>7</b>                                                | <b>8</b>                         | <b>9</b>                                                              | <b>10</b>                                |
| 1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte             | 12.162                                                                                        | 421                                                  | 0                                                    | 0                                                                    | 0                                                       | 543                                                     | 11.159                           | 1.424                                                                 | 1.546                                    |
| 1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse      | 21.057                                                                                        |                                                      | 0                                                    | 0                                                                    | 0                                                       | 2.012                                                   | 11.728                           | 9.329                                                                 | 11.341                                   |
| <b>Summe 1.</b>                                            | <b>33.219</b>                                                                                 | <b>421</b>                                           | <b>0</b>                                             | <b>0</b>                                                             | <b>0</b>                                                | <b>2.555</b>                                            | <b>22.887</b>                    | <b>10.753</b>                                                         | <b>12.887</b>                            |
| <b>2. Sachanlagevermögen</b>                               |                                                                                               |                                                      |                                                      |                                                                      |                                                         |                                                         |                                  |                                                                       |                                          |
| 2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte              | 79.813                                                                                        | 0                                                    | 0                                                    | 0                                                                    | 0                                                       | 0                                                       | 0                                | 79.813                                                                | 79.813                                   |
| 2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken | 759.845                                                                                       | 8.553                                                | 25                                                   | 5.759                                                                | 0                                                       | 13.449                                                  | 275.186                          | 498.946                                                               | 498.108                                  |
| 2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen   | 332.787                                                                                       | 2.417                                                | 0                                                    | 1.121                                                                | 0                                                       | 3.133                                                   | 254.390                          | 81.935                                                                | 81.530                                   |
| 2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung          | 3.349                                                                                         | 0                                                    | 0                                                    | 0                                                                    | 0                                                       | 100                                                     | 2.873                            | 476                                                                   | 576                                      |
| 2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung     | 81.962                                                                                        | 3.292                                                | 24.283                                               | 1                                                                    | 0                                                       | 5.657                                                   | 44.814                           | 16.158                                                                | 18.522                                   |
| 2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau              | 48.689                                                                                        | 35.628                                               | 81                                                   | -6.881                                                               | 0                                                       | 0                                                       | 0                                | 77.355                                                                | 48.689                                   |
| <b>Summe 2.</b>                                            | <b>1.306.445</b>                                                                              | <b>49.890</b>                                        | <b>24.389</b>                                        | <b>0</b>                                                             | <b>0</b>                                                | <b>22.339</b>                                           | <b>577.263</b>                   | <b>754.683</b>                                                        | <b>727.238</b>                           |
| <b>3. Finanzanlagevermögen</b>                             |                                                                                               |                                                      |                                                      |                                                                      |                                                         |                                                         |                                  |                                                                       |                                          |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                     | 25.530                                                                                        | 0                                                    | 0                                                    | 0                                                                    | 0                                                       | 0                                                       | 571                              | 24.959                                                                | 24.959                                   |
| 3.2 Beteiligungen                                          | 12.464                                                                                        | 23                                                   | 0                                                    | 0                                                                    | 0                                                       | 0                                                       | 0                                | 12.487                                                                | 12.465                                   |
| 3.3 Wertpapiere des Anlagevermögens                        | 2.488                                                                                         | 198                                                  | 0                                                    | 0                                                                    | 0                                                       | 0                                                       | 0                                | 2.686                                                                 | 2.488                                    |
| 3.4 Sonstige Finanzanlagen                                 | 54                                                                                            | 6.000                                                | 0                                                    | 0                                                                    | 0                                                       | 0                                                       | 0                                | 6.054                                                                 | 54                                       |
| <b>Summe 3.</b>                                            | <b>40.536</b>                                                                                 | <b>6.221</b>                                         | <b>0</b>                                             | <b>0</b>                                                             | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                | <b>571</b>                       | <b>46.186</b>                                                         | <b>39.966</b>                            |
| <b>4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen</b>           |                                                                                               |                                                      |                                                      |                                                                      |                                                         |                                                         |                                  |                                                                       |                                          |
| 4.1 Beteiligung an Sparkassen und Sparkassenzweckverbänden | 58.948                                                                                        | 0                                                    | 0                                                    | 0                                                                    | 0                                                       | 0                                                       | 0                                | 58.948                                                                | 58.948                                   |
| <b>Summe 4.</b>                                            | <b>58.948</b>                                                                                 | <b>0</b>                                             | <b>0</b>                                             | <b>0</b>                                                             | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                                                | <b>0</b>                         | <b>58.948</b>                                                         | <b>58.948</b>                            |
| <b>Gesamtsumme (1. bis 4.)</b>                             | <b>1.439.148</b>                                                                              | <b>56.532</b>                                        | <b>24.389</b>                                        | <b>0</b>                                                             | <b>0</b>                                                | <b>24.894</b>                                           | <b>600.721</b>                   | <b>870.570</b>                                                        | <b>839.039</b>                           |

**Anlage 2      Forderungsübersicht zum 31. Dezember 2024**

| Forderung                                                                                                                              | Laufzeit | 2023<br>Summe<br>€   | 2024                 |                     |                   | Summe<br>€           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
|                                                                                                                                        |          |                      | bis 1 Jahr<br>€      | 1 bis 5 Jahre<br>€  | über 5 Jahre<br>€ |                      |
| 2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen   |          | 58.029.893,01        | 64.673.214,88        | 1.030.050,00        | 0,00              | 65.703.264,88        |
| 2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben                                                                              |          | 2.205.898,13         | 2.690.135,20         | 0,00                | 0,00              | 2.690.135,20         |
| 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen                                                                                       |          | -1.388.263,86        | -217.211,19          | 0,00                | 0,00              | -217.211,19          |
| 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen |          | 102.373,24           | 87.021,36            | 0,00                | 0,00              | 87.021,36            |
| 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände                                                                                                    |          | 4.479.451,56         | 2.643.175,89         | 0,00                | 0,00              | 2.643.175,89         |
| <b>Summe</b>                                                                                                                           |          | <b>63.429.352,08</b> | <b>69.876.336,14</b> | <b>1.030.050,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>70.906.386,14</b> |

**Anlage 3      Sonderpostenübersicht zum 31. Dezember 2024**

| Art                                                                 | Anfangsbestand<br>31.12.2023<br>€ | Einstellung<br>2024<br>€ | planmäßige<br>Auflösung<br>2024<br>€ | Abgang<br>2024<br>€ | Veränderung für<br>Anlagen im Bau<br>2024<br>€ | Endbestand<br>31.12.2024<br>€ |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Investitionszuweisungen vom öffentlichen Bereich</b>             |                                   |                          |                                      |                     |                                                |                               |
| Investitionszuweisungen Bund                                        | 41.011.298,30                     | 0,00                     | 2.657.068,36                         | 0,00                | 0,00                                           | 38.354.229,94                 |
| Investitionszuweisungen Land                                        | 125.829.578,05                    | 0,00                     | 4.255.269,53                         | 0,00                | 0,00                                           | 121.574.308,52                |
| Investitionszuweisungen Gemeinde                                    | 7.471.028,18                      | 0,00                     | 414.086,86                           | 0,00                | 0,00                                           | 7.056.941,32                  |
| Investitionszuweisungen sonst. öff. Bereich                         | 14.843,07                         | 0,00                     | 5.545,75                             | 0,00                | 0,00                                           | 9.297,32                      |
| <b>Investitionszuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich</b>         |                                   |                          |                                      |                     |                                                |                               |
| Investitionszuschüsse übriger Bereich                               | 720.954,16                        | 0,00                     | 108.010,69                           | 0,00                | 0,00                                           | 612.943,47                    |
| <b>Investitionszuweisungen und -zuschüsse f. Anlagen im Bau</b>     | 15.685.607,15                     | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 15.677.237,10                                  | 31.362.844,25                 |
| Zuweisungen u. Zuschüsse allgemein<br>(Noch zu verwendende Spenden) | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                                           | 0,00                          |
| <b>Sonderposten Gebühren Leitstelle</b>                             | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                                           | 0,00                          |
| <b>Sonderposten Hessenkasse</b>                                     | 0,00                              | 0,00                     | 0,00                                 | 0,00                | 0,00                                           | 0,00                          |
| <b>Sonderposten für Rückzahlung Schulumlage</b>                     | 6.586.841,25                      | 2.653.017,09             | 6.586.841,25                         | 0,00                | 0,00                                           | 2.653.017,09                  |
| <b>Summe</b>                                                        | <b>197.320.150,16</b>             | <b>2.653.017,09</b>      | <b>14.026.822,44</b>                 | <b>0,00</b>         | <b>15.677.237,10</b>                           | <b>201.623.581,91</b>         |

**Anlage 4      Rückstellungsübersicht zum 31. Dezember 2024**

|                                                                                 | Stand<br>1.1.2024<br>€ | Inan-<br>spruchnahme<br>2024<br>€ | Auflösung<br>2024<br>€ | Zuführung<br>2024<br>€ | Stand<br>31.12.2024<br>€ |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|
| <b>Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen und Pensionsverpflichtungen</b> |                        |                                   |                        |                        |                          |
| 3700000 Pensionsrückstellungen Beamte Kernverw.                                 | 61.232.600,00          | 1.203.200,00                      | 0,00                   | 2.770.500,00           | 62.799.900,00            |
| 3700010 Pensionsrückst. Beamte Kliniken GmbH                                    | 6.113.000,00           | 152.700,00                        | 0,00                   | 94.300,00              | 6.054.600,00             |
| 3710000 Verpflichtungen aus Altersteilzeit u. ä.                                | 808.109,00             | 609.109,00                        | 0,00                   | 0,00                   | 199.000,00               |
| 3711000 Verpfl. aus Lebensarbeitszeitkonto Beamte                               | 689.500,00             | 0,00                              | 0,00                   | 78.400,00              | 767.900,00               |
| 3720000 Beihilfeverpflichtungen Versorg.-Empfänger                              | 7.471.500,00           | 1.000.400,00                      | 0,00                   | 0,00                   | 6.471.100,00             |
| 3730000 Beihilfeverpflichtungen Beamte u. Arbeitn.                              | 9.626.700,00           | 278.900,00                        | 0,00                   | 0,00                   | 9.347.800,00             |
|                                                                                 | <b>85.941.409,00</b>   | <b>3.244.309,00</b>               | <b>0,00</b>            | <b>2.943.200,00</b>    | <b>85.640.300,00</b>     |
| <b>sonstige Rückstellungen</b>                                                  |                        |                                   |                        |                        |                          |
| Personalaufwendungen                                                            |                        |                                   |                        |                        |                          |
| 3990020 Zeitguthaben (Überstunden)                                              | 2.268.100,00           | 254.800,00                        | 0,00                   | 0,00                   | 2.013.300,00             |
| 3990020 Zeitguthaben (Überstunden) BgA                                          | 0,00                   | 0,00                              | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                     |
| 3990030 Nicht ausgezahltes Leistungsentgelt (TVöD)                              | 1.569.000,00           | 1.569.000,00                      | 0,00                   | 1.764.000,00           | 1.764.000,00             |
| 3990030 Nicht ausgez. Leistungsentgelt (TVöD) BgA                               | 0,00                   | 0,00                              | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                     |
| 3990021 Zeitguthaben BAK                                                        | 303.400,00             | 88.600,00                         | 0,00                   | 0,00                   | 214.800,00               |
| 3990040 ausstehende Höhergruppierungen                                          | 171.700,00             | 153.700,00                        | 18.000,00              | 31.000,00              | 31.000,00                |
|                                                                                 | 4.312.200,00           | 2.066.100,00                      | 18.000,00              | 1.795.000,00           | 4.023.100,00             |
| 3990010 Urlaubsguthaben                                                         | 1.909.800,00           | 260.000,00                        | 0,00                   | 0,00                   | 1.649.800,00             |
| 3990010 Urlaubsguthaben                                                         | 0,00                   | 0,00                              | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                     |
|                                                                                 | 1.909.800,00           | 260.000,00                        | 0,00                   | 0,00                   | 1.649.800,00             |
| 3990060 Prozesskosten                                                           |                        |                                   |                        |                        |                          |
| Abt. 13                                                                         | 230.000,00             | 0,00                              | 30.000,00              | 0,00                   | 200.000,00               |
| Abt. 15                                                                         | 46.750,00              | 0,00                              | 0,00                   | 3.250,00               | 50.000,00                |
|                                                                                 | 276.750,00             | 0,00                              | 30.000,00              | 3.250,00               | 250.000,00               |
| 3994000 Rechts- und Steuerberatung                                              | 1.000,00               | 1.000,00                          | 0,00                   | 2.000,00               | 2.000,00                 |
| 3900000 Rückst. für unterlassene Instandhaltungen                               | 29.000,00              | 0,00                              | 29.000,00              | 114.000,00             | 114.000,00               |
| 3900000 Rückst. für unterlassene Instandhaltungen                               | 3.156.600,00           | 1.957.050,41                      | 1.199.549,59           | 3.504.600,00           | 3.504.600,00             |
| 3990080 ausstehende Rechnungen                                                  | 3.032.000,00           | 3.032.000,00                      | 0,00                   | 1.352.000,00           | 1.352.000,00             |
| 3990110 Rückstellung für Archivierung (BgA)                                     | 2.000,00               | 0,00                              | 0,00                   | 0,00                   | 2.000,00                 |
| 3990070 Rückstellungen für drohende Verluste                                    | 600.000,00             | 0,00                              | 0,00                   | 5.470.000,00           | 6.070.000,00             |
| 3990050 interne Jahresabschlusskosten (Personalkosten)                          |                        |                                   |                        |                        |                          |
| - Jahresabschluss (BgA) Abt. 12                                                 | 12.100,00              | 0,00                              | 0,00                   | 0,00                   | 12.100,00                |
| - Jahresabschlüsse Abt. 14                                                      | 83.300,00              | 17.400,00                         | 8.900,00               | 30.000,00              | 87.000,00                |
| - Jahresabschlüsse Abt. 12                                                      | 88.000,00              | 88.000,00                         | 0,00                   | 95.000,00              | 95.000,00                |
| 3990090 Rückstellung notärzt. Einsätze                                          | 309.809,66             | 0,00                              | 0,00                   | 87,32                  | 309.896,98               |
|                                                                                 | 1.095.209,66           | 105.400,00                        | 8.900,00               | 5.595.000,00           | 6.575.996,98             |
| <b>Summe sonstige Rückstellungen</b>                                            | <b>13.812.559,66</b>   | <b>7.421.550,41</b>               | <b>1.285.449,59</b>    | <b>12.251.850,00</b>   | <b>17.471.496,98</b>     |
|                                                                                 | <b>99.753.968,66</b>   | <b>10.665.859,41</b>              | <b>1.285.449,59</b>    | <b>15.195.050,00</b>   | <b>103.111.796,98</b>    |

**Anlage 5 Verbindlichkeitenübersicht zum 31. Dezember 2024**

| Schuldverhältnisse                                               | Fälligkeit | 2023<br>Summe<br>€    | 2024                 |                       |                       | Summe<br>€            |
|------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                                                  |            |                       | bis 1 Jahr<br>€      | 1 bis 5 Jahre<br>€    | > 5 Jahre<br>€        |                       |
| 4.1 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                        |            |                       |                      |                       |                       |                       |
| 4.1.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten               |            | 426.243.161,83        | 22.955.182,43        | 99.838.533,46         | 368.656.999,40        | 491.450.715,29        |
| 4.1.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen                   |            | 20.307.245,99         | 1.850.365,11         | 7.102.300,62          | 13.215.715,17         | 22.168.380,90         |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (PPP) |            | 12.676.676,84         | 1.267.214,71         | 5.839.970,60          | 4.371.125,65          | 11.478.310,96         |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen             |            | 15.980.752,56         | 24.949.998,79        | 0,00                  | 0,00                  | 24.949.998,79         |
| 4.5 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen               |            | 690.900,11            | 864.805,92           | 0,00                  | 0,00                  | 864.805,92            |
| 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten                                   |            | 42.163.190,02         | 20.871.080,40        | 16.445.775,00         | 0,00                  | 37.316.855,40         |
| <b>Summe</b>                                                     |            | <b>518.061.927,35</b> | <b>72.758.647,36</b> | <b>129.226.579,68</b> | <b>386.243.840,22</b> | <b>588.229.067,26</b> |

## 5 Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

| Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres 2024 |                                              |                         |                                                         |
|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------|
| Produktgruppe                                                 | Bezeichnung der Maßnahme                     | Ansatz<br>- 1.000 EUR - | tatsächlich in<br>Anspruch<br>genommen<br>- 1.000 EUR - |
| <b>0203</b>                                                   |                                              |                         |                                                         |
| <b>Brandschutz</b>                                            |                                              | <b>330</b>              | <b>0</b>                                                |
| 021205                                                        | Fahrzeugbeschaffung überörtl.<br>Brandschutz | 330                     | 0                                                       |
| <b>0323</b>                                                   |                                              |                         |                                                         |
| <b>Gymnasien, Kollegs</b>                                     |                                              | <b>1.500</b>            | <b>0</b>                                                |
| 237205                                                        | Allg. Sanierung WvO Schule Dillenburg        | 1.500                   | 0                                                       |
| <b>0327</b>                                                   |                                              |                         |                                                         |
| <b>Förderschulen</b>                                          |                                              | <b>4.000</b>            | <b>0</b>                                                |
| 278303                                                        | Ers.Neubau Altbau Friedrich-Fröbel-Sch.      | 4.000                   | 0                                                       |
| <b>1201</b>                                                   |                                              |                         |                                                         |
| <b>Kreisstraßen</b>                                           |                                              | <b>250</b>              | <b>0</b>                                                |
| 120108                                                        | K 828 OD Albshausen                          | 250                     | 0                                                       |
| <b>1501</b>                                                   |                                              |                         |                                                         |
| <b>Wirtschaftsförderung</b>                                   |                                              | <b>275.300</b>          | <b>61.000</b>                                           |
| 150106                                                        | Breitband Vollausbau FTTB ("V-Projekt")      | 275.300                 | 61.000                                                  |
| <b>Summe</b>                                                  |                                              | <b>281.380</b>          | <b>61.000</b>                                           |

## 6 Übertragung von Haushaltsermächtigungen (Planvorträge) 2024 nach 2025

| Organisationseinheit |                                                            | Sachkostenbudget                                   |                                                  | Schulbudget                                        |                                                  |
|----------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                      |                                                            | Planvortrag<br>in den<br>Teilergebnis-<br>haushalt | Planvortrag<br>in den<br>Teilfinanz-<br>haushalt | Planvortrag<br>in den<br>Teilergebnis-<br>haushalt | Planvortrag<br>in den<br>Teilfinanz-<br>haushalt |
|                      |                                                            | €                                                  | €                                                | €                                                  | €                                                |
| 10.1                 | Büro Landrat                                               | -5.802                                             |                                                  |                                                    |                                                  |
| 10.2                 | Presse, Medien und Öffentlichkeitsarbeit                   | -2.582                                             |                                                  |                                                    |                                                  |
| 12                   | Finanz- und Rechnungswesen                                 | 7.809                                              | 2.500                                            |                                                    |                                                  |
| 13                   | Rechtsabteilung                                            |                                                    | 6.466                                            |                                                    |                                                  |
| 14                   | Revision                                                   |                                                    | 16.169                                           |                                                    |                                                  |
| 15                   | Kreisordnungsbehörden, Verkehr                             |                                                    | 11.508                                           |                                                    |                                                  |
| <b>1</b>             | <b>Zwischensumme Fachbereich 1</b>                         | <b>-575</b>                                        | <b>36.643</b>                                    | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                         |
| 20                   | StS Sport, Kultur und Ehrenamt                             |                                                    | 939                                              |                                                    |                                                  |
| 22                   | Brandschutz, Rettungsdienst, Zivil- und Katastrophenschutz |                                                    | 4.689                                            |                                                    |                                                  |
| 23                   | Bauen und Wohnen                                           |                                                    | 13.469                                           |                                                    |                                                  |
| 24                   | Abteilung für den ländlichen Raum                          |                                                    | 6.265                                            |                                                    |                                                  |
| 25                   | Veterinärwesen und Verbraucherschutz                       | -10.578                                            |                                                  |                                                    |                                                  |
| 34                   | Schulabteilung                                             | 33.533                                             |                                                  |                                                    |                                                  |
| 35                   | Bauabteilung - Schulen                                     | 16.493                                             |                                                  |                                                    |                                                  |
|                      | Schulen                                                    |                                                    |                                                  | -132.083                                           | 567.969                                          |
| <b>2</b>             | <b>Zwischensumme Fachbereich 2</b>                         | <b>39.448</b>                                      | <b>25.362</b>                                    | <b>-132.083</b>                                    | <b>567.969</b>                                   |
| FBL 3                | Fachbereichsleitung 3                                      | 4.720                                              |                                                  |                                                    |                                                  |
| 21                   | Gesundheit                                                 |                                                    | 20.870                                           |                                                    |                                                  |
| 32                   | Kinder- und Jugendhilfe                                    | 23.813                                             |                                                  |                                                    |                                                  |
| <b>3</b>             | <b>Zwischensumme Fachbereich 3</b>                         | <b>28.533</b>                                      | <b>20.870</b>                                    | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                         |
| FBL 4                | Fachbereichsleitung 4                                      |                                                    | 1.185                                            |                                                    |                                                  |
| 40                   | StS Klimaschutz, Energiemanagement, Mobilität              | -12.187                                            |                                                  |                                                    |                                                  |
| 26                   | Umwelt, Natur und Wasser                                   |                                                    | 6.509                                            |                                                    |                                                  |
| <b>4</b>             | <b>Zwischensumme Fachbereich 4</b>                         | <b>-12.187</b>                                     | <b>7.694</b>                                     | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                         |
| FBL 5                | Fachbereichsleitung 5                                      |                                                    | 178                                              |                                                    |                                                  |
| 50.1                 | StS Wirtschaftsförderung                                   |                                                    | 163                                              |                                                    |                                                  |
| 50.2                 | StS Tourismus                                              |                                                    | 2.328                                            |                                                    |                                                  |
| <b>5</b>             | <b>Zwischensumme Fachbereich 5</b>                         | <b>0</b>                                           | <b>2.669</b>                                     | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                         |
|                      | Personalrat                                                |                                                    | 811                                              |                                                    |                                                  |
|                      | <b>Zwischensumme sonst. Teilhaushalte</b>                  | <b>0</b>                                           | <b>811</b>                                       | <b>0</b>                                           | <b>0</b>                                         |
|                      | <b>Gesamtsumme</b>                                         | <b>55.219</b>                                      | <b>94.049</b>                                    | <b>-132.083</b>                                    | <b>567.969</b>                                   |

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

| Übersicht über die Plan-Vorträge bzw. Budgetübertragungen in das nächste Haushaltsjahr |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>1. Planvorträge in die Teilergebnishaushalte</b>                                    |                   |
| aus Sachkostenbudgets                                                                  | 55.219,00         |
| aus Schulbudgets                                                                       | -132.083,00       |
| <b>Summe</b>                                                                           | <b>-76.864,00</b> |
| <b>2. Planvorträge in den Finanzhaushalt (Investitionsprogramm)</b>                    |                   |
| aus Sachkostenbudgets                                                                  | 94.049,00         |
| aus Schulbudgets                                                                       | 567.969,00        |
| <b>Summe</b>                                                                           | <b>662.018,00</b> |

## 7 Besondere Übersicht Schulträgeraufgaben gem. Hinweise zu § 4 GemHVO

| Pos. | Bezeichnung                                                                                             | vorl. Ergebnis des Jahresabschlusses | Haushaltsplanung    | Fortgeschriebener Ansatz | Abw. Fortg. Ansatz ./. Ergebnis |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------|
|      |                                                                                                         | 2024                                 | 2024                | 2024                     | 2024                            |
| 1    | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                      | -1.424                               | 0                   | 0                        | 1.424                           |
| 2    | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                 | -203.346                             | -46.000             | -46.000                  | 157.346                         |
| 3    | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                                | -5.571.444                           | -5.074.097          | -5.074.097               | 497.347                         |
| 4    | darunter: Gastschulbeiträge                                                                             | -722.462                             | -706.414            | -706.414                 | 16.048                          |
| 5    | darunter: Erstattungen des Landes Hessen nach § 164 HSchG                                               | -130.110                             | -143.586            | -143.586                 | -13.476                         |
| 6    | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen                                                    | 0                                    | 0                   | 0                        | 0                               |
| 7    | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen                      | -85.134.060                          | -84.750.160         | -84.750.160              | 383.900                         |
| 8    | Erträge aus Transferleistungen                                                                          | 0                                    | 0                   | 0                        | 0                               |
| 9    | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen                       | -2.819.401                           | -2.257.200          | -2.324.679               | 494.722                         |
| 10   | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                                              | -11.510.784                          | -14.189.155         | -14.189.155              | -2.678.371                      |
| 11   | Sonstige ordentliche Erträge                                                                            | -391.795                             | -235.286            | -235.286                 | 156.509                         |
| 12   | <b>Summe der ordentlichen Erträge</b>                                                                   | <b>-105.632.253</b>                  | <b>-106.551.898</b> | <b>-106.619.377</b>      | <b>-987.124</b>                 |
| 13   | Personalaufwendungen                                                                                    | 17.132.627                           | 18.680.242          | 18.680.242               | 1.547.615                       |
| 14   | Versorgungsaufwendungen                                                                                 | 0                                    | 0                   | 0                        | 0                               |
| 15   | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                                             | 48.413.013                           | 44.516.912          | 44.760.638               | -3.652.374                      |
| 16   | Abschreibungen (nicht bei Einbeziehung ord. Tilgung nach Pos. 35)                                       | 18.963.410                           | 20.225.543          | 20.225.543               | 1.262.134                       |
| 17   | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen                           | 15.138.188                           | 19.738.927          | 18.540.486               | 3.402.298                       |
| 17.1 | darunter: Aufwendungen für Gastschüler                                                                  | 1.294.154                            | 1.473.000           | 1.473.000                | 178.846                         |
| 18   | Steueraufwendungen / Umlageverpflichtungen                                                              | 0                                    | 0                   | 0                        | 0                               |
| 19   | Transferaufwendungen                                                                                    | -410.000                             | 0                   | 0                        | 410.000                         |
| 20   | darunter: Aufwendungen für Gastschüler                                                                  |                                      | siehe Position 17.1 |                          |                                 |
| 21   | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                                       | 2.585                                | 2.264               | 2.264                    | -321                            |
| 22   | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen</b>                                                              | <b>99.239.822</b>                    | <b>103.163.889</b>  | <b>102.209.174</b>       | <b>2.969.351</b>                |
| 23   | <b>Verwaltungsergebnis</b>                                                                              | <b>-6.392.431</b>                    | <b>-3.388.009</b>   | <b>-4.410.203</b>        | <b>1.982.227</b>                |
| 24   | Finanzerträge                                                                                           | 0                                    | 0                   | 0                        | 0                               |
| 25   | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                                        | 1.364                                | 0                   | 0                        | -1.364                          |
| 26   | <b>Finanzergebnis</b>                                                                                   | <b>1.364</b>                         | <b>0</b>            | <b>0</b>                 | <b>-1.364</b>                   |
| 27   | <b>Ordentliches Ergebnis</b>                                                                            | <b>-6.391.066</b>                    | <b>-3.388.009</b>   | <b>-4.410.203</b>        | <b>1.980.863</b>                |
| 28   | Außerordentliche Erträge                                                                                | -565.067                             | 0                   | 0                        | 565.067                         |
| 29   | Außerordentliche Aufwendungen                                                                           | 83.688                               | 0                   | 0                        | -83.688                         |
| 30   | <b>Außerordentliches Ergebnis</b>                                                                       | <b>-481.379</b>                      | <b>0</b>            | <b>0</b>                 | <b>481.379</b>                  |
| 31   | <b>Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung</b>                                                 | <b>-6.872.446</b>                    | <b>-3.388.009</b>   | <b>-4.410.203</b>        | <b>2.462.242</b>                |
| 32   | Erlöse aus interner Leistungsverrechnung                                                                | -1.841.350                           | -2.052.922          | -2.052.922               | -211.572                        |
| 33   | Aufwendungen aus interner Leistungsverrechnung                                                          | 8.806.438                            | 8.830.885           | 8.830.885                | 24.446                          |
| 34   | <b>Jahresergebnis nach interner Leistungsverrechnung</b>                                                | <b>92.643</b>                        | <b>3.389.953</b>    | <b>2.367.759</b>         | <b>2.275.116</b>                |
| 35   | Alternativ zu Abschreibungen (Pos. 16): Anteilige Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Krediten |                                      |                     |                          |                                 |
| 35a  | abzüglich: Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge (=Schulumlage)                     | 85.134.060                           | 84.750.160          |                          |                                 |
| 35b  | abzüglich: voraussichtl. investive Umwidmungen (§ 20 Abs. 5 GemHVO)                                     | -923.222                             | -3.600.000          |                          |                                 |
| 35c  | abzüglich: Zuführung Sonderposten Schulumlage (in Pos. 15 enthalten)                                    | -2.653.017                           |                     |                          |                                 |
| 35d  | abzüglich: Bildungszentrum Pflege (nicht schulumlagefähig)                                              | -92.643                              |                     |                          |                                 |
| 36   | <b>Schulumlagefähiger Gesamtbetrag ohne Berücksichtigung von Investitionen (Positionen 34-35d)</b>      | <b>81.557.821</b>                    | <b>84.540.113</b>   |                          |                                 |
| 37   | Fakultativ: Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                                      |                                      |                     |                          |                                 |
| 38   | Fakultativ: Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                                      |                                      |                     |                          |                                 |
| 39   | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit                                              |                                      |                     |                          |                                 |
| 40   | <b>Schulumlagefähiger Gesamtbetrag mit Berücksichtigung von Investitionen</b>                           | <b>81.557.821</b>                    | <b>84.540.113</b>   |                          |                                 |
| 41   | (Geplanter) Stand des Sonderpostens Ausgleich Schulträgeraufgaben zum Jahresanfang                      | 6.586.841                            | 8.600.000           |                          |                                 |
| 42   | (Geplanter) Stand des Sonderpostens Ausgleich Schulträgeraufgaben zum Jahresende                        | 2.653.017                            | 0                   |                          |                                 |

| Nachrichtliche Angaben                                                                             | IST 2024<br>€ | Plan 2024<br>€ | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2024<br>€ |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|---------------------------------------|
| Schulsozialarbeit (Belastung per ILV)                                                              | 432.342       | 510.000        | 510.000                               |
| Schülerbeförderung nach § 161 HSchG                                                                | 13.209.379    | 10.732.140     | 10.732.140                            |
| Betreuungsangebote der Schulträger nach § 15 Abs. 2 HSchG*                                         | 158.132       | 286.424        | 286.424                               |
| ganztägige Angebote der Schulträger nach § 15 Abs. 3 u. 4 HSchG,<br>insb. "Pakt für den Ganztag" * | 873.989       | 1.204.250      | 1.154.554                             |

\* Eigenanteil LDK

| Statistische Übersicht    |           |           |
|---------------------------|-----------|-----------|
| Schuljahr                 | 2024/2025 | 2023/2024 |
| Schülerzahl im Landkreis  | 34.455    | 33.943    |
| davon: Grundschulen       | 9.998     | 9.676     |
| davon: Hauptschulen       | 723       | 665       |
| davon: Realschulen        | 2.213     | 2.142     |
| davon: Gymnasien          | 6.094     | 6.182     |
| davon: Gesamtschulen      | 5.940     | 5.722     |
| davon: berufliche Schulen | 7.417     | 7.262     |
| davon: Förderschulen      | 757       | 694       |
| davon: Seiteneinsteiger   | 1.313     | 1.600     |

## 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 2024

#### 8.2.1 Ergebnisentwicklung (Gesamthaushalt)

Die Haushaltssatzungen für die Haushaltsjahre 2024 und 2025 wurden am 18. März 2024 als Doppelhaushalt vom Kreistag beschlossen. Mit Verfügung vom 31. Juli 2024 hat das Regierungspräsidium Gießen die genehmigungspflichtigen Teile gem. § 97 IV HGO in Verbindung mit § 52 I HKO der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2024 mit Nebenbestimmungen erteilt. Die Entscheidung über die Genehmigung der Festsetzungen für das Haushaltsjahr 2025 wurde zunächst ausgesetzt.

Am 16. Dezember 2024 wurde ein Nachtragshaushalt für das Haushaltsjahr 2024 gem. § 98 HGO durch den Kreistag verabschiedet. Viele Ausgabepositionen standen durch die stark gestiegene Inflation sowie durch den Einkauf von lohnintensiven Dienstleistungen unter Druck. Im Bereich der sozialen Sicherung entstanden sehr hohe Kosten für die Flüchtlingsunterbringung. Die Prognose der aufzunehmenden Flüchtlinge auf der einen Seite und die Höhe des Kostendeckungsgrades der Unterbringungskosten auf der anderen Seite waren mit einer großen Unsicherheit behaftet.

Die Verschlechterung des Gesamtergebnisses im Nachtragshaushaltsplan 2024 betrug 23,8 Mio. €. Damit hat sich der geplante Fehlbetrag für das Haushaltsjahr 2024 auf 49,9 Mio. € erhöht. Die wesentlichen Veränderungen kamen aus den Produktbereichen 05 – Soziale Leistungen (Mehraufwendungen i. H. v. 22,3 Mio. €) sowie 06 – Kinder-, Jugend- und Familienhilfe (Mehraufwendungen i. H. v. 1,5 Mio. €).

Die Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2024 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 60.973.649,15 € ab. Es setzt sich zusammen aus einem Fehlbetrag in Höhe von 62.104.919,90 € im ordentlichen Ergebnis und einem Überschuss in Höhe von 1.131.270,75 € im außerordentlichen Ergebnis.

Das Verwaltungsergebnis (operatives Ergebnis) weist einen Fehlbetrag von 52.801 T€ aus. Dies entspricht einer Ergebnisverschlechterung gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von 12.763 T€.

Da die Überschreitung erst bei den Jahresabschlussarbeiten festgestellt wurde, scheiden der Erlass einer Nachtragssatzung (§ 98 HGO) oder die vorherige Einholung einer Genehmigung der überplanmäßigen Aufwendungen (§ 100 HGO) aus. Bei den Aufwendungen handelt es sich um zahlungsunwirksame Aufwendungen der Rechnungsperiode, für die der Jahresabschluss aufgestellt wird.

Überblick über die Ergebniskennzahlen:

|                              | 2023<br>T€ | 2024<br>T€ | Veränderung |         |
|------------------------------|------------|------------|-------------|---------|
|                              |            |            | T€          | %       |
| Ordentliche Erträge          | 465.875    | 489.745    | 23.870      | -4,87%  |
| + Ordentliche Aufwendungen   | 475.550    | 542.546    | -66.996     | 12,35%  |
| = Verwaltungsergebnis        | -9.675     | -52.801    | 43.126      | 81,68%  |
| + Finanzergebnis             | -5.581     | -9.304     | 3.723       | 40,02%  |
| = Ordentliches Ergebnis      | -15.257    | -62.104    | 46.847      | 75,43%  |
| + Außerordentliches Ergebnis | 1.273      | 1.131      | 142         | -12,56% |
| = Jahresergebnis             | -13.984    | -60.973    | 46.989      | 77,07%  |

Aufgrund der gesetzlich geregelten Ergebnisverwendung bedarf es für den Jahresabschluss 2024 keines ausdrücklichen Ergebnisverwendungsbeschlusses. Nach § 25 GemHVO sind Überschüsse bzw. Fehlbeträge der Rücklage zuzuführen bzw. auszugleichen. 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.

Ohne Berücksichtigung der Ergebnisverwendung ergibt sich für 2024

- ein ordentlicher Jahresfehlbetrag von 62.104.919,90 €
- ein außerordentlicher Jahresüberschuss 1.131.270,75 €

Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses beträgt nun 19.798.294,45 €, die Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses beträgt nun 7.499.860,48 €.

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 2024 zeigen sich nach der Ergebnisrechnung folgende Abweichungen:

| Position  | Bezeichnung                                                                           | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
| 1         | 3                                                                                     | 5                                                 | 6                                 | 7                                                                 |
| 1         | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                    | 4.147,24                                          | 6.766,59                          | 2.619,35                                                          |
| 2         | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                               | 14.173.348,50                                     | 16.430.637,51                     | 2.257.289,01                                                      |
| 3         | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                              | 13.599.951,00                                     | 12.616.254,71                     | -983.696,29                                                       |
| 4         | Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen                                  | 60.000,00                                         | 98.998,96                         | 38.998,96                                                         |
| 5         | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen    | 230.189.760,00                                    | 231.233.376,43                    | 1.043.616,43                                                      |
| 6         | Erträge aus Transferleistungen                                                        | 61.337.954,67                                     | 55.773.705,08                     | -5.564.249,59                                                     |
| 7         | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen     | 160.910.957,66                                    | 158.178.880,11                    | -2.732.077,55                                                     |
| 8         | Erträge aus der Auflösung von Sonderposten                                            | 16.768.464,60                                     | 14.026.822,44                     | -2.741.642,16                                                     |
| 9         | Sonstige ordentliche Erträge                                                          | 960.369,46                                        | 1.380.012,80                      | 419.643,34                                                        |
| <b>10</b> | <b>Summe der ordentlichen Erträge (Positionen 1 bis 9)</b>                            | <b>498.004.953,13</b>                             | <b>489.745.454,63</b>             | <b>-8.259.498,50</b>                                              |
| 11        | Personalaufwendungen                                                                  | 75.126.917,92                                     | 72.639.377,81                     | 2.487.540,11                                                      |
| 12        | Versorgungsaufwendungen                                                               | 7.084.085,74                                      | 5.735.543,94                      | 1.348.541,80                                                      |
| 13        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen                                           | 103.556.462,82                                    | 114.339.751,24                    | -10.783.288,42                                                    |
|           | - davon Einstellungen in Sonderposten                                                 | 0,00                                              | 2.653.017,09                      | -2.653.017,09                                                     |
| 14        | Abschreibungen                                                                        | 25.920.710,48                                     | 24.733.986,33                     | 1.186.724,15                                                      |
| 15        | Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen         | 34.653.534,20                                     | 28.492.049,36                     | 6.161.484,84                                                      |
| 16        | Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen | 67.802.105,00                                     | 67.759.650,00                     | 42.455,00                                                         |
| 17        | Transferaufwendungen                                                                  | 223.754.356,00                                    | 228.647.012,95                    | -4.892.656,95                                                     |
| 18        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                                                     | 144.800,02                                        | 199.301,38                        | -54.501,36                                                        |
| <b>19</b> | <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11 bis 18)</b>                     | <b>538.042.972,18</b>                             | <b>542.546.673,01</b>             | <b>-4.503.700,83</b>                                              |
| <b>20</b> | <b>Verwaltungsergebnis (Position 10 ./. Position 19)</b>                              | <b>-40.038.019,05</b>                             | <b>-52.801.218,38</b>             | <b>-12.763.199,33</b>                                             |
| 21        | Finanzerträge                                                                         | 1.645.633,00                                      | 1.627.728,25                      | -17.904,75                                                        |
| 22        | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                                                      | 9.853.584,00                                      | 10.931.429,77                     | -1.077.845,77                                                     |
| <b>23</b> | <b>Finanzergebnis (Position 21 ./. Position 22)</b>                                   | <b>-8.207.951,00</b>                              | <b>-9.303.701,52</b>              | <b>-1.095.750,52</b>                                              |
| <b>24</b> | <b>Ordentliches Ergebnis (Position 20 und Position 23)</b>                            | <b>-48.245.970,05</b>                             | <b>-62.104.919,90</b>             | <b>-13.858.949,85</b>                                             |
| 25        | Außerordentliche Erträge                                                              | 0,00                                              | 1.237.117,93                      | 1.237.117,93                                                      |
| 26        | Außerordentliche Aufwendungen                                                         | 0,00                                              | 105.847,18                        | -105.847,18                                                       |
| <b>27</b> | <b>Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./. Position 26)</b>                       | <b>0,00</b>                                       | <b>1.131.270,75</b>               | <b>1.131.270,75</b>                                               |
| <b>28</b> | <b>Jahresergebnis (Position 24 und Position 27)</b>                                   | <b>-48.245.970,05</b>                             | <b>-60.973.649,15</b>             | <b>-12.727.679,10</b>                                             |

Die Summe der ordentlichen Erträge fiel gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz um 8,3 Mio. € (1,66 %) geringer aus. Die Summe der ordentlichen Aufwendungen ist im Gegenzug leicht gestiegen und lag um rund 4,5 Mio. € (0,84 %) über dem fortgeschrittenen Ansatz. Verbunden mit dem, im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz, negativen Finanzergebnis (1,1 Mio. €) und dem positiven außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 1.3 Mio. €, hat sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 12,7 Mio. €, verglichen mit dem fortgeschriebenen Ansatz ergeben.

#### **8.2.1.2 Erläuterungen zu wesentlichen Plan-Ist-Abweichungen**

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen 2.257 T€ über dem Planansatz. Dies resultiert überwiegend aus höheren Erträgen im Bereich der Zulassungsstelle (1.083 T€) sowie höheren Baugenehmigungsgebühren (548 T€).

Die niedrigeren Erträge aus Transferleistungen sind im Wesentlichen auf geringere Erstattungen im Bereich der Erziehungs- und Jugendhilfe (-5.265 T€), insbesondere im Bereich der unbegleiteten minderjährigen Ausländer zurückzuführen. Dies geht einher mit entsprechend niedrigeren Transferaufwendungen.

Die geringeren Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen ergeben sich hauptsächlich im Bereich Asyl (-6.986 T€). Die von den Kommunen erwartete Unterstützung von Bund und Land an den gestiegenen Kosten erfolgte nicht. Gestiegene Zuweisungen gab es hingegen u.a. in den Bereichen Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (Kap. 4 SGB XII; 2.077 €) sowie Digitalpakt Schulen (816 T€).

Die geringeren Erträge aus der Auflösung der Sonderposten ergeben sich aus der niedrigeren Auflösung aus dem Sonderposten Schulumlage, resultierend aus dem Überschuss 2023 im Bereich Schulträgeraufgaben (-2.013 T€).

Die Personalkosten liegen um 2.488 T€ unter dem Planansatz. Grund hierfür sind geringere Entgeltzahlungen (inkl. Sozialversicherung und Zusatzversorgung) in Höhe von 1.153 € sowie Reduzierungen von Rückstellungen, insbesondere bei der Rückstellung für Urlaub und Überstunden (803 T€) sowie der Rückstellung für Altersteilzeit (709 T€).

Die tatsächlichen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen 10.783 T€ über dem fortgeschriebenen Ansatz. Dies ist im Wesentlichen auf den Betrieb von großen Gemeinschaftsunterkünften für Asylbewerber zurück zu führen.

Die niedrigeren Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse in Höhe von 6.161 T€ ergeben sich aufgrund von Einsparungen im Bereich Ganztagsbetreuung (-4.177 T€), beim Zuschuss an den VLDW (-1.259 T€) sowie bei der Verdienstaufschlagsentschädigung nach § 56 Infektionsschutzgesetz (-1.506 T€).

Die Abweichungen im Bereich der Transferaufwendungen sind sehr unterschiedlich. Während im Bereich der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe (SGB VIII) Einsparungen in Höhe von gut 3.943 T€ erzielt werden konnten, ergeben sich im Bereich der Sozialen Leistungen Mehraufwendungen von 9.432 T€, hauptsächlich aus den Bereichen Eingliederungshilfe SGB IX (3.914 T€), Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung Kap. 4 SGB XII (3.701 T€), Hilfe zur Pflege SGB XII Kap. 7 (2.617 T€) sowie Hilfe zur Gesundheit SGB XII Kap. 5 (1.584 T€).

### 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 2024 waren die tatsächlichen Erträge der Schulumlage nach dem vorläufigen Ergebnis höher als die Aufwendungen, die mit der Schulumlage finanziert werden sollten. Es ist eine Überdenkung in Höhe von **2.653.017,09 €** entstanden. Dieser Betrag wurde dementsprechend in den **Sonderposten** eingestellt.

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

#### 8.2.1.4 Auflagen der Haushaltsgenehmigung des Regierungspräsidenten

Mit Verfügung vom 11. April 2025 wurden die genehmigungspflichtigen Teile der Nachtragssatzung durch das Regierungspräsidium Gießen genehmigt. Zur Haushaltsgenehmigung wurden folgende Nebenbestimmungen erlassen:

| Auflage                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Ergebnis                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Die Risiken für Wirtschaftswachstum und Steuerschätzung haben sich verstärkt. Dies soll im Rahmen des Haushaltsvollzugs berücksichtigt werden.                                                                                                                                                                           | Der Lahn-Dill-Kreis hat im Haushaltsvollzug einer sparsamen Haushaltswirtschaft Rechnung getragen. Die durch Inflation und Steigerungen im Bereich Soziale Sicherung eingetretenen Kostensteigerung waren nicht auszugleichen.            |
| Berichterstattung zum 31. Oktober 2024 und 01. Februar 2025 über die Entwicklung des Haushaltsvollzugs mit Prognose für das Jahresergebnis und den Umsetzungsstatus der Investitionsmaßnahmen.                                                                                                                           | Die Zwischenberichte wurden fristgerecht erstellt und vorgelegt.                                                                                                                                                                          |
| Es sind alle Anstrengungen zu unternehmen, um eine Nettoneuverschuldung und die daraus resultierende Belastung zukünftiger Haushaltsjahre möglichst zu vermeiden.                                                                                                                                                        | Die Nettoneuverschuldung betrug 2024 58.968 T€. Die Kreditaufnahme erfolgte zum Großteil aus der Kreditermächtigung 2023 und diente der Finanzierung von Infrastrukturinvestitionen.                                                      |
| Überprüfung der Hebesätze der allgemeinen Kreisumlage und der Schulumlage 2024 unter Berücksichtigung der aktuellen Daten und Prognosen zum 30. September 2024 mit dem Ziel einer Senkung zu überprüfen. Mitteilung des Prüfungsergebnisses an Kreistag und Regierungspräsidium Gießen bis spätestens 30. November 2024. | Die Überprüfung der Hebesätze erfolgte unter Einbeziehung haushaltsrelevanter Eckdaten mit der Aufstellung der Nachtragssatzung 2024. Durch die drastische Verschlechterung des Ergebnisses war eine Senkung der Hebesätze nicht möglich. |
| Begrenzung der Gesamtsumme der freiwilligen Leistungen auf 1,75 Mio. € zzgl. 250 T€ für den Trägerzuschuss für die Grube Fortuna.                                                                                                                                                                                        | Diese Auflage wurde für das Haushaltsjahr 2024 erfüllt. Die Summe der freiwilligen Leistungen inkl. Trägerzuschuss für die Grube Fortuna liegt bei 1,697 Mio. €.                                                                          |
| Inanspruchnahme der Verpflichtungsermächtigungen für den Breitbandausbau unter der Bedingung, dass eine ausreichend hohe Refinanzierung durch Bundes- und/oder Landeszusweisungen oder anderer Dritter gewährleistet ist.                                                                                                | Für den Breitbandausbau wurden Verpflichtungsermächtigungen in Höhe von 61.000 T€ in Anspruch genommen. Förderbescheide des Bundes und des Landes über insgesamt 90 % der Auftragssumme liegen vor.                                       |

### 8.2.2 Vermögensentwicklung

| Veränderung von Bilanzpositionen | 31.12.2023     | 31.12.2024     | Veränderung   |              |
|----------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
|                                  | T€             | T€             | T€            | %            |
| Immaterielles Vermögen           | 12.887         | 10.753         | -2.134        | -19,85%      |
| Sachanlagevermögen               | 727.239        | 754.684        | 27.445        | 3,64%        |
| Finanzanlagevermögen und         | 98.913         | 105.134        | 6.221         | 5,92%        |
| Umlaufvermögen                   | 93.047         | 81.771         | -11.276       | -13,79%      |
| Rechnungsabgrenzungsposten       | 17.081         | 13.974         | -3.107        | -22,23%      |
| <b>Summe Aktiva</b>              | <b>949.167</b> | <b>966.316</b> | <b>17.149</b> | <b>1,77%</b> |
| Eigenkapital                     | 132.477        | 71.503         | -60.974       | -85,27%      |
| Sonderposten                     | 197.320        | 201.624        | 4.304         | 2,13%        |
| Rückstellungen                   | 99.754         | 103.112        | 3.358         | 3,26%        |
| Verbindlichkeiten                | 518.062        | 588.229        | 70.167        | 11,93%       |
| Rechnungsabgrenzungsposten       | 1.554          | 1.848          | 294           | 15,91%       |
| <b>Summe Passiva</b>             | <b>949.167</b> | <b>966.316</b> | <b>17.149</b> | <b>1,77%</b> |

Die Vermögenslage weist 2024 trotz eines moderaten Anstiegs der Bilanzsumme eine deutliche Verschiebung der Finanzierungsstruktur auf. Dem Anstieg des Sachanlage- und Finanzanlagevermögens steht insbesondere ein erheblicher Rückgang des Eigenkapitals und ein deutlicher Anstieg der Verbindlichkeiten gegenüber. Die Eigenkapitalquote reduziert sich von 13,96 % auf 7,40 %, während der Anteil der Verbindlichkeiten an der Bilanzsumme von 54,58 % auf 60,87 % steigt.

Das Sachanlagevermögen des Lahn-Dill-Kreises, welches zu weiten Teilen kreditfinanziert ist, hat sich in 2024 per Saldo um 27.445 T€ erhöht.

Gleichzeitig hat sich das Eigenkapital durch den Jahresverlust um 60.974 T€ verringert und die Verbindlichkeiten sind um 70.167 T€ gestiegen.

Das zusätzliche Vermögen wurde somit nicht eigene Mittel, sondern durch erhebliche Kreditaufnahmen fremdfinanziert.

**Eigenkapitalentwicklung und -quoten <sup>1)</sup>**

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

| Stand zum                      | Eigenkapital<br>€ | Sonderposten   | EK-Quote 1 <sup>1)</sup> | EK-Quote 2 <sup>1)</sup> | Anmerkungen            |
|--------------------------------|-------------------|----------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| 01.01.2001<br>(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%                    | 20,27%                   | negatives Eigenkapital |
| 31.12.2014                     | -36.902.020,60    | 158.107.639,07 | 0,00%                    | 19,52%                   | negatives Eigenkapital |
| 31.12.2015                     | -36.759.853,59    | 154.614.834,45 | 0,00%                    | 17,94%                   | 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%                    | 22,97%                   | 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%                   | 35,90%                   |                        |
| 31.12.2020                     | 129.589.096,42    | 181.734.088,44 | 15,33%                   | 36,84%                   |                        |
| 31.12.2021                     | 136.619.598,57    | 191.279.603,31 | 15,24%                   | 36,58%                   |                        |
| 31.12.2022                     | 146.460.989,00    | 193.445.450,10 | 15,68%                   | 36,39%                   |                        |
| 31.12.2023                     | 132.476.943,77    | 197.320.150,16 | 14,13%                   | 35,17%                   |                        |
| 31.12.2024                     | 71.503.294,62     | 201.623.581,91 | 7,63%                    | 29,13%                   |                        |

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

Dem § 25 Abs. 3 GemHVO 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 Nettoposition verrechnet. Dadurch kann der Lahn-Dill-Kreis ab dem Haushaltsjahr 2018 ein positives Eigenkapital ausweisen. Der Jahresfehlbetrag 2024 hat das Eigenkapital per 31. Dezember 2024 auf 71.503 T€ verringert.“

<sup>1)</sup> 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:

| Nr. | Bezeichnung                                                                                     | Fortge-<br>schriebener<br>Ansatz des<br>Haushaltsjahres<br>2024 | Ergebnis des<br>Haus-<br>haltsjahres<br>2024 | Vergleich<br>Ansatz/Ergebnis<br>des Haushalts-<br>jahres |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                               | 4                                                               | 5                                            | 6                                                        |
| 9   | Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)                             | 482.822.121,53                                                  | 470.013.172,21                               | -12.808.949,32                                           |
| 18  | Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)                           | 519.787.645,70                                                  | 513.448.581,55                               | -6.339.064,15                                            |
| 19  | <b>Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ././ Nr. 18)</b>              | <b>-36.965.524,17</b>                                           | <b>-43.435.409,34</b>                        | <b>-6.469.885,17</b>                                     |
| 23  | Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)                                    | 2.223.999,62                                                    | 17.107.521,86                                | 14.883.522,24                                            |
| 28  | Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)                                    | 226.355.787,72                                                  | 54.818.346,74                                | -171.537.440,98                                          |
| 29  | <b>Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ././ 28)</b>                          | <b>-224.131.788,10</b>                                          | <b>-37.710.824,88</b>                        | <b>-186.420.963,22</b>                                   |
| 30  | <b>Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>                                                     | <b>-261.097.312,27</b>                                          | <b>-81.146.234,22</b>                        | <b>-179.951.078,05</b>                                   |
| 33  | <b>Zahlungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ././ Nr. 32)</b>                 | <b>56.732.919,16</b>                                            | <b>58.968.331,63</b>                         | <b>2.235.412,47</b>                                      |
| 34  | <b>Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)</b>    | <b>-204.364.393,11</b>                                          | <b>-22.177.902,59</b>                        | <b>-177.715.665,58</b>                                   |
| 37  | <b>Zahlungsmittelüberschuss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ././ Nr. 36)</b> | <b>0</b>                                                        | <b>3.374.864,30</b>                          | <b>3.374.864,30</b>                                      |
| 38  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                                 | <b>29.168.743,09</b>                                            | <b>29.168.743,09</b>                         | <b>0,00</b>                                              |
| 39  | <b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)</b>                             | <b>-204.364.393,11</b>                                          | <b>-18.803.038,29</b>                        | <b>185.561.354,82</b>                                    |
| 40  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>                   | <b>-175.195.650,02</b>                                          | <b>10.365.704,80</b>                         | <b>185.561.354,82</b>                                    |

Insgesamt fiel der Zahlungsmittelbestand zum 31. Dezember 2024 gegenüber dem Anfangsbestand um rund 18.803 T€ geringer aus.

#### Inanspruchnahme der Kreditermächtigung

Zur Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen erfolgte im Haushaltsjahr 2024 eine Kreditaufnahme vom Kapitalmarkt i. H. v. 76.202.640 € aus der Kreditermächtigung 2023 (56.202.640 €) und 2024 (20.000.000 €).

Aus der Darlehensbewilligung für den Digitalpakt Schule wurden weitere Darlehen in Höhe von 1.155.330,71 € aufgenommen.

(Gesamtermächtigung 2023: 59.747.274 € - 2024: 86.568.307 €)

Aus dem Hessischen Investitionsfonds Abt. B wurde das Pauschaldarlehen aus 2020 in Höhe von insgesamt 1.909.000 € vollständig angespart und in 2024 abgerufen. Für das Pauschaldarlehen aus dem Hessischen Investitionsfonds Abt. B für das Jahr 2024 konnten die Varianten Anspardarlehen oder Tilgungsdarlehen mit Auszahlung zum 20. Dezember 2024 gewählt werden. Der Lahn-Dill-Kreis hat sich für das Tilgungsdarlehen entschieden und somit weitere 1.888.000 € aus dem Hessischen Investitionsfonds Abt. B aufgenommen. Die Darlehen aus dem Hessischen Investitionsfonds Abt. B für die Haushaltsjahre 2021, 2022 und 2023 wurden noch nicht abgerufen und demzufolge im Berichtsjahr regulär angespart.

**Tilgung von Krediten, Nettokreditaufnahme**

An ordentlicher Tilgung wurden im Jahr 2024 insgesamt 31.070 T€ geleistet.

Liquiditätskredite bestanden zum Abschlussstichtag nicht.

**Kreditaufnahme und ordentliche Tilgung 2024****Kreditaufnahmen:**

|                                             |                        |
|---------------------------------------------|------------------------|
| Kapitalmarkt                                | 76.202.640,06 €        |
| Hessischer Investitionsfonds (Ifo-Darlehen) | 12.297.000,00 €        |
| übrige                                      | 1.538.822,65 €         |
| gesamt:                                     | <b>90.038.462,71 €</b> |

**Tilgungen:**

|                                             |                        |
|---------------------------------------------|------------------------|
| Kapitalmarkt                                | 18.266.094,38 €        |
| Eigenbeitrag Hessenkasse                    | 6.329.175,00 €         |
| Investitionsprogramme                       | 2.709.201,07 €         |
| Hessischer Investitionsfonds (Ifo-Darlehen) | 2.567.294,75 €         |
| Verbindlichkeiten PPP-Verträge              | 1.198.365,88 €         |
| gesamt:                                     | <b>31.070.131,08 €</b> |

**Netto-Neuverschuldung****58.968.331,63 €**

Nach den Vorgaben des § 92 HGO hat der Lahn-Dill-Kreis seine Haushaltswirtschaft so zu planen und zu führen, dass die stetige Erfüllung seiner 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**

|                                                                                                                                                                      |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit                                                                                                              | -43.435.409,34 €        |
| <br>./.. Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse | <br>-31.070.131,08 €    |
| <br>+ zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten                                                                               | <br>1.288.829,00 €      |
| <br>+ ggf. zweckgebundene Einzahlungen für die Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse                                                                        | <br>0,00 €              |
| <b>Saldo Finanzhaushalt nach § 92 Abs. 6 Nr. HGO</b>                                                                                                                 | <b>-73.216.711,42 €</b> |

Demnach wurden die Vorgaben zum Haushaltsausgleich in der Finanzrechnung nicht eingehalten. Allerdings sieht der Finanzplanungserlass 2024 vom 11. Oktober 2023 vor, dass der Haushaltsausgleich durch die Einbeziehung von vorhandener ungebundener Liquidität erreicht werden kann. Vor dem Hintergrund, dass aus den seit 2015 positiven Jahresabschlüssen Liquiditätsüberschüsse im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden konnten, konnten die Fehlbeträge 2024 durch vorhandene Liquidität ausgeglichen werden.

## 8.2.4 Plan-Ist-Vergleich Finanzrechnung 2024

Im Zuge der Systemumstellung wurde die Finanzrechnung von der bisherigen indirekten auf die direkte Ermittlungsmethode umgestellt. Während die Finanzrechnung bislang auf einer Ableitung aus den Buchungen der Ergebnisrechnung beruhte, erfolgt die Darstellung der Ein- und Auszahlungen nun unmittelbar auf Grundlage zahlungswirksamer Geschäftsvorfälle. Aufgrund der unterschiedlichen Ermittlungssystematik wurde auf die Darstellung von Vorjahreswerten in der Finanzrechnung verzichtet.

| Nr. | Bezeichnung                                                                                                                                                                                                                                   | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2024 | Ergebnis des Haushaltsjahres 2024 | Vergleich Ansatz/Ergebnis des Haushaltsjahres |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                                                                                                             | 4                                                 | 5                                 | 6                                             |
| 1   | Privatrechtliche Leistungsentgelte                                                                                                                                                                                                            | 4.147,24                                          | 6.766,59                          | 2.619,35                                      |
| 2   | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                                                                                                                                                                                                       | 14.173.348,50                                     | 15.753.556,23                     | 1.580.207,73                                  |
| 3   | Kostenersatzleistungen und -erstattungen                                                                                                                                                                                                      | 13.599.951,00                                     | 12.288.630,48                     | -1.311.320,52                                 |
| 4   | Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen                                                                                                                                                            | 230.189.760,00                                    | 231.179.582,74                    | 989.822,74                                    |
| 5   | Einzahlungen aus Transferleistungen                                                                                                                                                                                                           | 61.337.954,67                                     | 56.121.826,02                     | -5.216.128,65                                 |
| 6   | Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen                                                                                                                                                                          | 160.910.957,66                                    | 151.445.203,70                    | -9.465.753,96                                 |
| 7   | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                                                                                                                                                                                                        | 1.645.633,00                                      | 1.713.435,54                      | 67.802,54                                     |
| 8   | Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben                                                                                                                | 960.369,46                                        | 1.504.170,91                      | 543.801,45                                    |
| 9   | <b>Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)</b>                                                                                                                                                                    | <b>482.822.121,53</b>                             | <b>470.013.172,21</b>             | <b>-12.808.949,32</b>                         |
| 10  | Personalauszahlungen                                                                                                                                                                                                                          | 74.806.917,92                                     | 69.792.052,08                     | 5.014.865,84                                  |
| 11  | Versorgungsauszahlungen                                                                                                                                                                                                                       | 5.284.085,74                                      | 8.296.978,76                      | -3.012.893,02                                 |
| 12  | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                                                                                                                                                                                                   | 103.556.462,82                                    | 102.314.067,35                    | 1.242.395,47                                  |
| 13  | Auszahlungen für Transferleistungen                                                                                                                                                                                                           | 223.754.356,00                                    | 228.771.712,99                    | -5.017.356,99                                 |
| 14  | Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen                                                                                                                                             | 34.653.534,20                                     | 25.941.873,76                     | 8.711.660,44                                  |
| 15  | Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen                                                                                                                                                   | 67.802.105,00                                     | 67.759.650,00                     | 42.455,00                                     |
| 16  | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                                                                                                                                                                                              | 9.785.384,00                                      | 10.374.041,73                     | -588.657,73                                   |
| 17  | Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben                                                                                                                | 144.800,02                                        | 198.204,88                        | -53.404,86                                    |
| 18  | <b>Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)</b>                                                                                                                                                                  | <b>519.787.645,70</b>                             | <b>513.448.581,55</b>             | <b>6.339.064,15</b>                           |
| 19  | <b>Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 ./ Nr. 18)</b>                                                                                                                                                              | <b>-36.965.524,17</b>                             | <b>-43.435.409,34</b>             | <b>-6.469.885,17</b>                          |
| 20  | Einzahlungen aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen; davon zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten                                                                     | 2.223.999,62<br>1.248.552,00                      | 17.095.171,86<br>1.288.829,00     | 14.871.172,24<br>40.277,00                    |
| 21  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens                                                                                                                             | 0                                                 | 12.350,00                         | 12.350,00                                     |
| 22  | Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens                                                                                                                                                                 | 0                                                 | 0                                 | 0                                             |
| 23  | <b>Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)</b>                                                                                                                                                                           | <b>2.223.999,62</b>                               | <b>17.107.521,86</b>              | <b>14.883.522,24</b>                          |
| 24  | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                                                                                                                                                                     | 313.966,99                                        | 214.473,10                        | -99.493,89                                    |
| 25  | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                                                                                                                                                                                 | 169.214.307,45                                    | 31.188.187,66                     | -138.026.119,79                               |
| 26  | Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen                                                                                                                                             | 48.107.049,02                                     | 17.195.221,72                     | -30.911.827,30                                |
| 27  | Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen                                                                                                                                                                                    | 8.720.464,26                                      | 6.220.464,26                      | -2.500.000,00                                 |
| 28  | <b>Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)</b>                                                                                                                                                                           | <b>226.355.787,72</b>                             | <b>54.818.346,74</b>              | <b>-171.537.440,98</b>                        |
| 29  | <b>Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./ 28)</b>                                                                                                                                                                          | <b>-224.131.788,10</b>                            | <b>-37.710.824,88</b>             | <b>-186.420.963,22</b>                        |
| 30  | <b>Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)</b>                                                                                                                                                                                                   | <b>-261.097.312,27</b>                            | <b>-81.146.234,22</b>             | <b>-179.951.078,05</b>                        |
| 31  | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen                                                                                                                 | 107.224.787,14                                    | 98.719.676,65                     | -8.505.110,49                                 |
| 32  | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse; davon Auszahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten | 50.491.867,98<br>0                                | 39.751.345,02<br>0                | 10.740.522,96<br>0                            |
| 33  | <b>Zahlungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)</b>                                                                                                                                                                 | <b>56.732.919,16</b>                              | <b>58.968.331,63</b>              | <b>2.235.412,47</b>                           |
| 34  | <b>Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)</b>                                                                                                                                                  | <b>-204.364.393,11</b>                            | <b>-22.177.902,59</b>             | <b>-177.715.665,58</b>                        |
| 35  | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten)                                                                                                       | 0                                                 | 109.798.280,09                    | 109.798.280,09                                |
| 36  | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)                                                                                                                  | 0                                                 | 106.423.415,79                    | 106.423.415,79                                |
| 37  | <b>Zahlungsmittelüberschuss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)</b>                                                                                                                                                 | <b>0</b>                                          | <b>3.374.864,30</b>               | <b>3.374.864,30</b>                           |
| 38  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres</b>                                                                                                                                                                               | <b>29.168.743,09</b>                              | <b>29.168.743,09</b>              | <b>0,00</b>                                   |
| 39  | <b>Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)</b>                                                                                                                                                                           | <b>-204.364.393,11</b>                            | <b>-18.803.038,29</b>             | <b>185.561.354,82</b>                         |
| 40  | <b>Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)</b>                                                                                                                                                                 | <b>-175.195.650,02</b>                            | <b>10.365.704,80</b>              | <b>185.561.354,82</b>                         |

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit fielen um 12.809 T€ geringer aus als geplant. Dies resultiert im Wesentlichen aus geringeren Einzahlungen in den Bereichen Transferleistungen und Zuweisungen und Zuschüsse.

Die Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit fiel ebenfalls geringer aus. Die Einsparmaßnahmen in den Bereichen Personal und den Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse reichten nicht aus, um die Mehrausgaben in den Bereichen Transferleistungen auszugleichen, sodass für das Jahr 2024 der Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 43.435 T€ entstanden ist. Der Planansatz wurde damit um 6.470 T€ überschritten.

Die tatsächlichen Einzahlungen aus Investitionstätigkeit liegen 14.871 T€ über den geplanten Investitionszuweisungen.

Der Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeit ist naturgemäß geprägt durch die Fertigstellung großer Baumaßnahmen, insbesondere im Bereich der Schulen und der Verwaltungsgebäude. Die niedrigeren Auszahlungen für Baumaßnahmen ergeben sich u.a. aus verschiedenen Maßnahmen, die noch nicht vollständig umgesetzt werden konnten.

Der Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit bildet die Nettoneuverschuldung ab.

Fazit: Die Liquiditätsentwicklung ist deutlich besser als geplant – aber weiterhin negativ. Der Zahlungsmittelbestand am Jahresende wird dadurch wesentlich besser erreicht als ursprünglich erwartet. Allerdings bleibt die Entwicklung negativ.

### **8.3 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Schluss des Haushaltsjahres**

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2024 sind über die oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für den Lahn-Dill-Kreis für das Jahr 2024 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 Aufgabenumfangs 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. 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 Jahr 2018 hat basierend auf dem Gesetz zur Sicherstellung der finanziellen Leistungsfähigkeit der hessischen Kommunen bei liquiditätswirksamen Vorgängen und zur Förderung von Investitionen (HessenkasseG) das Land Hessen dem Lahn-Dill-Kreis eine Umschuldung von Kassenkrediten in Höhe von 121.500.000 € gewährt. Im Gegenzug ist ein jährlicher Beitrag von 25 € je Einwohner/in, d.h. 6.329.175 € jährlich, an das Sondervermögen Hessenkasse zu leisten. Durch diese Konsolidierungsmaßnahmen und begleitende Änderungen des kommunalen Haushaltsrechts durch die Hessenkasse kann ab dem Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 wieder ein positives Eigenkapital ausgewiesen werden.

Das Kreditportfolio wurde in den letzten Jahren soweit möglich gegen Kreditänderungsrisiken abgesichert. Die ansteigenden Zinsen werden die zukünftigen Investitionsvorhaben des Kreises verteuern. Es wird weiter davon ausgegangen, dass die Kreditversorgung der Kommunen nicht grundsätzlich gefährdet ist.

#### **8.4.2 Flüchtlingsunterbringung**

Die hohe Zuweisungszahl von Geflüchteten in Hessen zeigt die immensen Herausforderungen, vor denen die Kommunen in diesem Zeitraum standen. Zeitgleich mit den steigenden Energiepreisen und dem Mangel an Wohnraum führten gerade die steigenden Flüchtlingszahlen zu hohen finanziellen Belastungen des Kreises.

Als Ausgleich für die im Zusammenhang mit der Versorgung und Unterbringung entstandenen Aufwendungen für Personen nach dem Landesaufnahmegesetz (LAG), die leistungsberechtigt nach dem AsylbLG sind, erhalten Landkreise und kreisfreie Städte vom Land eine Erstattung nach dem LAG in Form einer Pauschale pro Person und Monat, die sog. LAG-Pauschale.

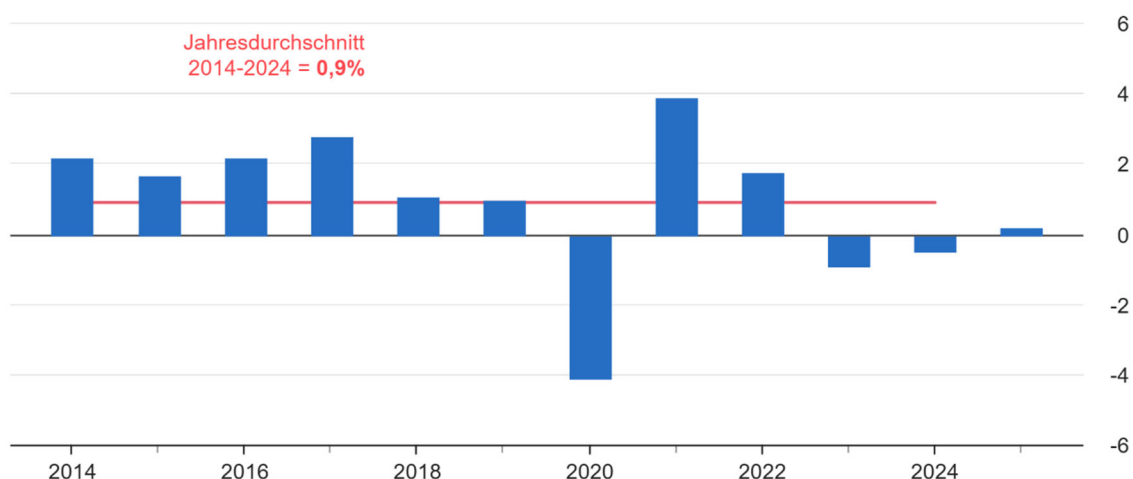
### 8.4.3 Wirtschaftslage und kommunaler Finanzausgleich

Nach der ifo Konjunkturprognose Frühjahr 2026 hat die deutsche Wirtschaft Ende 2025 einen Erholungskurs eingeschlagen. Ungeachtet des Energiepreisschocks dürfte sich die Erholung im weiteren Verlauf des Jahres 2026 fortsetzen, insbesondere weil staatliche Mehrausgaben für Infrastruktur, Klimaneutralität und Verteidigung ausgeweitet und zunehmend nachfragewirksam werden. Während die Finanzpolitik im Jahr 2025 trotz der Fiskalmaßnahmen der neuen Bundesregierung unter Strich noch leicht restriktiv ausgerichtet war, ist im laufenden und im kommenden Jahr mit deutlich expansiven Impulsen in Höhe von 0,7 % bzw. 0,4 % der Wirtschaftsleistung zu rechnen. Dies dürfte insbesondere die öffentlichen Konsum- und Investitionsausgaben weiter in die Höhe treiben. Zudem dürfte auch das Exportgeschäft allmählich wieder Fahrt aufnehmen. Darauf deuten die Verbesserungen der ifo Exporterwartungen und des ifo Exportklimas in den vergangenen Monaten hin.

Nach dem Wirtschaftlichen Lagebericht zum Frühjahr 2026 der IHK Lahn-Dill ist der konjunkturelle Aufschwung auch zu Jahresbeginn 2026 noch nicht wirklich in Sicht. Die wirtschaftliche Lage im Bezirk der IHK Lahn-Dill präsentiert sich zwar etwas positiver, aber nach wie vor sehr verhalten optimistisch und wirkt weiter eingebremst. Bestehende und aufkeimende Krisen bremsen die Unternehmen ein undbürden ihnen zahlreiche Herausforderungen auf. Zu nennen sind beispielhaft nachlassende Inlandsnachfrage, die wirtschaftspolitischen Rahmenbedingungen und auch die Verunsicherung durch handels- und geopolitische Unwägbarkeiten. Das dringend erwartete Wirtschaftswachstum bleibt somit aus, der Aufschwung vorerst fragil.

#### Bruttoinlandsprodukt, preisbereinigt

Veränderung gegenüber dem Vorjahr in %



© Statistisches Bundesamt (Destatis), 2026

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. Nach dem Bericht des Hessischen Statistischen Landesamtes haben die Kernhaushalte der hessischen Kommunen im Jahre 2024 ein Finanzierungsdefizit in Höhe von 2,5 Milliarden € verzeichnet. Demnach hatten 79,2 % der Kommunen einen negativen Finanzierungssaldo. Aussicht auf eine Trendumkehr besteht aktuell nicht.

Die Verbraucherpreise in Deutschland haben sich lt. Statistischem Bundesamt (Destatis) im Jahresdurchschnitt 2024 um 2,2 % erhöht. Damit fiel die Inflationsrate im Jahr 2024 deutlich geringer aus als in den drei vorangegangenen Jahren. Im Jahresdurchschnitt hatte sie 2023 bei +5,9 %, 2022 sogar bei +6,9 % und 2021 bei +3,1 % gelegen. Die Inflationsrate verstärkte sich zum Jahresende, nachdem die monatlichen Raten bereits im 4. Quartal 2024 stetig zugelegt hatten.

#### **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.

Nach Angaben des Statistischen Bundesamtes ist bei den Kommunen in 2024 ein Rekorddefizit aufgelaufen. Ausgabentreiber waren die Sozialleistungen. Die Leistungen stiegen bundesweit im Bereich der Sozialhilfe um 12,4 %, bei den Ausgaben zur Kinder- und Jugendhilfe um 17,1 % und für die Eingliederungshilfe um 13,6 %. Dieser Kostenentwicklung war auch der Lahn-Dill-Kreis ausgesetzt.

Die Produktbereiche 03 – Schulträgeraufgaben, 05 – Soziale Leistungen (inkl. LWV-Umlage) und 06 – Kinder, Jugend- und Familienhilfe repräsentieren mit einem Anteil von rund 84,6 % am Gesamtaufwand die Aufgabenschwerpunkte der Kreisverwaltung.

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.

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.

Aufbauend auf der Vereinbarung zwischen Bund und Ländern hat die Hessische Landesregierung das Programm „Digitale Schule Hessen“ entwickelt, um junge Menschen in der digitalen Gesellschaft zu fördern. In Hessen wurde mit zusätzlichen Mitteln ein Gesamtpaket geschnürt: Neben der Verbesserung der IT-Ausstattung und Infrastruktur werden die Erstellung und Weiterentwicklung von Medienbildungskonzepten sowie Lehrkräftefortbildungen unterstützt. Mit neuen Lernformen und digitalen Methoden soll der Unterricht bereichert werden und zur bestmöglichen individuellen Förderung aller Schülerinnen und Schüler beitragen. Dieses Programm setzen wir im Sinne unserer Schülerinnen und Schüler mit hoher Priorität um.

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, 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 44,3 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen des Lahn-Dill-Kreises. Unter Berücksichtigung der LWV-Umlage, die inhaltlich dem Produktbereich Soziale Leistungen zuzurechnen ist, werden 55,7 % 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“ stellt auch weiterhin 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. Es besteht weiterhin aufgrund gesetzlicher Leistungsausweitungen das Risiko deutlicher Ausgabesteigerungen.

Die Unterbringung und Versorgung geflüchteter Menschen bleibt auch für die Kinder- und Jugendhilfe weiterhin eine große und herausfordernde Aufgabe. Die Versorgung unbegleiteter minderjähriger Flüchtlinge (umA) fordert enorme fachliche, finanzielle und persönliche Ressourcen der Jugendhilfe.

Die Freizeiteinrichtungen in Heisterberg und Tringenstein konnten auch im Jahr 2024 nicht in ursprünglicher Funktion genutzt werden. Das führt besonders in der präventiven Arbeit der Jugendhilfe und der Kinder- und Jugendförderung zu weitreichenderen Bedarfen bei Kindern, Jugendlichen und Familien.

#### **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 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 Aßlar (Deponie) sowie der Deponien Steinringsberg und Schelderwald resultieren Rekultivierungsverpflichtungen, für die der Eigenbetrieb AWLD Rückstellungen aufbaut. Der Bewertung der Rückstellung wird eine Nutzbarkeit der Deponie bis zum Jahr 2060 zugrunde gelegt. Neben der Berücksichtigung erwarteter Kostensteigerungen für die Stilllegung und Nachsorge beeinflusst das Zinsniveau, das sich im Zinsaufwand aus der Abzinsung der langfristigen Deponierückstellungen auswirkt, die Kostensituation.

Der Eigenbetrieb Volkshochschule Lahn-Dill musste durch negative Jahresergebnisse in den Jahren 2018 bis 2022 einen "nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" in Höhe von 402.780,89 € im Jahresabschluss 2022 ausweisen. Nach § 11 Abs. 6 EigBGes ist ein nach Ablauf von fünf Jahren nicht getilgter Verlustvortrag, sofern er nicht durch Rücklagen ausgeglichen werden kann, aus Haushaltsmitteln der Gemeinde auszugleichen. Der entsprechende Ausgleich wurde im Jahr 2023 seitens des Lahn-Dill-Kreises vorgenommen. In 2024 konnte die VHS einen Überschuss (22,4 T€) ausweisen.

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 in den kommenden Jahren weiter vor beträchtlichen Herausforderungen. Die Beteiligungen des Lahn-Dill-Kreises werden von den aktuellen Entwicklungen unterschiedlich stark betroffen sein. Wir gehen davon aus, dass die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Eigenbetriebe und Eigengesellschaften des Kreises weiterhin stabil bleiben. Die Notwendigkeit zur Bildung von Rückstellungen für Verlustübernahmen für die folgenden Jahre kann 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 be-

ruflichen Vielfalt der Beschäftigten. Zudem sind wir auf einen hohen Qualifizierungsgrad und Engagement der Mitarbeiterschaft angewiesen. Dem Risiko des Verlusts dieser Beschäftigten 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 Mitarbeitenden.

Die demografische Entwicklung ist eine erhebliche Herausforderung im Personalmanagement. Hierbei spielen der Fachkräftemangel und die Altersstruktur eine große Rolle. Der Lahn-Dill-Kreis hatte im Jahr 2024 1.390 Bedienstete (Arbeitnehmer, Beamte, Auszubildende) in der Kernverwaltung (ohne Eigenbetriebe). Im Vergleich zum Jahr 2023 ist die Zahl der Bediensteten um 29 Personen gesunken.

Die durchschnittliche Altersstruktur in der Kernverwaltung des Lahn-Dill-Kreises ist bei 45 Jahren einzuordnen. Ungefähr 40 % der Belegschaft sind über 50 Jahre alt. Daraus ergeben sich besondere Herausforderungen für das Personalmanagement in den Bereichen der Nachfolgeplanung, der Personalgewinnung sowie im Gesundheitsmanagement.

Im Jahr 2024 gab es 28 Regelaustritte von Bediensteten in Rente. Für die nächsten Jahre sind steigende Zahlen zu erwarten. Dazu kommt die unterjährige Fluktuation beispielsweise durch interne Stellenbesetzungsverfahren oder den Wechsel zu anderen Arbeitgebern. Aufgrund der Entwicklung der letzten Jahre und des Fachkräftemangels legt der Lahn-Dill-Kreis einen Schwerpunkt auf die Ausbildung von eigenen Nachwuchskräften. In den letzten Jahren wurden dazu die Studien- und Ausbildungsplätze erhöht. Das Ziel ist es vor allem in den kommenden Jahren, möglichst viele Vakanzen durch eigene Nachwuchskräfte zu besetzen.

Die Aufbauorganisation der Kreisverwaltung wurde weiterentwickelt, um den gestiegenen Anforderungen besser gerecht zu werden. Erste strukturelle Anpassungen haben zu klareren Zuständigkeiten, verkürzten Entscheidungswegen und einer verbesserten Koordination bereichsübergreifender Aufgaben beigetragen.

Die Gestaltung der digitalen Transformation ist nach wie vor ein sehr bedeutsames, strategisches Ziel. Die Organisationseinheiten werden hierzu zentral beraten und unterstützt. Durch die digitale Transformation soll die Kreisverwaltung bürgerfreundlicher werden und der Zugang zu unseren Dienstleistungen erleichtert werden. In vielen Bereichen stehen digitale Dienstleistungen, beispielsweise in Form von digitalen Antragsverfahren, zur Verfügung. Sie sind für Kundinnen und Kunden auf der Homepage des Lahn-Dill-Kreises abrufbar.

Auch die Selbstverwaltungsprozesse sind von der Modernisierung betroffen, sodass mittlerweile die eAkte weiter in den Organisationseinheiten ausgerollt wurde. Mit diesem Projekt wird flächendeckend ein Dokumentenmanagementsystem für die revisionssichere Arbeit mit elektronischen Akten eingerichtet. Die digitale Transformation ermöglicht durch technische und organisatorische Maßnahmen medienbruchfreie Bearbeitungsprozesse.

Durch die digitale Abbildung von Geschäftsprozessen unterliegen die Daten und Informationen einem allgemeinen informationstechnischem Risiko, bei dem Bedrohungen weltweit zunehmen. Wir ergreifen zur Risikominimierung verschiedene Maßnahmen in Form von dem Einsatz von Schutzsystemen wie Firewall und Virenschnürroutern, der täglichen Sicherung der kompletten Unternehmensdaten und Aufbewahrung der Datensicherung an sicheren Orten. Systemausfallzeiten

werden durch den Einsatz eines eigenen IuK-Fachdienstes auf ein möglichst geringes Maß reduziert. Zusätzlich liegt ein Schwerpunkt in der Steigerung der Digital-Kompetenz der eigenen Mitarbeitenden. Seit dem 2. April 2024 wird die digitale Lernplattform LDK-Campus im Bereich der Fort- und Weiterbildung eingesetzt. Hierbei können eTrainings in eigener Zeitsouveränität am Arbeitsplatz im Büro oder im Homeoffice absolviert werden.

Als Software zur Unternehmenssteuerung (Finanz- und Personalwesen) ist seit 2001 SAP im produktiven Einsatz. Der Lahn-Dill-Kreis hat zum 1. Januar 2024 den Umstieg des Finanzsystems von SAP R/3 auf die neue SAP Business Suite 4 HANA vollzogen. Die Einführung von SAP S/4HANA bedeutet nicht nur den Wechsel von der SAP Business Suite auf die neue Produktlinie, sondern sie hatte weitreichende Umstellungen und Veränderungen und zum Teil das Neudesign von Arbeitsprozessen zur Folge. Durch die neue Buchhaltungslogik wurde eine fachliche Reorganisation der Haupt- und Anlagenbuchhaltung erforderlich. Das Projekt wurde zudem durch die gleichzeitige Einführung des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR) erweitert.

Die Umstellung des Buchhaltungssystems auf die durch die GemHVO vorgeschriebene direkte Finanzrechnung als alleinigem Muster für den Finanzhaushalt erfolgt mit Hilfe des Branchenmoduls für den öffentlichen Dienst PSCD (Public Sector Collection and Disbursement). Zur Reorganisation der Haushaltsplanung wurde SAP-Cloud-Service ebenfalls neu implementiert. Das Berichtswesen und Verwaltung des Haushaltsbudgets werden in der Komponente Business Consolidation (BCS) und dem Modul CO reorganisiert.

Nach dem erfolgreichen Systemstart mussten umfangreiche Datenbestände, z.B. Geschäftspartnerzusammenführung aus Debitoren- und Kreditorenstammdaten, offene Posten aus der Kreditoren- und Debitorenbuchhaltung, offene Bestellungen, Investitionsmaßnahmen, Investitionsbudgets, der komplette Anlagenbestand und vieles mehr aus dem R/3-System migriert werden. Die Schnittstellen zu verschiedenen Fachverfahren wurden ebenfalls neu programmiert.

Die internen personellen Ressourcen haben durch Konflikte mit anderen Projekten, anderweitige Einsatznotwendigkeiten, Krankheit und unerwartet steigenden operativen Bedarf nicht ausgereicht. Der Buchungsaufwand ist zudem deutlich gestiegen. Diese projektbedingten Anforderungen haben dazu geführt, dass der Jahresabschluss 2024 erst verspätet aufgestellt werden konnte. Dies hat noch Auswirkungen auf den Jahresabschluss 2025. Erst der Abschluss 2026 kann voraussichtlich rechtzeitig aufgestellt werden.

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.

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 30. September 2026

Frank Inderthal  
Erster Kreisbeigeordneter