

... immer in Bewegung!



Fortschreibung **Mittelfristige
Ergebnis- und Finanzplanung**

2022 - 2026

Fortschreibung Mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung 2022 - 2026

Kreisausschuss des Lahn-Dill-Kreises

Finanz- und Rechnungswesen

Karl-Kellner-Ring 51
35576 Wetzlar

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

Tel.: 06441 407-2600

Fax: 06441 407-2690

INHALTSVERZEICHNIS

		Seite
1	Gesetzliche Grundlagen	2
2	Mittelfristige Ergebnisplanung 2022 – 2026	3
3	Mittelfristige Finanzplanung 2022 – 2026	4
4	Erläuterungen zur mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung	
	4.1 Allgemein	6
	4.2 Erläuterungen zur mittelfristigen Ergebnisplanung	6
	4.3 Erläuterungen zur mittelfristigen Finanzplanung	7

Anlagen

Anlage 1:	Wirtschaftspläne der Eigenbetriebe und verbundenen Unternehmen (Eigengesellschaften) Eigenbetrieb Abfallwirtschaft Lahn-Dill (AWLD) Eigenbetrieb Lahn-Dill-Akademie Lahn-Dill-Kliniken GmbH wird in der KT-Sitzung am 19.12.2022) nachgereicht GWAB mbH Jobcenter Lahn-Dill AÖR (wird in der KT-Sitzung am 19.12.2022) nachgereicht)
Anlage 2:	Neueste Jahresabschlüsse der Eigenbetriebe und verbundenen Unternehmen (Eigengesellschaften) Eigenbetrieb Abfallwirtschaft Lahn-Dill (AWLD) Eigenbetrieb Lahn-Dill-Akademie Lahn-Dill-Kliniken GmbH GWAB mbH Jobcenter Lahn-Dill AÖR

1 Gesetzliche Grundlagen

Der Lahn-Dill-Kreis hat seiner Haushaltswirtschaft eine fünfjährige Ergebnis- und Finanzplanung zu Grunde zu legen. Diese ist jährlich der Entwicklung anzupassen und fortzuführen. Die Aufstellung der Ergebnis- und Finanzplanung obliegt dem Kreisausschuss. Sie ist dem Kreistag spätestens mit dem Entwurf der Haushaltssatzung zur Unterrichtung vorzulegen (§ 101 HGO i.V.m. § 52 Abs. 1 HKO.)

Der Lahn-Dill-Kreis verfügt derzeit über einen Doppelhaushalt 2022/2023. Die erforderliche Fortschreibung der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung ist in diesem Fall vor Beginn des zweiten Haushaltsjahres (2023) dem Kreistag vorzulegen (§ 7 Abs. 2 GemHVO i.V.m. § 52 Abs. 1 HKO.).

Die Wirtschaftspläne und neuesten Jahresabschlüsse der Eigenbetriebe und verbundenen Unternehmen (Eigengesellschaften), die nach der Beschlussfassung über einen Doppelhaushalt erstellt worden sind, müssen der Fortschreibung der mittelfristigen Planung beigelegt werden (§ 7 Abs. 3 GemHVO)

2 Mittelfristige Ergebnisplanung 2022 – 2026

Pos.	Konten	Bezeichnung	vorl. Ergebnis des Jahresabschlusses 2021	Haushaltsansatz		Planungsdaten		
				2022	2023	2024	2025	2026
			EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.769	-10.500	-10.500	-10.500	-10.500	-10.500
2.	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-9.292.251	-9.030.259	-9.093.259	-9.023.259	-9.043.259	-9.043.259
3.	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-17.051.612	-16.778.125	-15.848.659	-15.617.806	-15.529.776	-15.529.776
4.	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	-3.619	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000
5.	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-190.153.354	-200.420.660	-212.122.310	-223.770.551	-234.953.879	-244.347.874
6.	547	Erträge aus Transferleistungen	-35.636.765	-32.597.483	-32.607.483	-34.237.857	-35.949.750	-37.747.238
7.	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-142.103.101	-124.019.808	-124.692.313	-132.494.307	-141.491.190	-148.562.431
8.	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	-7.345.565	-11.200.241	-8.664.586	-8.751.232	-8.838.744	-8.927.131
9.	53	Sonstige ordentliche Erträge	-2.735.141	-2.293.186	-2.289.779	-2.257.579	-2.257.579	-2.257.579
10.		Summe der ordentlichen Erträge (Positionen 1 bis 9)	-404.327.177	-396.410.261	-405.388.888	-426.223.091	-448.134.676	-466.485.787
11.	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	58.063.080	63.443.236	66.337.773	69.858.529	71.255.699	72.680.813
12.	644-646	Versorgungsaufwendungen	9.271.566	7.093.100	6.636.900	6.686.900	6.686.900	6.686.900
13.	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	75.857.189	61.274.081	61.075.329	72.775.000	74.594.375	76.459.234
14.	66	Abschreibungen	21.298.740	22.620.409	25.166.170	25.669.493	26.182.883	26.706.540
15.	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzausgaben	8.318.961	10.193.646	10.554.566	11.543.015	12.731.015	12.731.015
16.	73	Steueraufwendungen und Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	53.635.317	59.153.450	61.375.086	62.295.712	63.230.148	64.178.600
17.	72	Transferleistungen	165.739.145	168.337.494	168.427.704	176.849.089	185.691.544	194.976.121
18.	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	158.769	143.114	143.114	139.104	139.104	139.104
19.		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Positionen 11-18)	392.342.766	392.258.530	399.716.642	425.816.842	440.511.668	454.558.328
20.		Verwaltungsergebnis (Position 10 ./ Position 19)	-11.984.412	-4.151.731	-5.672.246	-406.249	-7.623.008	-11.927.459
21.	56, 57	Finanzerträge	-1.254.210	-1.098.000	-1.096.000	-1.096.000	-1.096.000	-1.096.000
22.	77	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	6.798.871	7.873.215	7.924.651	8.175.996	8.257.756	8.340.334
23.		Finanzergebnis (Position 21 ./ Position 22)	5.544.660	6.775.215	6.828.651	7.079.996	7.161.756	7.244.334
24.		Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	-405.581.388	-397.508.261	-406.484.888	-427.319.091	-449.230.676	-467.581.787
25.		Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	399.141.636	400.131.746	407.641.293	433.992.838	448.769.424	462.898.662
26.		Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 + Nr. 25)	-6.439.751	2.623.485	1.156.405	6.673.748	-461.252	-4.683.125
27.	59	Außerordentliche Erträge	-1.520.094	0	0	0	0	0
28.	79	Außerordentliche Aufwendungen	929.344	0	0	0	0	0
29.		Außerordentliches Ergebnis (Position 25 ./ Position 26)	-590.751	0	0	0	0	0
30.		Jahresergebnis	-7.030.502	2.623.485	1.156.405	6.673.748	-461.252	-4.683.125

3 Mittelfristige Finanzplanung 2022 – 2026

Nr.	Konten	Bezeichnung	vorl. Ergebnis des Jahresabschlusses 2021	Haushaltsplan		Planungsdaten		
				2022	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	810	Privatrechtliche Leistungsentgelte	5.768,93	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
2	811	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.292.250,55	9.030.258,50	9.093.258,50	9.023.258,50	9.043.258,50	9.043.258,50
3	812	Kostensatzleistungen und -erstattungen	17.051.611,83	16.778.124,71	15.848.658,78	15.617.806,04	15.529.776,05	15.529.776,05
4	814	Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	190.153.354,42	200.420.660,00	212.122.310,00	223.770.551,00	234.953.878,55	244.347.873,69
5	815	Einzahlungen aus Transferleistungen	35.636.765,25	32.597.483,00	32.607.483,00	34.237.857,15	35.949.750,01	37.747.237,51
6	816	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	142.103.100,93	124.019.808,04	124.692.313,18	132.494.307,43	141.491.189,65	148.562.430,68
7	817	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.107.510,37	1.098.000,00	1.098.000,00	1.096.000,00	1.096.000,00	1.096.000,00
8	813, 828	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	1.809.408,06	2.353.186,00	2.349.779,00	2.317.579,00	2.317.579,00	2.317.579,00
9		Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	397.159.770,34	386.308.020	397.820.302	418.567.859	440.391.932	458.654.655
10	830	Personalauszahlungen	57.271.179,66	62.823.236,18	66.017.773,04	69.538.528,50	70.935.699,07	72.360.813,05
11	831	Versorgungsauszahlungen	4.751.866,49	4.793.100,00	4.836.900,00	4.886.900,00	4.886.900,00	4.886.900,00
12	832	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	70.401.785,27	61.274.081,30	61.075.329,01	72.775.000,00	74.594.375,00	76.459.234,38
13	833	Auszahlungen für Transferleistungen	165.739.144,63	168.337.494,32	168.427.704,24	176.849.089,45	185.691.543,92	194.976.121,12
14	834	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	8.318.960,52	10.193.645,62	10.554.566,48	11.543.014,92	12.731.014,92	12.731.014,92
15	835	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	53.635.317,00	59.153.450,00	61.375.086,00	62.295.712,29	63.230.147,97	64.178.600,19
16	836	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	6.798.870,53	7.946.180,64	7.917.581,08	8.107.796,20	8.423.241,58	8.505.819,14
17	837, 848	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	605.741,02	118.214,00	143.114,00	139.104,00	139.104,00	139.104,00
18		Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	367.522.865,12	374.639.402	380.348.054	406.135.145	420.632.026	434.237.607
19		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Saldo aus Nr. 9 und 18)	29.636.905,22	11.668.618	17.472.249	12.432.714	19.759.905	24.417.049
20	820	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen; davon zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten	11.842.197,71	14.808.680,00	13.523.077,00	24.234.047,00	23.943.370,00	46.280.232,00
21	822	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	7.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	823	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	11.850.097,71	14.808.680	13.523.077	24.234.047	23.943.370	46.280.232
24	841	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	604.223,00	5.000,00	2.675.000,00	5.000,00	5.000,00
25	842	Auszahlungen für Baumaßnahmen	59.022.270,25	34.498.445,00	30.137.600,00	57.731.100,00	26.840.500,00	11.550.500,00
26	840	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen	9.692.338,00	19.705.212,00	17.461.713,00	26.242.854,00	25.214.854,00	46.844.500,00
27	843, 844	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	176.869,83	174.390,00	177.900,00	177.900,00	177.900,00	177.900,00
28		Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	68.891.478,08	54.982.270	47.782.213	86.826.854	52.238.254	58.577.900
29		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus Nr. 23 und 28)	-57.041.380,37	-40.173.590	-34.259.136	-62.592.807	-28.294.884	-12.297.668
30		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf (Summe aus Nr. 19 und 29)	-27.404.475,15	-28.504.972	-16.786.887	-50.160.093	-8.534.979	12.119.381
31	826	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	53.275.193,29	41.243.707,00	47.808.969,00	84.479.758,00	44.517.585,00	13.848.019,00
32	846	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen sowie an das Sondervermögen Hessenkasse;	24.967.370,80	26.676.251,00	40.104.871,00	50.942.438,00	45.470.060,00	27.744.422,13
33		Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus Nr. 31 und 32)	28.307.822,69	14.567.456	7.704.098	33.537.320	-952.475	-13.896.403
34		Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Summe aus Nr. 30 und 33)	903.347,54	-13.937.516	-9.082.789	-16.622.773	-9.487.454	-1.777.022
35		Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Liquiditätskrediten)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36		Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Liquiditätskrediten)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37		Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Saldo aus Nr. 35 und Nr. 36)	0,00	0	0	0	0	0
38		Geplanter Anfangsbestand/Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	52.794.542,29	53.697.889,83	39.735.474,02	30.652.684,63	14.029.911,39	4.542.457,68
39		Geplante Veränderung des Bestandes/Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	903.347,54	-13.937.515,81	-9.082.789,39	-16.622.773,24	-9.487.453,71	-1.777.022,50
40		Geplanter Endbestand an Zahlungsmitteln/Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Summe aus den Summen Nr. 38 und 39)*	53.697.889,83	39.760.374	30.652.685	14.029.911	4.542.458	2.765.435

Nachrichtlich (§ 3 Abs. 3 GemHVO):				
In den Einzahlungen aus Nr. 31 enthaltener Teilbetrag für Umschuldungen	0	12.401.295	20.656.481	14.992.231
In den Auszahlungen aus Nr. 32 enthaltener Teilbetrag für Umschuldungen	0	12.401.295	20.656.481	14.992.231
Zu Nr. 40: Nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO vorzuhaltender Bestand an flüssigen Mitteln ohne Liquiditätskredite	6.690.871	7.052.114	7.382.452	7.574.726
				483.019
				8.047.435

1) Zur besseren Lesbarkeit wurde das Vorzeichen gegenüber dem Ergebnishaushalt umgekehrt. Ein Jahresüberschuss im Ergebnishaushalt ist im Finanzhaushalt ohne Vorzeichen, ein Jahresverlust ist mit negativem Vorzeichen (-) ausgewiesen.

Einhaltung der Vorgaben nach § 92 Abs. 5 Nr. 2, Abs. 6 Nr. 2 HGO sowie § 3 Abs. 3 GemHVO

	Prognostiziertes Ergebnis 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026
Auszahlungen aus der Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen (Zeile 32)	26.745.362	40.104.871	50.942.438	45.470.060	27.744.422
./. Auszahlungen für Umschuldungen (in Zeile 32 enthalten)	0	-12.401.295	-20.656.481	-14.992.231	-483.019
./zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten (in Zeile 20 enthalten)	-1.244.507	-1.326.438	-1.408.370	-1.408.370	-1.245.232
ordentliche Tilgung (inkl. Hessenkasse)	25.500.855	26.377.138	28.877.587	29.069.459	26.016.171
./ Zahlungsmittelfluss aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Zeile 19)	-16.334.481	-17.472.249	-12.432.714	-19.759.905	-24.417.049
Zahlungsmittelüberschuss(-) / -bedarf	9.166.374	8.904.889	16.444.873	9.309.554	1.599.122
Voraus. nutzbare Liquidität gem. Muster 3 zu Hinweis Nr. 6 zu § 106 HGO im jeweiligen Haushaltsjahr	49.748.312	40.581.938	31.677.048	15.232.175	5.922.621
./ Zahlungsmittelbedarf des Haushaltsjahres	-9.166.374	-8.904.889	-16.444.873	-9.309.554	-1.599.122
Voraus. nutzbare Liquidität gem. Muster 3 zu Hinweis Nr. 6 zu § 106 HGO am Ende des jeweiligen Haushaltsjahres	40.581.938	31.677.048	15.232.175	5.922.621	4.323.499

4 Erläuterungen zur mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung

4.1 Allgemein

Die mittelfristige Ergebnis- und Finanzplanung ist auf Basis eines Entwurfs des Investitionsprogrammes aufzubauen. Das Investitionsprogramm 2021 – 2026 soll im Zuge eines möglichen Nachtragshaushaltes 2023 beraten und beschlossen werden.

Außerdem sollen bei der Aufstellung und Fortschreibung der mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung die jährlich bekanntgegebenen Orientierungsdaten berücksichtigt werden (§§ 101 Abs. 2 Satz 2 HGO, § 9 Abs. 3 GemHVO). Diese sind unter Berücksichtigung spezifischer örtlicher Besonderheiten ggf. anzupassen.

Die Orientierungsdaten des HMdIS für die kommunale Finanzplanung bis 2026 wurden mit Erlass vom 14. Oktober 2022 bekannt gegeben (StAnz. 44/2022 S. 1223).

4.2 Erläuterungen zur mittelfristigen Ergebnisplanung

Bei der Fortschreibung der mittelfristigen Ergebnisplanung bis 2026 werden folgende Änderungen ggü. der bisherigen, im Rahmen der Haushaltsplanung 2022/2023 aufgestellten mittelfristigen Planung vorgenommen:

- Laut dem Orientierungsdatenerlass ist das KFA-Ausgleichsvolumen 2023 gegenüber dem Vorjahr um 7 % gestiegen. Bei der Haushaltsplanung 2022/2023 wurde für 2023 eine Steigerung von 3,5% angenommen. Die Steigerungsraten für die Folgejahre im Bereich der Steuern und steuerähnlichen Erträge wurden wie folgt angepasst (2024 und 2025) bzw. festgelegt (2026):

	Steigerungsraten		
	2024	2025	2026
alt	4,00%	4,00 %	-
neu	5,49 %	5,00 %	4,0 %

- Im Übrigen werden für 2024-2026 die Steigerungssätze wie folgt angepasst: Diese liegen ebenfalls unterhalb der Prognosewerte laut Orientierungsdatenerlass.

Steigerungsraten			
Bereich	2024	2025	2026
Erträge aus Transferleistungen	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Schlüsselzuweisungen*	7,11%	8,00 %	5,00 %
Sonderposten	1,00 %	1,00 %	1,00 %
Sonstige Zuweisungen	5,00 %	5,00 %	5,00 %
Aufwendungen f. Sach- u. Dienstleistungen	19,16 %	2,50 %	2,50 %
AfA	2,00 %	2,00 %	2,00 %
Personalaufwand	5,31%	2,00 %	2,00 %
Krankenhaus-/ LWV-Umlage	1,50 %	1,50 %	1,50 %
Transferaufwand	5,00 %	5,00 %	5,00 %

* entspricht den Steigerungssätzen laut Orientierungsdatenerlass. Bei der Berechnung der Steigerungssätze 2024 wurden die vorläufigen Werte KFA 2023 gem. Erlass des HMdF vom 27.10.2022 berücksichtigt.

4.3 Erläuterungen zur mittelfristigen Finanzplanung

Auf Basis des vom Kreisausschuss aufgestellten Entwurfs des Investitionsprogramms bis 2026 wird die mittelfristige Finanzplanung entsprechend angepasst (2024 und 2025) bzw. fortgeführt (2026).

Demnach ergibt sich hinsichtlich der **Nettoneuverschuldung** folgendes Bild:

	2022	2023	2024	2025	2026
Investitionstätigkeit					
Auszahl. f. Invest. u. Inv.-förd.-maßnahmen	54.807.880	47.604.313	86.648.954	52.060.354	58.400.000
Finanzierungstätigkeit					
Einzahl. aus Kreditaufn. v. Kapitalmarkt und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen	41.243.707	35.407.674	63.823.277	29.525.354	13.365.000
Auszahlung aus der Tilgung von Krediten <i>ohne Eigenbeitrag Hessenkasse</i>	20.347.076	21.374.401	23.956.782	24.148.654	20.932.228
Nettoneuverschuldung	20.896.631	14.033.273	39.866.495	5.376.700	-7.567.228

Anlage 1:

**Wirtschaftspläne
der Eigenbetriebe und
-gesellschaften**

Wirtschaftsplan 2023
Abfallwirtschaft Lahn-Dill

Abfallwirtschaft Lahn-Dill

- Eigenbetrieb des Lahn-Dill-Kreises -

Wirtschaftsplan 2023

Der Kreistag des Lahn-Dill-Kreises hat den Wirtschaftsplan der Abfallwirtschaft Lahn-Dill, Eigenbetrieb des Lahn-Dill-Kreises, für das Wirtschaftsjahr 2023 in seiner Sitzung am wie folgt beschlossen:

1. **Erfolgsplan 2023:**
Jahresergebnis: Euro 314.910
2. **Vermögensplan 2023:**
Einnahmen/Ausgaben: Euro 6.810.000
3. **Darlehen** werden für Investitionen nicht aufgenommen.
4. **Kontokorrentkredite**, die im Wirtschaftsjahr 2023 zur rechtzeitigen Leistung von Ausgaben in Anspruch genommen werden dürfen, werden nicht benötigt.
5. Es gilt die in diesem Wirtschaftsplan enthaltene **Stellenübersicht**.

Wetzlar, den.....

Der Kreisausschuss des Lahn-Dill-Kreises

Wolfgang Schuster

Landrat

Inhaltsverzeichnis

1. Geplanter Geschäftsverlauf 2023

a.	Unternehmen und Allgemeines	3
b.	Abfallmengen	4
c.	Personalentwicklung/Stellenübersicht	5
d.	Rückstellungen	6

2. Darstellung der Lage

a.	Ertragslage/Erfolgsplan	7-12
b.	Vermögenslage/Vermögensplan	13-15
c.	Finanzlage	16
d.	Mittelfristige Finanzplanung	16
e.	Schuldenübersicht	17

3. Wesentliche Chancen und Risiken der Entwicklung in 2023

a.	Chancen	18
b.	Risiken	18
c.	Ergebniserwartung 2022/Ergebnisplanung 2023	19

1. Geplanter Geschäftsverlauf 2023

a) Unternehmen und Allgemeines

Der Eigenbetrieb wurde laut Beschluss des Kreistages des Lahn-Dill-Kreises vom 04. September 1995 zum 01. Januar 1996 gegründet.

Seine Aufgabe besteht darin, durch Ergreifen abfallwirtschaftlicher Maßnahmen und durch Errichtung, Unterhaltung und Betrieb von Abfallwirtschaftseinrichtungen, die dem Lahn-Dill-Kreis nach den abfallrechtlichen Bestimmungen obliegende Entsorgung von Abfällen sicherzustellen.

Dabei verfolgt die AWLD folgende abfallpolitischen Ziele:

1. Vermeidung von Abfällen
2. Vorbereitung zur Wiederverwertung
3. Recycling
4. Sonstige Verwertung (einschließlich energetischer Verwertung)
5. Beseitigung der Abfälle

Das Stammkapital des Eigenbetriebs beträgt gemäß § 3 der Eigenbetriebssatzung Euro 4.000.000,00.

Der Eigenbetrieb besitzt eigene Grundstücke und Gebäude.

Unter Berücksichtigung des erwarteten Ergebnisses 2022 und des Wirtschaftsplans 2023 ergibt sich folgende Zusammensetzung des Eigenkapitals:

	<u>Euro</u>
Stammkapital	4.000.000,00
Gewinn-/Verlustvortrag	-1.672.468,02
Jahresergebnis 2021	42.398,88
Erwartetes Ergebnis 2022	50.000,00
Wirtschaftsplan 2023	<u>314.909,91</u>
Eigenkapital zum 31.12.2023	<u><u>2.734.840,77</u></u>

Der Wirtschaftsplan 2023 der AWLD sieht insbesondere auf Grund der Zinsentwicklung und der damit einhergehenden niedrigeren Zinsaufwendungen im Bereich der Deponienachsorge ein positives Ergebnis von voraussichtlich Euro 314.909,91 vor.

Das Stammkapital in Höhe von Mio. Euro 4,0 wird somit wieder aufgefüllt, und das Eigenkapital erreicht zum 31.12.2023 Euro 2.734.840,77.

b) Abfallmengen

Im Jahr 2023 gehen wir von folgender Abfallmengenentwicklung aus:

Abfallart	Herkunft	2021 Ist to	2022 Plan to	1-6/2022 Ist to	2023 Plan to
Haus-/Restabfälle	Lahn-Dill-Kreis	38.836	38.500	18.709	37.500
	Stadt Wetzlar	13.692	14.000	6.466	13.000
Sperrabfälle	Lahn-Dill-Kreis	6.862	7.000	3.304	7.000
	Stadt Wetzlar	1.135	1.100	499	1.000
Bioabfälle	Lahn-Dill-Kreis	22.184	21.000	9.491	21.000
	Stadt Wetzlar	4.874	4.500	2.085	4.200
Altpapier	Lahn-Dill-Kreis	9.942	10.000	4.626	10.000
	Stadt Wetzlar	3.467	3.800	1.602	3.400
Garten- und Parkabfälle	Lahn-Dill-Kreis	4.974	4.200	1.724	5.000
Altholz	Lahn-Dill-Kreis	3.222	3.300	1.388	3.000
Bauschutt	Lahn-Dill-Kreis	8.152	7.900	3.470	8.000
Elektroaltgeräte	Lahn-Dill-Kreis	1.397	1.500	647	1.500
Metalle, Schadst., Altreifen	Lahn-Dill-Kreis	434	400	261	500
Hoheitliche Abfälle	Gesamt	119.171	117.200	54.273	115.100
Altglas	LDK incl. Wetzlar	5.150	5.500	2.434	5.000
Leichtverpackungen	LDK incl. Wetzlar	7.806	8.000	3.890	8.000
Altpapier	Verp.anteil LDK	5.009	5.038	2.330	5.038
Gewerbeabfall		27.740	35.000	14.498	35.000
Gewerbliche Abfälle	Gesamt	45.705	53.538	23.153	53.038
Gesamt		164.876	170.738	77.427	168.138

Die geplanten Abfallmengen leiten sich aus der Entwicklung der letzten Monate sowie den Inhalten abgeschlossener Vereinbarungen und Verträge ab und bleiben überwiegend stabil.

Die seit Beginn der Pandemie im Bereich Rest- und Sperrabfall sowie PPK anhaltend hohen Mengen sind leicht zurückgegangen.

Der Verpackungsanteil (Massenanteil) an gesammeltem PPK beträgt nach einer mit den Systemen abgeschlossenen Abstimmungsvereinbarung 33,5%.

Im Bereich Gewerbliche Direktanlieferungen rechnen wir mit insgesamt ca. 35.000 t.

c) Personalentwicklung/Stellenübersicht 2023

Geschäftsjahr per 31.12.	Gesamtstellen (Vollzeitäquivalente)
2017	57,28
2018	59,82
2019	59,49
2020	60,94
2021	63,69
Plan 2022	64,00
06/2022	63,92
Plan 2023	69,00

Um die Erfüllung der vielfältigen Aufgaben im Abfallwirtschaftszentrum in Aßlar gewährleisten und durch Langzeiterkrankung, Mutterschaft und Altersteilzeit derzeit nicht aktive Mitarbeiter ausgleichen zu können, planen wir im Jahr 2023 mit 69 vollzeitäquivalenten Stellen.

Die derzeitigen 63,92 Stellen werden von 72 Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern besetzt.

d) Rückstellungen

Die voraussichtliche Entwicklung der Rückstellungen ergibt sich aus der folgenden Übersicht:

Sachverhalt	Ist per 31.12.2021	Ist per 30.06.2022	Plan per 31.12.2023
Stilllegungskosten Nachsorge	23.553.677	24.149.875	23.780.980
Sonstige Rückstellungen	794.033	1.162.462	969.745
Gesamt	24.347.710	25.312.337	24.750.725

Für unsere Deponien in ABlar, Oberscheld und Steinringsberg fallen laufend für deren jeweilige Nachsorgezeiträume Aufwendungen für entsprechende Rückstellungen an. Sowohl auf Grund der Zinsentwicklung als auch wegen bereits durchgeführter Maßnahmen ist die Höhe der Deponierückstellungen leicht zurückgegangen.

Für verschiedene, jährlich wiederkehrende Abgrenzungsbuchungen werden entsprechende Rückstellungen gebildet.

2. Darstellung der Lage

a) Ertragslage/Erfolgsplan 2023

Eine Übersicht geplanter Gewinn- und Verlustpositionen zeigt folgende Tabelle:

GuV-Position	2021 Ist Euro	2022 Plan Euro	2022 Ist 1. Halbjahr Euro	2023 Plan Euro
1.1. Abfallgebühren	19.070.716	18.952.471	9.457.593	18.926.974
1.2. Gewerbeerlöse	2.626.541	2.392.421	1.300.291	3.843.068
1.3. Sonstige Erlöse	4.271.743	3.363.517	2.384.692	4.346.360
Umsatzerlöse	25.969.000	24.708.410	13.142.576	27.116.402
1.4. Sonstige betriebliche Erträge	55.820	1.768.082	38.239	965.897
Erlöse/Erträge gesamt	26.024.820	26.476.491	13.180.815	28.082.299
2.1. Aufwendungen Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe	651.134	703.040	407.918	973.420
2.2. Aufwendungen für bezogene Leistungen	16.080.629	16.942.418	7.728.220	19.105.996
Rohergebnis	9.293.057	8.831.034	5.044.676	8.002.883
2.3. Personalaufwendungen	3.414.689	3.648.776	1.720.362	4.002.140
2.4. Abschreibungen	1.287.745	1.061.962	528.515	1.058.412
2.5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	2.076.069	2.549.483	1.892.887	2.361.665
Betriebsergebnis	2.514.554	1.570.812	902.913	580.666
1.5. Zinsen u.ä. Erträge	14.366	10.558	1.495	126.500
2.6. Zinsaufwendungen	2.363.208	3.492.372	401.150	365.585
2.7. Steuern u.ä. Aufwendungen	123.313		46.886	26.671
Ergebnis/Kosten	42.399	-1.911.001	456.372	314.910

Bei der Planung 2023 gehen wir von folgenden wesentlichen Annahmen und Prämissen aus:

- a) Die für den Kalkulationszeitraum 2020-2023 gültigen Abfallgebühren führen weiterhin zu stabilen Gebühreneinnahmen.
- b) Durch ein hohes Preisniveau auf dem Sekundärrohstoffmarkt werden höhere Sonstige Erlöse als in der Vergangenheit generiert.
- c) Enorme Preissteigerungen in den Bereichen Energie, Material und Dienstleistung führen zu Mehrbelastungen in der Position „Sonstige betriebliche Aufwendungen“.
- d) Durch die Abzinsungspflicht für Rückstellungen mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr kommt es auch im Planjahr 2023 zu Zinsbelastungen, die jedoch durch die derzeitige Zinsentwicklung auf dem Kapitalmarkt niedriger ausfallen als in den vergangenen Jahren.

Basis der Berechnungen sind die lt. Gutachten erforderlichen Maßnahmen für die Deponien ABlar, Schelderwald und Steinringsberg.

- e) Per 30.06.2022 beziffert sich die Höhe des Sonderpostens für Gebührenausschleiche auf insgesamt Euro 4.904.351,34. Dieser Sonderposten wird sich durch das Planergebnis des hoheitlich gebührenrelevanten Bereiches verringern. Der zum 31.12.2023 verbleibende Betrag wird in der Neukalkulation der Abfallgebühren entsprechend berücksichtigt werden.

Erläuterung wesentlicher Planansätze:

Pos. 1.1.: Abfallgebühren

Die in der Kalkulationsperiode 2020-2023 berücksichtigten planmäßig anfallenden gebührenrelevanten Aufwendungen und Erlöse haben zu einer erhöhten Grundgebühr für die Restabfallbehälter geführt. Infolge dessen kam es jedoch nur in geringem Umfang zu Behälteränderungen, sodass wir auf der Basis der seit 01.01.2020 gültigen Gebührensätze mit Abfallgebühren in geplantem Umfang rechnen. Bisher hat die Einführung der Gelben Tonnen keinen Einfluss auf die Leerungsanzahl im Bereich Restabfall und letztendlich auf die Leistungsgebühren genommen, was sicher mit der Wohn- und Arbeitssituation vieler Bürger während der anhaltenden Pandemie zusammenhängt.

Die Abfallgebühren (Grund- und Leistungsgebühr) der Stadt Wetzlar planen wir in 2023 mit insgesamt ca. Mio. Euro 2,79 auf Basis der mit der Stadt Wetzlar abgestimmten Mengen.

Pos. 1.2.: Gewerbeerlöse

Die Gewerbeerlöse beinhalten im Wesentlichen die Abfalldirektanlieferungen gegen Entgelt von Gewerbetreibenden am Abfallwirtschaftszentrum ABlar.

Die Preise für Direktanlieferungen orientieren sich an der Marktsituation, was die Erwirtschaftung von ausreichenden Erträgen deutlich erschwert. Bei hohen Fixkosten ist die Akquise insbesondere von Abfallmengen zur Deponierung in ABlar sehr aufwendig. Dennoch sind wir zuversichtlich, Gewerbemengen zu auskömmlichen Preisen akquirieren zu können.

Hinzu kommen in diesem Bereich Dienstleistungserlöse für die Lagerung und Umladung der Papiermengen der Stadt Wetzlar sowie die Umladung der Glasmengen aus dem gesamten Lahn-Dill-Kreis.

Pos. 1.3.: Sonstige Erlöse

Für die Betriebs- und Verwaltungstätigkeit erhält die AWLD von der Lahn-Dill-Akademie eine monatliche Pauschale gem. der innerbetrieblichen Vereinbarung p.a. (inkl. Finanzbuchhaltung, Öffentlichkeitsarbeit, Baubetreuung, Betriebsleitung).

Die Verwertungserlöse auf dem Sekundärrohstoffmarkt haben sich in den vergangenen Monaten stetig nach oben entwickelt, sodass wir mit entsprechenden Umsätzen rechnen können.

In der mit den Systembetreibern abgeschlossenen Abstimmungsvereinbarung wurde eine Erlösbeteiligung in Höhe von 33,5% der erfassten Gesamtmenge PPK festgelegt.

Für die Mitbenutzung unserer Sammelsysteme erhalten wir von den Systemen eine Kostenbeteiligung.

Für die Bereitstellung und Sauberhaltung der Containerstandplätze sowie die Abfallberatung gilt seit 01.01.2021 auch weiterhin eine vereinbarte Kostenbeteiligung der Systeme in Höhe von Euro 1,41 je Einwohner.

Seit Ende des Vertrages über die Verwertung von Altmetall zum 31.12.2021 transportieren wir u.a. aus ökologischen Gründen Metallschrottmengen mit eigenen Fahrzeugen zu ortsnahen Verwertern vornehmlich im Lahn-Dill-Kreis, von denen wir eine marktübliche Vergütung erhalten.

Pos. 1.4.: Sonstige betriebliche Erträge

Die Auflösung der Gebührenausschleichrücklage in Höhe von Euro 918.997, - ergibt sich aus dem gebührenrelevanten hoheitlichen Planergebnis zzgl. der Verzinsung des betriebsnotwendigen Kapitals.

Pos. 2.1.: Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Um trotz langer Lieferzeiten bei Müllgroßgefäßen einen hohen Servicegrad des Behälterdienstes gewährleisten zu können, halten wir einen ausreichenden Bestand an Behältern in den Größen 120 l, 240 l und 1.100 l vor.

Unser Stromverbrauch im Abfallwirtschaftszentrum ABlar in Höhe von ca. 800.000 kWh wird zum Großteil aus der in unserem Blockheizkraftwerk erzeugten Energie abgedeckt. Der darüber hinaus bezogene Strom im Umfang von ca. 200.000 kWh verursacht durch die erhebliche Preissteigerung erhöhte Aufwendungen.

Pos. 2.2.: Aufwendungen für bezogene Leistungen

Die Städte und Gemeinden erhalten gemäß der öffentlich-rechtlichen Vereinbarung zur Aufwandsdeckung für die Übermittlung der vereinbarten Daten, für die Einsammlung des wilden Abfalls, für die Stellplätze für Glascontainer und deren Reinigung Entschädigungen.

Für die bestehenden 20,5 Wertstoffhöfe (Solms 1,5) der Städte und Gemeinden wurde im vergangenen Jahr zur Abgeltung der Personalkosten die von uns zu zahlende Pauschale mit Wirkung zum 01.01.2021 neu vereinbart (Öffnungszeiten mindestens 5 Stunden pro Woche, i.d.R. samstags von 9 – 14 Uhr).

Mitarbeiter und Dienste des Lahn-Dill-Kreises werden gemäß diverser Dienstleistungsvereinbarungen vergütet (Personalservice, Rechtsamt, IuK, Immobilienmanagement, Versicherungen, Vollstreckung, Sonstiges).

Ab 2023 greift eine Preiserhöhung für die Vorbehandlung unseres Restabfalls, sowie der Verwertung von Sperrabfall und Gewerbeabfall.

Neben den vereinbarten Aufwendungen für Sammlung und Verwertung der uns angedienten Abfallarten wurde mit unseren Vertragspartnern auf Grund der aktuellen Situation auf dem Energie- und Rohstoffmarkt ein indexbasierter Zuschlag vereinbart.

Pos. 2.3.: Personalaufwendungen

Die Aufwendungen für Personal sowie Personalnebenkosten beinhalten die in der Stellenübersicht vorgesehenen Veränderungen im Zeitablauf des Jahres 2023. Die Planwerte basieren auf den bis 03/23 geltenden Tariftabellen, ab 04/23 rechnen wir mit einer Erhöhung in Höhe von 5,0%.

Pos. 2.4.: Abschreibungen

Bei den Abschreibungen wurden die geplanten Investitionen aus dem 2. Halbjahr 2022 sowie dem Jahr 2023 berücksichtigt. Begonnene Projekte, die noch nicht abgeschlossen sind, werden unter Anlagen im Bau in der Bilanz ausgewiesen jedoch noch nicht abgeschrieben. Hierzu zählen derzeit insbesondere der Ausbau des Wertstoffhofs im Abfallwirtschaftszentrum Aßlar, sowie das Gelände und die Hallen 3+4 der ehemaligen Trockenstabilatanlage.

Pos. 2.5.: Betriebliche Aufwendungen

Für die Sanierung der Sickerwasserbecken, die sich über mehrere Jahre erstreckt, planen wir auch in diesem Jahr mit TEuro 200.

Die geplante Oberflächenabdichtung von Teilbereichen der Deponie erfordert den Ausbau bzw. die Erweiterung der vorhandenen Straße, für die wir TEuro 200 veranschlagen.

Mit den Gemeinden des Lahn-Dill-Kreises haben wir vereinbart, uns an den Kosten für den Ausbau der Wertstoffhöfe mit jeweils 50% zu beteiligen.

Der Pachtvertrag für die Deponie mit der Stadt Aßlar setzt sich aus einem Fixum in Höhe von TEuro 300 und einem variablen Anteil zusammen. Für die variable Pacht rechnen wir mit ca. TEuro 200.

Wir planen für das kommende Jahr, die Öffentlichkeitsarbeit weiter aktiv zu betreiben und die Abfallvermeidung und Abfalltrennung zu bewerben. Weiterhin werden wir ein aktives Abfallsatzungsmarketing betreiben, um weiter ausreichend über die Satzungs- und Gebührenordnung zu informieren.

Pos. 1.5.: Zinsen und ähnliche Erträge

Um das in den letzten Jahren bis zum 01.08.22 auf den Girokonten fällige Verwahrgeld für Guthaben zu vermeiden, wurde ein Teil der überschüssigen Gelder in Stufenzinsanleihen mit unterschiedlichen Laufzeiten und Verzinsungen angelegt. Es gilt, weiterhin Alternativen zu finden, die unseren Anlagerichtlinien entsprechen.

Im kurz- und mittelfristigen Bereich werden wir die Zinsentwicklung beobachten, um bei entsprechender Verzinsung reagieren zu können.

Der Lahn-Dill-Akademie gewähren wir ein Liquiditätsdarlehen bis zu Mio. Euro 2,5 gesamt (bisher Mio Euro 1,75) zu 1,5% Zinsen.

2.6. Zinsaufwendungen

Aus der Abzinsung von Nachsorgerückstellungen für die Deponien ABlar, Oberscheld und Steinringsberg ergeben sich Zinsaufwendungen, die auf der Basis des sich verändernden Bundesbankzinssatzes zum Jahresende angepasst werden. Per 31.07.2022 ergab sich ein durchschnittlicher Zinssatz in Höhe von 1,38%, im Jahr 2023 gehen wir von einem durchschnittlichen Zinssatz in Höhe von 1,395% aus. Das Handelsgesetzbuch schreibt vor, dass langfristige Rückstellungen mit dem sogenannten Barwert in der Bilanz ausgewiesen werden.

2.7. Steuern u.ä. Aufwendungen

Auf Grund der Zinsentwicklung im Bereich Rückstellung für Rekultivierung gehen wir von einem leicht positiven Ergebnis im Bereich Betrieb gewerblicher Art und damit verbunden mit niedrigen Steuerverpflichtungen (Gewerbsteuer, anrechenbare Körperschaftssteuer) für das Jahr 2023 aus.

b) Vermögenslage/Vermögensplanung 2023

Im Jahr 2023 planen wir Investitionen in Höhe von insgesamt 6.810.000, - € (netto zzgl. gesetzl. MwSt).

Investitionen	Ist 2021 Euro	Plan 2022 Euro	Ist 1. Halbjahr 2022	Plan 2023 Euro
<u>I. Immaterielle Vermögensgegenstände.</u>				
IT-Software	2.807	50.000	2.477	50.000
<u>II. Sachanlagen</u>				
<u>1. Grundstücke und Bauten</u>				
Halle 3+4				3.000.000
Wertstoffhof				2.700.000
Überdachung LKW-Stellplatz incl. PV-Anlage				250.000
<u>2. Techn. Anlagen u. Maschinen</u>				
Radlader WSTH (Ersatz)	12.296	100.000	8.012	130.000
<u>3. Betriebs- u. Geschäftsausstattung</u>				
Fahrzeuge	869.561	680.000	272.510	680.000
Abroller				190.000
Absetzer				190.000
2 E-Fahrzeuge (ohne Berücksichtigung Förderung)				85.000
3 Ladesäulen				40.000
Container	97.395	50.000	55.837	75.000
IT-Hardware	9.800	20.000	8.748	30.000
sonst. Betr.- u. Gesch.ausst.	16.919	20.000	62.649	50.000
sonstige GWG	20.576	20.000	13.234	20.000
4. Anlagen im Bau	1.858.758		57.108	
Gesamt-Investitionen	2.943.366	7.840.000	1.099.644	6.810.000
<u>III. Finanzanlagen</u>				
Anleihen	1.000.000		1.500.000	
Gesamt incl. Finanzanlagen	3.943.366	7.840.000	2.599.644	6.810.000

Für 2023 planen wir folgende Investitionen:

I. Immaterielle Vermögensgegenstände

Wir setzen einen konstanten Pauschalbetrag für diverse **Software** zur Sicherstellung des operativen Betriebes sowie weiteren Optimierungsmaßnahmen an.

50.000 €

II. Sachanlagen

Grundstücke und Bauten

5.950.000 €

Für Sanierung und Umbau des Geländes, der Gebäude sowie Neubau der Hallen 3+4 der ehemaligen Trockenstabilatanlage in Aßlar wurden bereits

im Wirtschaftsplan 2022 Mio. Euro 4,4 genehmigt. Auf Grund erheblicher Preissteigerungen und erforderlicher Planänderungen muss die Investitionshöhe entsprechend angepasst werden

Die Aktivierung erfolgt nach Abschluss der Arbeiten und Inbetriebnahme voraussichtlich 2025. Bis zu diesem Zeitpunkt wird die Maßnahme in den quartalsweisen Wirtschaftsberichten unter Anlagen im Bau ausgewiesen (bisher Mio Euro 1,45).

Auf diesem Areal sollen in Zukunft folgende Abfallarten angenommen, zwischengelagert und umgeladen werden: Altpapier, Altglas, Grünschnitt, Altholz, gemischte Gewerbeabfälle und Sperrabfälle.

Bisher erfolgte dies auf dem Deponiekörper, der in Zukunft für die weitere Verfüllung und vorbereitende Arbeiten genutzt werden soll.

Ausbau Wertstoffhof AWZ ABlar

Auch die Investition in den neuen Wertstoffhof ABlar wurde im Wirtschaftsplan 2022 bereits genehmigt. Hier machen ebenfalls angekündigte Preissteigerungen in erheblichen Umfang eine Anpassung der Investitionssumme erforderlich.

Bis zur Fertigstellung werden diese Investitionen in den Wirtschaftsberichten unter Anlagen im Bau ausgewiesen (bisher T Euro 290,0).

Überdachung LKW-Stellplatz

Um unseren Fuhrpark während der Abstellzeiten witterungsgeschützt unterstellen zu können, planen wir die Errichtung einer Überdachung mit einer entsprechenden PV-Anlage.

Technische Anlagen und Maschinen

130.000 €

Zur Sicherstellung des lfd. Betriebs planen wir den Ersatz eines E-Teleskopladens

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Fahrzeuge

Im Jahr 2023 planen wir die Ersatzbeschaffung eines Abroll- und eines Absetzkippers

380.000 €

Abhängig von Fördermöglichkeiten planen wir die Anschaffung von zwei E-Fahrzeugen sowie drei weiterer Ladesäulen als Ersatz für Verbrenner-Fahrzeuge.

125.000 €

Behälter

Hierfür planen wir einen Pauschalbetrag ein. **75.000 €**

IT-Hardware

Hierfür planen wir einen Pauschalbetrag ein. **30.000 €**

Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung

Für verschiedene Ersatzinvestitionen in diesem Bereich planen wir einen Pauschalbetrag ein. **50.000 €**

Sonstige, geringwertige Wirtschaftsgüter

Auch hier wurde ein Pauschalbetrag angesetzt. **20.000 €**

c) Finanzlage

Durch die Zuführung zu den Rückstellungen für Deponienachsorge sowie den nicht liquiditätswirksamen Zinsaufwendungen im Zusammenhang mit den Deponierückstellungen ist die Liquidität des Eigenbetriebes weiterhin sichergestellt.

Die Entwicklung der flüssigen Mittel zeigt sich wie folgt:

Stand per	Flüssige Mittel
31.12.2017	19.842.283,31 €
31.12.2018	16.902.519,63 €
31.12.2019	14.588.159,57 €
31.12.2020	16.304.158,20 €
31.12.2021	18.699.816,58 €
30.06.2022	19.675.362,02 €

d) Mittelfristige Finanzplanung 2023-2027

Die Einnahmen und Ausgaben, die die Veränderung der Liquidität beeinflussen, stellen sich in den Jahre 2023-2027 wie folgt dar:

Euro	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Ergebnis AWLD	314.910	1.000.000	1.000.000	1.300.000	1.500.000
Abschreibungen	1.058.412	1.212.677	1.298.853	1.242.177	1.170.649
Zuführung langfristige Rückstellungen	2.652.518	1.416.879	1.330.605	229.055	281.511
Einnahmen	4.025.840	3.629.556	3.629.458	2.771.232	2.952.160
Vermögensplan	6.810.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Entnahme langfristiger Rückstellungen	2.983.745	3.666.712	3.369.570	211.942	364.436
Entnahme für Gebührenaussgleiche	918.997	996.339	996.339	996.339	996.339
Liquiditätsveränderung	-6.686.902	-2.533.494	-2.236.450	62.951	91.385
Ausgaben	4.025.840	3.629.556	3.629.458	2.771.232	2.952.160

Extrem steigende Energie- und Materialkosten, hohe Investitionen, im Wesentlichen der Ausbau des Wertstoffhofes in ABlar, die Umbauten des Geländes und Neubau der Hallen der ehemaligen Trockenstabilatanlage sowie Abdichtungsmaßnahmen auf der Deponie ABlar führen in den Jahren 2023-2025 zu einer deutlichen Verringerung der Liquidität. Anschließend wird diese wiederaufgebaut.

Die Entwicklung auf dem Zinssektor bestimmt u.a. die Höhe der langfristigen Rückstellungen für Deponienachsorge sowohl auf der Einnahmen- als auch auf der Ausgabenseite

Die Gebührenaussgleichsrücklage wird gemäß der aktuellen Gebührenkalkulation abgebaut.

e) Schuldenübersicht 2023

Art der Schulden	Ist 31.12.2021	Ist 30.06.2022	Plan 31.12.2022	Plan 31.12.2023
Schulden aus Krediten	0	0	0	0

Sämtliche Investitionen finanzieren wir über liquide Mittel, sodass es bei der Schuldenfreiheit der AWLD auch im Jahr 2023 bleibt.

3. Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

Das Unternehmen betreffende Chancen sowie besondere wirtschaftliche, rechtliche oder sonstige Risiken mit Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind im Folgenden dargestellt:

a) Chancen

1. Durch den Ausbau unseres Abfallwirtschaftszentrums in Aßlar und der Wertstoffhöfe in unseren Städten und Gemeinden wird sich die hochwertige Abfallverwertung im LDK weiter verstärken. Die Sicherheit einer öffentlichen Abfallentsorgung als Daseinsvorsorge für die Bürgerinnen und Bürger wird weiter erhöht. Der Beitrag der AWLD zu einer echten Kreislaufwirtschaft mit der Verfügungsstellung von hochwertigen Sekundärrohstoffen wird sukzessive ausgebaut.
2. Die Auslastung von jährlich ca. 40.000 cbm Deponievolumen zu kostendeckenden Preisen wird aktiv und zielgerichtet betrieben und kann das Ergebnis deutlich positiv beeinflussen.
3. Die Weiterentwicklung zu einem klimaneutralen Betrieb wird weiter verstärkt betrieben und entsprechende Maßnahmen laufend umgesetzt.
4. Die Digitalisierung wird weiter ausgebaut, wodurch die Prozesse weiter optimiert werden.

b) Risiken

1. Die Deponierückstellungen können sich aus verschärften Umweltauflagen, langen Genehmigungszeiten und Preissteigerungen sowie deutlich längeren Laufzeitverpflichtungen weiter erhöhen.
2. Die Nutzungsmöglichkeit der Autobahnausfahrt Behlkopf der A45 ist derzeit bis zum 31.12.2024 befristet. Wir werden alle rechtlichen Möglichkeiten ausschöpfen, um eine Schließung der Autobahn-Behelfsausfahrt zu verhindern.
3. Durch die immer stärker schwankende Sekundärrohstoffpreise ergeben sich vermehrt Risiken und Chancen von Ergebnisveränderungen.
4. Mangelnde Verfügbarkeiten von z.B. Ersatzteilen kann zu höherer Bevorratung führen.

c) Ergebniserwartung

Aufgrund der hohen Vermarktungserlöse für Sekundärrohstoffe und steigender Zinsen erwarten wir 2023 ein leicht positives Ergebnis.

Wir gehen davon aus, dass sich das Zinsniveau weiter erholen wird und die AWLD aus eigener Kraft die aufgelaufenen Verluste ausgleichen kann. Sollte dies nicht der Fall sein, ist der Lahn-Dill-Kreis als Organträger gem. §11 Abs.6 Eigenbetriebsgesetz verpflichtet, diese Verluste entsprechend auszugleichen.

Die Vermögenslage wird, nach unserer Einschätzung, durch zeitlich sich über die nächsten Geschäftsjahre erstreckende Investitionen geprägt sein.
Die Finanzlage wird sich dementsprechend entwickeln.

Der Wirtschaftsplan enthält Aussagen zu den erwarteten gesamtwirtschaftlichen Entwicklungen sowie zum zukünftigen Unternehmensverlauf. Diese Aussagen stellen Einschätzungen dar, die wir auf Basis der uns zum gegenwärtigen Zeitpunkt zur Verfügung stehenden Informationen getroffen haben. Sollten die zugrunde gelegten Annahmen nicht eintreffen oder zusätzliche Risiken eintreten, so kann der tatsächliche Geschäftsverlauf von den derzeitigen Erwartungen abweichen.

Wetzlar, den 05.09.2022
Abfallwirtschaft Lahn-Dill



Frank Dworaczek
1. Betriebsleiter



Wolfgang Pfeiffer
Technischer Betriebsleiter

Wirtschaftsplan 2023
Lahn-Dill-Akademie

Lahn-Dill-Akademie

- Eigenbetrieb des Lahn-Dill-Kreises -

Wirtschaftsplan 2023

Der Kreistag des Lahn-Dill-Kreises hat den Wirtschaftsplan der Lahn-Dill-Akademie, Eigenbetrieb des Lahn-Dill-Kreises, für das Wirtschaftsjahr 2023 in seiner Sitzung am wie folgt beschlossen:

1. **Erfolgsplan 2023**

Jahresverlust: -461.019 €

2. **Vermögensplan 2023**

Ausgaben: 322.000 €

3. **Darlehen** werden für Investitionen nicht aufgenommen.

4. **Kontokorrentkredite**, die im Wirtschaftsjahr 2023 zur rechtzeitigen Leistung von Ausgaben in Anspruch genommen werden dürfen, werden vom Eigenbetrieb Abfallwirtschaft Lahn Dill zu steuerrechtlich zulässigen Zinsen gemäß **Schuldenübersicht** zur Verfügung gestellt.

5. Es gilt die in diesem Wirtschaftsplan enthaltene **Stellenübersicht**.

Wetzlar, den.....

Der Kreisausschuss des Lahn-Dill-Kreises
Wolfgang Schuster
Landrat

Inhaltsverzeichnis

1. Geplanter Geschäftsverlauf 2023

a.	Unternehmen und Allgemeines	3-4
b.	Kundenstatistiken/ Planungen 2023	4-5
c.	Personalentwicklung/ Stellenübersicht 2023	6
d.	Rückstellungen	7

2. Darstellung der Lage

a.	Ertragslage/ Erfolgsplan 2023	8-11
b.	Vermögenslage/ Vermögensplan 2023	12
c.	Finanzlage	13
d.	Mittelfristiger Finanzplan	13-14
e.	Schuldenübersicht	14

3. Betrauungsakt 15

4. Wesentliche Chancen und Risiken der Entwicklung in 2023

a.	Chancen	16
b.	Risiken	16
c.	Ergebniserwartung 2022 / Ergebnisplanung 2023	17

1. Geplanter Geschäftsverlauf 2023

a) Unternehmen und Allgemeines

Der Eigenbetrieb wurde laut Beschluss des Kreistages des Lahn-Dill-Kreises (nachfolgend LDK) vom 04. September 1995 zum 01.01.1996 gegründet. Seine Aufgabe ist die Planung, Organisation und Durchführung von Aus- und Weiterbildungsveranstaltungen für Jugendliche und Erwachsene.

Der Zuständigkeitsbereich betrifft im Bereich der Volkshochschule den gesamten Lahn-Dill-Kreis, außer dem Stadtgebiet Wetzlar.

Im Bereich der Musikschule sind die Zuständigkeiten per Vereinbarung mit der Wetzlarer Musikschule e.V. auf den „alten“ Dillkreis begrenzt.

Ab 01.08.2023 soll die Musikschulaufgabe per Vereinbarung von der Wetzlarer Musikschule e. V. für den gesamten Lahn-Dill-Kreis wahrgenommen werden. Die Satzung des Eigenbetriebs soll in diesem Zuge ebenfalls geändert werden und die Lahn-Dill-Akademie in „Volkshochschule Lahn-Dill“ umbenannt werden.

Die Lahn-Dill-Akademie (nachfolgend LDA) ist führende Institution für allgemeine Fort- und Weiterbildung im LDK und hat zum obersten Ziel, lebensbegleitendes Lernen von Bürgerinnen und Bürgern des LDK zu unterstützen. Dabei ist die LDA bestrebt bedarfsgerechte sowie am Teilnehmer orientierte qualitativ hochwertige (Fort-/und Weiter-) Bildung bereitzustellen, die flächendeckend, leicht zugänglich sowie wohnortnah und zu fairen Gebühren offeriert wird. Zugleich wird die LDA aktuellen, innovativen sowie gesellschaftlichen und technischen Entwicklungen nachkommen.

Das Stammkapital des Eigenbetriebes beträgt gemäß § 3 der Eigenbetriebsatzung Euro 300.000. Durch das negative Jahresergebnis 2021 in Höhe von Euro -409.975 sowie der Auflösung der Gewinnrücklagen und der Verrechnung der Ergebnisvorträge aus den Vorjahren, ergibt sich ein „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ in Höhe von Euro 119.957 per 31.12.2021.

	EURO
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag zum 31.12.2021	-119.957
Erwartetes Ergebnis 2022	-495.278
Plan-Ergebnis 2023	-461.019
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag zum 31.12.2023 (Plan)	-1.076.254

Der Wirtschaftsplan 2023 sieht ein negatives Ergebnis in Höhe von – 461.019 € vor. Hierdurch entsteht ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag in Höhe von 1.076.254 € per 31.12.2023. Ein Liquiditätsdarlehen wird in Höhe von maximal 2.500.000 € von der Abfallwirtschaft Lahn Dill (nachfolgend AWLD) zur Verfügung gestellt. Die in dem nächsten Jahr weiterlaufenden Instandsetzungsarbeiten des Gebäudes und Geländes Bahnhofstrasse in Dillenburg sowie die Auswirkungen der Corona-Pandemie sind die Hauptursachen für diese Entwicklung.

Der Geschäftsverlauf und die Lage werden ansonsten im Wesentlichen durch abgehaltene VHS-Kurse und Musikunterricht sowie durch die empfangenen Zuschüsse vom Land Hessen und vom LDK bestimmt.

b) Kundenstatistiken/ Planungen 2023

Volkshochschule

Die allgemeinen Unterrichtsgebühren für die Unterrichtseinheit (45 Minuten) betragen seit dem 1. Halbjahr 2021 je Teilnehmer 3,50 € (bei mindestens 8 Teilnehmern) und bleiben stabil. Die Entwicklung bei den Unterrichtseinheiten, Teilnehmerzahlen und Gebühren schätzen wir wie folgt ein:

Geschäftsjahr	Unterrichtseinheiten	Teilnehmer
2017	18.102	6.975
2018	16.557	6.117
2019	14.927	6.428
2020	6.796	4.094
2021	7.269	2.889
Plan 2022	10.250	3.110
Ist 1-6 2022	5.032	2.205
Plan 2023	12.245	5.469

Die Unterrichtseinheiten und Teilnehmerzahlen liegen im 1. Halbjahr 2022 über dem Vorjahresniveau. Diese positive Entwicklung ist insbesondere auf die wieder stattfindenden Kurse im Gesundheitsbereich zurückzuführen.

Musikschule

Die Gebühren für den Musikunterricht wurden zum 01.02.2021 durchschnittlich um 2,5% angehoben und bleiben ebenfalls stabil.

Die Schülerzahlen, die Schülerbelegungen und Gebühren im Bereich der Musikschule werden sich voraussichtlich wie folgt entwickeln:

Geschäftsjahr	Schülerzahl per 31.12.	Schülerbelegung per 31.12.
2017	482	512
2018	404	438
2019	381	416
2020	295	333
2021	236	254
Plan 2022	230	245
Ist per 30.06.2022	189	205
Plan per 31.07.2023	160	175
Plan per 31.12.2023	0	0

Im Bereich der Musikschule sind sowohl die Schülerzahlen als auch die Schülerbelegungen weiterhin auf einem niedrigen Niveau. Dies ist auf die schwache Nachfrage an Musikschulunterricht zurückzuführen.

Ab 01.08.2023 sollen dann die Schülerinnen und Schüler durch die Wetzlarer Musikschule e.V. bedient werden.

c) Personalentwicklung/ Stellenübersicht 2023

Geschäftsjahr per 31.12.	Gesamtstellen (Vollzeitäquivalente)
2017	13,65
2018	14,00
2019	12,00
2020	11,89
2021	9,87
Plan 2022	14,00
Ist 30.06.2022	10,47
Plan 2023	14,00

Die Anzahl der Gesamtstellen liegt mit 10,47 derzeit unterhalb der für 2022 geplanten Gesamtstellen in Höhe von 14. Für das Jahr 2023 planen wir mit 14 Gesamtstellen und haben damit die Möglichkeit die Personalkapazitäten bedarfs- und ergebnisabhängig zu verändern.

d) Rückstellungen

Die Entwicklung der sonstigen Rückstellungen und Abgrenzungsbuchungen ergibt sich aus folgender Übersicht:

	Stand: 31.12.2021	Stand: 30.06.2021	Plan 31.12.2023
Summe der Rückstellungen/Abgrenzungen	61.121 €	245.288 €	54.551 €

Der Bildung von Rückstellungen insbesondere in Resturlaub, Leistungsentgelte und Honorare stehen entsprechende Auflösungen gegenüber, um ein korrektes Betriebsergebnis zu erhalten.

2. Darstellung der Lage

a) Ertragslage/ Erfolgsplan 2023

Eine Übersicht wesentlicher Gewinn- und Verlust-Positionen zeigt die folgende Tabelle:

GuV-Position	Ist 2021	Plan 2022	Ist 1-6 2022	Plan 2023
1.1 Erl. Kursgebühren/Unterrichtszuweisung VHS	317.567	343.300	206.034	530.728
1.2. Erl. Zuweisung VHS	385.511	393.510	196.000	392.032
1.3. Erl. Gebühren und Zuweisung Musikschule	432.372	428.690	193.729	256.669
Erlöse aus Gebühren und Zuweisungen LDA	1.135.450	1.165.500	595.763	1.179.429
1.4. Sonstige betriebliche Erträge	111.778	97.595	49.549	168.139
Erlöse/Erträge gesamt	1.247.228	1.263.095	645.312	1.347.568
2.1. Aufwendungen Roh-, Hilfs- u. Betriebsstoffe	43.798	34.459	15.738	82.520
2.2. Aufwendungen Für bezogene Leistung	340.232	382.822	192.755	477.195
Rohergebnis	863.198	845.814	436.819	787.853
2.3. Personalaufwendungen	702.628	757.941	331.039	746.123
2.4. Abschreibungen	35.824	46.103	18.483	65.187
2.5. Sonstige betriebliche Aufwendungen	534.721	537.038	304.397	407.562
Betriebsergebnis	-409.975	-495.268	-217.100	-431.019
1.5. Zinsen u. ähnliche Erträge	0	0	0	0
2.6. Zinsen u. ähnliche Aufwendungen	0	10	0	30.000
Ergebnis der gew. Geschäftstätigkeit	-409.975	-495.278	-217.000	-461.019
2.7. Außergewöhnlicher Aufwand	0	0	0	0
Ergebnis	-409.975	-495.278	-217.100	-461.019

Die LDA steht für lernorientierte Qualität in der Weiterbildung und hat ihre entsprechenden Qualitätsentwicklungsprozesse extern erfolgreich überprüfen lassen. Hierbei verfolgt sie konsequent ihr Globalziel, die führende öffentliche Weiterbildungseinrichtung im LDK zu bleiben.

Die LDA wird im Jahr 2023 durch umfangreiche Instandhaltungsarbeiten einen Verlust in Höhe von voraussichtlich - 461.019 € erzielen.

Wir gehen dabei von folgenden wesentlichen Annahmen und Prämissen aus:

- a) Der Trägerzuschuss des Lahn-dill-Kreises für den Musikschulbereich bleibt bis zum 31.07.2023 konstant (225.000 € p. a.). Ab dem 01.08.2023 erhält die Lahn-Dill-Akademie zur Deckung der Fixkosten noch ein Betrag in Höhe von 98.946. € p. a.. Beide Beträge wurden entsprechend anteilig für das Jahr 2023 geplant.
- b) Eine allgemeine Kostensteigerung in Höhe von 5 % (im Energiebereich höher) p.a. ist eingeplant.
- c) Bei den Personalkosten ist eine Erhöhung von 5,0 % ab dem 01.04.2023 geplant.
- d) Wir planen Instandhaltungsarbeiten am Gebäude und an den baulichen Anlagen, die uns mit einem Kostenaufwand in Höhe von 190.696 € im Jahr 2023 belasten.

Erläuterung wesentlicher Planansätze:

Pos.1.1.: Kursgebühren/Unterrichtszuweisungen VHS

Die Plansätze der Erlöse aller Fachbereiche 2023 der VHS basieren auf Regelgebühren von 3,50 €/UE pro Teilnehmer (bezogen auf 8 Teilnehmer). Wir planen höhere Umsätze aus Kursgebühren in 2023. Die positive Entwicklung ist insbesondere auf die wieder stattfindenden Gesundheitskurse zurückzuführen.

Pos. 1.2.: Zuweisungen VHS

Nach Abschluss einer Vereinbarung nach § 11 Abs. 1 des Gesetzes zur Förderung der Weiterbildung und des lebensbegleitenden Lernens (Hessisches Weiterbildungsgesetz – HWBG) zwischen dem Land Hessen und der LDA wird der Zuschuss des Landes Hessen voraussichtlich 204.032€ betragen.

Der Trägerzuschuss des LDK beträgt 188.000 €.

Pos. 1.3.: Gebühren / Zuweisungen Musikschule

Ab dem 01.02.2021 wurden die Gebühren um 2,5 % erhöht. Im Musikschulbereich planen wir niedrigere Umsätze aus Unterrichtsgebühren, da die Nachfrage an Musikschulunterricht weiter rückläufig ist. Wir planen mit einer konstanten Bezuschussung des Landes Hessen (17.284 € p.a.) Der Trägerzuschuss des LDK beträgt 225.000 €. In der Planung 2023 wurden die Zuschüsse nur bis 01.08.2023 berücksichtigt. Zuweisung Land: 10.374 € und Trägerzuschuss LDK: 172.477 €. Geplanter Zusammenschluss mit der Musikschule Wetzlar ist der 01.08.2023.

Pos. 1.4.: Sonstige betriebliche Erträge

Wir planen die sonstigen betrieblichen Erträge höher als 2022, da die erhöhten Nebenkosten (Gas, Strom) auf die Mieter (Medienservice und Erziehungsberatung) weitergegeben werden. Des Weiteren werden die Personalaufwendungen für die verbliebenen Musikschullehrer/ -innen (1,5 Stellen) über den Lahn-Dill-Kreis an die Wetzlarer Musikschule e. V. weiterberechnet.

Pos. 2.2.: Aufwendungen für bezogene Leistungen

Dieser Bereich ist geprägt durch die Aufwendungen für Werkverträge der Dozenten im Bereich der VHS und der Musikschule. Die Honorare im VHS-Bereich sowie in der Musikschule wurden höher geplant. Es ist in der VHS eine Erhöhung des Regel-honorars von 19,00 €/UE auf 25,00 €/UE ab dem 01.01.2023 geplant. In der Musikschule ist eine Erhöhung der Honorare von 5,9 % zum 01.02.2023 geplant. Die Fahrkosten wurden im VHS- sowie im Musikschulbereich ab 01.08.2022 von 0,22 Cent/km auf 0,30 Cent/km erhöht. Diese wurde bei der Planung 2023 berücksichtigt. Diese Notwendigkeiten ergeben sich aus den enormen Kostensteigerungen und den Angleichungen in den benachbarten Einrichtungen.

Pos. 2.3.: Personalaufwendungen

Wir planen die Personalaufwendungen etwas höher als das laufende Ist, da eine Kostenerhöhung von insgesamt 5,0 % ab dem 01.04.2023 eingerechnet wurde.

Pos. 2.4.: Abschreibungen

Das Anlagevermögen der LDA führt im Jahre 2023 inklusive der geplanten Investitionen zu Abschreibungen in Höhe von insgesamt 65.187 €.

Pos. 2.5.: Sonstige betriebliche Aufwendungen

Die Planung der sonstigen betrieblichen Aufwendungen werden auch für 2023 geprägt von Sanierungsmaßnahmen in Höhe von insgesamt 190.696 €.

Nachfolgende Maßnahmen sind für 2023 insbesondere geplant:

- Sanierung der Außenanlagen
- Erneuerung der Drainage
- Malerarbeiten an der Außenfassade
- Austausch einiger Fenster
- Neue Eingangstür inklusive neuer Schließanlage

Pos. 2.6: Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die AWLD wird im Jahre 2023 ein weiteres Liquiditätsdarlehen zur Verfügung stellen. Die Gesamtliquiditätshilfe beläuft sich damit auf max. 2.500.000 €.
(geplanter Zinssatz: 1,5 %)

b) Vermögenslage/ Vermögensplan 2023

Für das Jahr 2023 sind Investitionen in einem Gesamtumfang in Höhe von Euro 322.000 € gemäß nachstehender Aufstellung geplant:

Investitionen	Plan 2022	Ist 01-06/2022	Planung 2023
IT-Hardware	5.000 €	0 €	5.000 €
Immaterielle Wirtschaftsgüter	5.000 €	0 €	1.500 €
Technische Anlagen	335.000 €	0 €	78.000 €
Außenanlage	0 €	0 €	235.500 €
GWG	2.500 €	0 €	2.000 €
Gesamt	347.500 €	0 €	322.000 €

Erläuterung der einzelnen Positionen:

Hierunter fallen in der Regel Ersatzinvestitionen, sowie folgende Investitionen:

IT-Hardware: 5.000 €

Hier wird eine Pauschale angesetzt

Immaterielle Wirtschaftsgüter 1.500 €

Unter diese Pauschale fallen insbesondere die Weiterentwicklung unserer Software

Technische Anlage 78.000€

Erweiterung der Photovoltaikanlage

Außenanlagen: 235.500 €

Komplette Neugestaltung der Außenanlagen, u. a.:

- Sichtschutz, Geräthaus, Außendecks
- Zaunanlage inclusive Tore
- Zisterne
- Planungskosten

Geringwertige Wirtschaftsgüter: 2.000 €

Für div. Anschaffungen planen wir eine Pauschale in Höhe von 2.000 €
(Anschaffungspreise zwischen 150 € und 1.000 € netto)

c) Finanzlage

Stichtag	Liquide Mittel	Liquiditätsdarlehn AWLD
31.12.2017	78.975,52 €	0,00 €
31.12.2018	115.054,91 €	0,00 €
31.12.2019	141.711,00 €	0,00 €
31.12.2020	125.776,16 €	250.000,00 €
31.12.2021	186.680,45 €	750.000,00 €
30.06.2022	619.488,57 €	1.250.000,00 €

Bis zum 30.06.2022 wurde ein Darlehen (Liquiditätshilfe) insgesamt in Höhe von 1.250.000 € von der AWLD in Anspruch genommen.

Bis zum 31.12.2023 sollen insgesamt maximal 2,5 Mio. € an Liquiditätsdarlehen der Lahn-Dill-Akademie zur Verfügung gestellt werden.

d) Mittelfristiger Finanzplan

Bezeichnung	Plan 2022	Plan 2023	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Ergebnis LDA	-495.278	-461.019	-250.000	10.000	20.000	20.000
Abschreibung	46.103	65.187	78.000	79.000	79.000	80.000
Einnahmen	-449.175	-395.832	-172.000	89.000	99.000	100.000
Vermögensplan	347.500	322.000	50.000	50.000	50.000	50.000
Liquiditäts- veränderung	-796.675	-717.832	-222.000	39.000	49.000	50.000
Ausgaben	449.175	-395.832	-172.000	89.000	99.000	100.000

Die notwendigen Sanierungsarbeiten an dem 67 Jahre alten Gebäude in der Bahnhofstrasse erfolgen bis zum Jahr 2024. Diese Maßnahmen belasten das Ergebnis bis zu diesem Zeitpunkt stark.

Ab dem Jahr 2025 rechnen wir mit leicht positiven Ergebnissen.

e) Schuldenübersicht

Art der Schulden	Ist per 12/2020	Ist per 12/2021	Ist per 06/2022	Plan per 12/2023
Schulden aus Krediten	0	0	0	0
Kontokorrentkredit	250.000	750.000	1.250.000	2.500.000
Gesamt:	250.000	750.000	1.250.000	2.500.000

Eine weitere Liquiditätshilfe der AWLD in Höhe von insgesamt 1.250.000 € ist eingeplant.

Die Verzinsung erfolgt auf Basis steuerrechtlicher zulässiger Zinssätze.

3. Betraunungsakt

Die Weiterbildungsarbeit der LDA wird sowohl im Bereich der VHS als auch im Bereich der Musikschule vom Land Hessen und dem LDK bezuschusst. Diese Bezuschussung wird ausschließlich zur Erfüllung von Dienstleistungen von allgemeinerwirtschaftlichem Interesse verwendet. Ohne die Bezuschussung wären die VHS- und Musikschulgebühren entsprechend höher.

Firmenurse werden grundsätzlich ohne Zuschussanteile des Landes Hessen oder des LDK kalkuliert und durchgeführt.

4. Wesentliche Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

Das Unternehmen betreffende Bestandsgefährdungspotentiale sowie besondere wirtschaftliche, rechtliche und sonstige Risiken mit Einfluss auf die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind im Folgenden dargestellt:

a) Chancen

- (1) Eine Zusammenführung der öffentlichen Musikschulen im LDK kann zu einer Optimierung und deutlichen Belebung der öffentlich verantworteten Musikausbildung im LDK führen.
- (2) Maßnahmen zur Optimierung der Energiebilanz werden vom Eigenbetrieb geprüft und umgesetzt.
- (3) Die weitere Digitalisierung unserer Geschäftsprozesse kann zu Optimierungen und Ergebnisverbesserungen führen.

b) Risiken

- (1) Die Auswirkungen der Corona-Pandemie sind nach wie vor kaum einschätzbar. Wir gehen weiterhin von einer deutlich verringerten Buchungszahl sowohl in der Volkshochschule, als auch im Musikschulbereich für einen längeren Zeitraum aus. Gleichzeitig steigen die Verwaltungs- und Organisationskosten deutlich.
- (2) Bei der Instandhaltung des Gebäudes Bahnhofstraße werden die Ergebnisse einer Gefahrenverhütungsschau, einer Gefährdungsbeurteilung sowie allgemeine Instandhaltungsmaßnahmen zu deutlichen Mehraufwendungen in den Jahren 2022 bis 2024 führen. Bei diesen Renovierungsarbeiten kann es zu nicht planbaren Mehraufwendungen kommen. Deutliche Preissteigerungen und Verzögerungen bei den Materiallieferungen führen ebenfalls zu Mehraufwendungen.
- (3) Durch den Ausbau der Schulbetreuungsangebote am Nachmittag und damit wegfallenden Unterrichtsräume für die LDA, steigt der Bedarf an zusätzlichen Unterrichtsräumen im eigenen Gebäude in Dillenburg.
- (4) Die geplante Umsatz-Besteuerung von Bildungsangeboten kann zu einer weiteren Abschwächung der Nachfrage führen.
- (5) Eine zusätzliche Verringerung der Angebotsnachfrage ist aufgrund allgemeiner Preissteigerungen, Inflation sowie weiteren finanziellen Mehrbelastungen zu erwarten.

c) Ergebniserwartung 2022

Insgesamt erwartet die Betriebsleitung für das Jahr 2022 einen Jahresverlust gemäß Wirtschaftsplan, in Höhe von Euro -495.278.

Durch die jetzigen, weiteren Corona bedingten Einschränkungen des Geschäftsbetriebes kann sich der Verlust noch erhöhen.

Aufgrund des negativen Eigenkapitals in Höhe von Euro 119.957 und der weiter anstehenden notwendigen Instandhaltungsmaßnahmen wird die Lahn-Dill-Akademie aus eigener Kraft die Verluste nicht ausgleichen können. Damit ist sicher, dass der Lahn-Dill-Kreis als Träger gem. § 11 Abs. 6 Eigenbetriebsgesetz diese Verluste ausgleichen muss.

Die Vermögenslage wird sich nach unserer Einschätzung planmäßig entwickeln. Allerdings wird es im Jahre 2022 noch entsprechende Nachholeffekte aus dem Geschäftsjahr 2021 geben.

Die Finanzlage wird sich weiter verschlechtern. Die geplanten Liquiditätshilfen der Abfallwirtschaft Lahn-Dill in Höhe von insgesamt 2,5 Mio. € im Jahre 2023 sollten zunächst ausreichen.

Der Lagebericht enthält Aussagen zu den erwarteten gesamtwirtschaftlichen Entwicklungen sowie zum zukünftigen Unternehmensverlauf. Diese Aussagen stellen Einschätzungen dar, die wir auf Basis der uns zum gegenwärtigen Zeitpunkt zur Verfügung stehenden Informationen getroffen haben. Sollten die zugrunde gelegten Annahmen nicht eintreffen oder zusätzliche Risiken eintreten, so kann der tatsächliche Geschäftsverlauf von den derzeitigen Erwartungen abweichen.

Der Wirtschaftsplan 2023 sowie die Ergebniserwartung für 2022 enthalten Aussagen zu den erwarteten gesamtwirtschaftlichen Entwicklungen sowie zum zukünftigen Unternehmensverlauf. Diese Aussagen stellen Einschätzungen dar, die wir auf Basis der uns zum gegenwärtigen Zeitpunkt zur Verfügung stehenden Informationen getroffen haben. Sollten die zugrunde gelegten Annahmen nicht eintreffen oder zusätzliche Risiken eintreten, so kann der tatsächliche Geschäftsverlauf von den derzeitigen Erwartungen abweichen.

Wetzlar, den 24.10.2022



Frank Dworaczek
Betriebsleiter

Wirtschaftsplan 2023
Lahn-Dill-Kliniken GmbH
Konzern

**(wird in der KT-Sitzung am 19.12.2022)
nachgereicht)**

Wirtschaftsplan 2023

**Gesellschaft für Wirtschafts-
förderung, Ausbildungs- und
Beschäftigungsinitiativen
GmbH**

Wirtschafts- Plan 2023

**Plan-GuV 2022/23
mit
Erläuterungen**

1. Vorbemerkung

Die Planzahlen für den Wirtschaftsplan 2023 wurden auf der Basis des geprüften Jahresabschlusses 2021 und der Daten der ersten 9 Monate des Wirtschaftsjahres 2022 unter der Berücksichtigung aller bis Ende Oktober 2022 bekannter Faktoren gebildet. Auf Grundlage dieser Daten wurde zunächst eine Hochrechnung zum 31.12.2022 erstellt.

Unser Ergebnis 2022 ist maßgeblich durch die Auswirkungen der Covid 19 Pandemie und die sich aus dem Krieg in der Ukraine ergebenden sozialen und wirtschaftlichen Folgen beeinflusst.

2. Entwicklung Ist* 2022 zu Plan 2022

Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse unserer Zweckbetriebe haben sich in den ersten neun Monaten des Jahres 2022 erholt. Insbesondere im Bereich der Schulverpflegung und des Kaufhauses liegen die Umsätze wieder deutlich über dem Vorjahr. Dämpfend wirken sich der hohe Krankenstand bei den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern und den Teilnehmenden aus.

Erlöse und Zuschüsse Projekte

Die Erlöse und Zuschüsse für Projekte sind gegenüber 2021 leicht gestiegen.

Bei der Beantragung von Mitteln des Europäischen Sozialfonds und des Landes ist der Nachweis von Eigenmitteln erforderlich. Hierzu benötigen wir unseren Gesellschafterzuschuss. Beispielhaft zu nennen sind Projekte wie die Produktionsschule Neumühle „Qualifizierung und Beschäftigung junger Menschen (QuB), die Qualifizierte Ausbildungsbegleitung in Betrieb und Berufsschule (QuABB) und das Projekt „Bildungscoach“ im Landesprogramm „Pro Abschluss“, die ohne Ko-Finanzierung nicht durchgeführt werden könnten.

In mehreren Projekten ist der Zuschuss abhängig von besetzten Teilnehmendenplätzen. Die Zuweisung von Teilnehmenden lag 2022 abermals deutlich unter den Zahlen der Vorjahre.

Materialaufwand

Die Materialeinsätze sind auf Grund der Umsatzentwicklung höher als geplant. Hinzu kommt die Entwicklung der Einstandspreise. Das Verhältnis zwischen Umsatz und Materialaufwand wird durch die Wiederverwendungsquote im Recycling Zentrum (Möbel & Elektrogeräte) beeinflusst.

Personalaufwand und Personal

Die Personalaufwendungen werden zum Jahresende über den Vorjahreswerten und den geplanten Aufwendungen liegen. Unsere Personalkosten sind abhängig von den Projekten und der Tarifentwicklung. In vielen Projekten haben wir feste Personalschlüssel, die wir einhalten müssen.

Abschreibungen (AfA)

Die hochgerechneten Abschreibungen liegen unter den geplanten Werten. Der Grund hierfür liegt in Aufwendungen im Zuge der Digitalisierung, die bereits vollständig abgeschrieben sind. Wir betreiben eine Plattform für digitales Lernen (IServ) und geben Teilnehmenden Leihgeräte aus, um am digitalen Unterricht teilnehmen zu können.

Betriebliche Aufwendungen

Die betrieblichen Aufwendungen liegen unter den Vorjahres- und den geplanten Werten.

Zinsaufwendungen/Zinsen

Die Zinsaufwendungen liegen etwas über den geplanten Werten. Nennenswerte Habenzinsen sind im laufenden Jahr nicht erzielt worden. Vom zweiten Quartal 2020 bis Juni 2022 haben wir auf Guthaben ein Verwahrentgelt in Höhe von – 0,5 % zu zahlen. Neue Darlehen wurden nicht aufgenommen.

Investitionen

In 2022 wurden lediglich Ersatzinvestitionen getätigt.

Geschäftsergebnis

Das Geschäftsergebnis 2022 wird durch das Zusammenspiel der oben genannten Faktoren voraussichtlich positiv ausfallen. Wir rechnen nach derzeitigem Stand mit einem Ergebnis um 15 – 20 t€.

3. Erläuterungen zum Plan 2023

Umsatzerlöse

Die Umsatzerlöse wurden vorsichtig ausgehend vom hochgerechneten Umsatzniveau geplant. Als Annahme fließt in die Betrachtung die Weiterführung der Zweckbetriebe mit einer konstanten Anzahl der Auszubildenden, TN in der Berufsvorbereitung sowie TN aus Förderprojekten des KJC ein sowie aus Projekten mit Landesförderung. Wir rechnen auf Grundlage der Preisentwicklung und der daraus folgenden Zurückhaltung der Kunden mit einer Umsatzsteigerung von 5 %.

Erlöse und Zuschüsse Projekte

Durch die Entwicklungen im SGB II sind aktuell Prognosen bezüglich Teilnehmenden Zahlen und künftigen Projekten für die Zielgruppe der Langzeitarbeitslosen schwierig. Beantragt ist die Weiterführung der Berufsvorbereitungsprojekte Produktionsschule Neumühle, Wege in den Beruf sowie von Sozialarbeit an beruflichen Schulen. Als Annahmen sind die Fortführung der außerbetrieblichen Ausbildung in den Zweckbetrieben im Landesprogramm Ausbildungs- und Qualifizierungsbudget 2023 und Mittel im beantragten Arbeitsmarktbudget/ESF in der bisherigen Höhe eingeplant. Das Förderprogramm „Pro Abschluss/ESF“ des Hessischen Wirtschaftsministeriums für unsere Bildungscoach. Unsere Angebote für die Zielgruppe der Geflüchteten und in der Familienhilfe werden bedarfsorientiert ausgeweitet werden. Die Arbeitsgelegenheiten für Leistungsberechtigte des KJC sind auch für 2023 beantragt.

Darüber hinaus planen wir, uns auch weiterhin auf sinnvolle Projekte zu bewerben. Wir gehen davon aus, dass es uns gelingt die Kostensteigerungen zu 90 % durch Fördermittel refinanziert zu bekommen.

Materialaufwand

Der Materialaufwand (Wareneinsatz) wurde an die Höhe der erwarteten Umsätze und Preisentwicklung angepasst.

Personalaufwand und Entwicklung

Wir planen für 2023 mit einem um 934.964 € höheren Personalaufwand. Dieser ergibt sich aus dem zu erwartenden Tarifabschluss im TVÖD/VKA und den vorgegebenen individuellen Stufensteigerungen. Die Ausbildungsvergütungen (erhöhte Summe durch die Mindestausbildungsvergütung) gehen ebenfalls in die Summe ein.

Abschreibungen

Für das Geschäftsjahr 2023 planen wir, außer dem Bauvorhaben für unsere Kochkiste und Schulungsräume, das in 2023 nur geringe auf die G&V haben wird, lediglich Ersatzinvestitionen. Im EDV - Bereich sind fortlaufend Investitionen erforderlich, um mit den steigenden Anforderungen aus Datenschutz und -Sicherheit nachkommen zu können und die Grundlagen für digitales Lernen auszubauen. Wir erarbeiten eine Digitalstrategie, um die Aktivitäten zu koordinieren.

Betriebliche Aufwendungen

Die betrieblichen Aufwendungen wurden um 122.500 € (6,5 %) höher geplant um die Preissteigerungen aufzufangen. Wir rechnen mit einer höheren Preissteigerung, sind aber zuversichtlich, einen Teil durch Sparmaßnahmen auffangen zu können.

Zinsaufwendungen/Zinsen

Die Zinsaufwendungen haben wir entsprechend den Tilgungsplänen kalkuliert. Wegen des geplanten Neubaus gehen wir von etwas höheren Zinsaufwendungen aus. Auch wenn wir davon ausgehen, dass zukünftig wieder Guthabenzinsen gezahlt werden, haben wir diese für 2023 noch nicht eingeplant

Investitionen

Für das Jahr 2023 planen wir neben den bereits bei den Abschreibungen erwähnten Maßnahmen derzeit lediglich Ersatzinvestitionen.

Für die Investition im Zweckbetrieb „Kochkiste“ wurde bereits eine Rücklage gebildet. Erste Gespräche zur Finanzierung haben eine hohe Bereitschaft erkennen lassen, das Vorhaben zu begleiten.

Es ist geplant, für die Umsetzung des Vorhabens geeignete Förderprogramme (Klimaschutz, nachhaltiges Bauen) zu nutzen.

Geschäftsergebnis

Insgesamt erwarten wir für 2023 auf der Grundlage der Weiterführung laufender und neuer Projekte ein leicht positives Unternehmensergebnis (4.083 €). Dabei gehen wir davon aus, dass der Unterstützungsbedarf unserer Zielgruppen tendenziell größer wird und wir gut aufgestellt sind, Projekte zu erarbeiten und anzubieten.

Wetzlar, 03.11.2022

gez.
Matthias Cloos

gez.
Nicole Bodensohn

Anlagen
Plan-GuV 2022/23



GuV- Gewinn- und Verlustrechnung	Ist 2021	Plan 2022	Ist* 2022 * Hochrechnung	Plan 2023
Umsatzerlöse Betriebe	1.760.179 € 13%	1.898.879 € 14%	1.905.218 € 14%	2.007.218 € 14%
Erlöse und Zuschüsse Projekte	11.430.906 € 87%	11.366.628 € 86%	11.597.365 € 86%	12.585.233 € 86%
Summe Erträge	13.191.085 €	13.265.507 €	13.502.583 €	14.592.451 €
Materialaufwand (inkl. Fremdleistungen)	-486.201 € 4%	-470.047 € 4%	-607.811 € 5%	-627.811 € 4%
Personalaufwand	-10.332.785 € 79%	-10.613.627 € 80%	-10.773.181 € 80%	-11.708.146 € 80%
Abschreibungen (AfA)	-243.823 € 2%	-246.625 € 2%	-216.892 € 2%	-240.000 € 2%
Betriebliche Aufwendungen (inkl. Steuern)	-1.963.884 € 15%	-1.926.629 € 15%	-1.885.363 € 14%	-2.007.911 € 14%
Summe Aufwendungen	-13.026.694 €	-13.256.928 €	-13.483.247 €	-14.583.868 €
Betriebsergebnis	164.391 €	8.580 €	19.336 €	8.583 €
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	-4.438 €	-4.000 €	-3.880 €	-4.500 €
Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge	0 €	0 €	0 €	0 €
Geschäftsergebnis	159.953 €	4.580 €	15.456 €	4.083 €

Wirtschaftsplan 2023
Kommunales Jobcenter
Lahn-Dill AöR

**(wird in der KT-Sitzung am 19.12.2022)
nachgereicht)**

Anlage 2:

**Jahresabschlüsse
der Eigenbetriebe und
-gesellschaften**

Jahresabschluss 2021
Abfallwirtschaft Lahn-Dill

Abfallwirtschaft Lahn-Dill

Bilanz zum 31. Dezember 2021

A K T I V S E I T E

	EUR	31.12.2021 EUR	Vorjahr EUR
A. ANLAGEVERMÖGEN			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		7.534,26	9.144,06
II. Sachanlagen			
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	6.766.236,71		7.049.741,02
2. Technische Anlagen und Maschinen	723.739,51		1.026.392,74
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.935.079,83		1.559.353,11
4. Anlagen im Bau	2.345.581,18		495.141,73
		<u>11.770.637,23</u>	<u>10.130.628,60</u>
III. Finanzanlagen			
sonstige Ausleihungen		1.000.000,00	1.500.000,00
		<u>12.778.171,49</u>	<u>11.639.772,66</u>
B. UMLAUFVERMÖGEN			
I. Vorräte		153.828,12	86.886,41
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.194.718,24		1.103.782,89
2. Forderungen an den Landkreis / andere Eigenbetriebe	7.189,79		18.562,53
3. gewährte Kredite	750.000,00		250.000,00
4. Sonstige Vermögensgegenstände	3.346,88		74.594,73
		<u>1.955.254,91</u>	<u>1.446.940,15</u>
III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten		18.699.816,58	16.304.158,20
		<u>20.808.899,61</u>	<u>17.837.984,76</u>

P A S S I V S E I T E

	EUR	31.12.2021 EUR	Vorjahr EUR
A. EIGENKAPITAL			
I. gezeichnetes Kapital		4.000.000,00	4.000.000,00
II. Gewinn / Verlust			
1. Gewinnvortrag	-1.672.468,02		-729.780,08
2. Jahrgewinn	42.398,88		-942.687,94
		<u>-1.630.069,14</u>	<u>-1.672.468,02</u>
		2.369.930,86	2.327.531,98
B. SONDERPOSTEN		3.908.454,47	3.536.781,62
C. RÜCKSTELLUNGEN			
1. Rückstellung Altersteilzeitverpflichtungen	35.249,19		2.676,06
2. Steuerrückstellungen	123.313,01		0,00
3. Sonstige Rückstellungen	24.189.147,41		21.430.814,87
		<u>24.347.709,61</u>	<u>21.433.490,93</u>
D. VERBINDLICHKEITEN			
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.368.537,32		1.847.622,28
2. Verbindlichkeiten gegenüber dem Landkreis / anderen Eigenbetrieben	6.592,22		38.095,61
3. Sonstige Verbindlichkeiten	600.668,79		326.305,38
		<u>2.975.798,33</u>	<u>2.212.023,27</u>
E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN		0,00	0,00

Abfallwirtschaft Lahn-Dill

Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021

	<u>EUR</u>	2021 <u>EUR</u>	Vorjahr <u>EUR</u>
1. Umsatzerlöse		25.969.000,04	23.413.348,53
2. andere aktivierte Eigenleistungen		11.001,20	30.442,64
3. Sonstige betriebliche Erträge		39.383,38	485.601,44
4. Zuweisungen und Zuschüsse		5.435,77	33.550,00
5. Materialaufwand			
a) Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	651.134,41		597.465,09
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>16.080.629,16</u>		<u>15.599.391,60</u>
		16.731.763,57	16.196.856,69
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	2.661.061,90		
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung - davon für Altersversorgung TEUR196 (i.Vj. TEUR 208)	<u>753.626,94</u>	3.414.688,84	3.311.351,88
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		1.287.745,10	1.507.553,43
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen		2.076.069,02	1.575.699,95
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		14.366,49	32.630,10
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		<u>2.363.208,46</u>	<u>2.346.798,70</u>
11. Ergebnis vor Steuern		165.711,89	-942.687,94
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		<u>123.313,01</u>	<u>0,00</u>
13. Ergebnis nach Steuern		<u>42.398,88</u>	<u>-942.687,94</u>
13. Jahresergebnis		<u><u>42.398,88</u></u>	<u><u>-942.687,94</u></u>

Jahresabschluss 2021
Lahn-Dill-Akademie

**Eigenbetrieb Lahn-Dill-Akademie
Dillenburg**

Bilanz zum 31. Dezember 2021

AKTIVSEITE

	31.12.2021	Vorjahr
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
A. ANLAGEVERMÖGEN		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	8.323,91	18.996,36
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten	460.852,69	460.252,73
2. Betriebs- und Geschäftsausstattung	81.630,20	48.128,33
3. Anlagen im Bau	7.127,48	0,00
	<u>549.610,37</u>	<u>508.381,06</u>
	<u>557.934,28</u>	<u>527.377,42</u>
B. UMLAUFVERMÖGEN		
I. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	32.063,43	5.989,26
2. Forderungen an den Landkreis / andere Eigenbetriebe	17.608,33	28.656,42
3. Sonstige Vermögensgegenstände	18.123,49	22.213,37
	<u>67.795,25</u>	<u>56.859,05</u>
II. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	186.680,45	125.776,16
	<u>254.475,70</u>	<u>182.635,21</u>
C. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	<u>2.979,99</u>	<u>1.107,36</u>
D. NICHT DURCH EIGENKAPITAL GEDECKTER FEHLBETRAG	119.956,65	0,00
Summe AKTIVA	<u>935.346,62</u>	<u>711.119,99</u>

PASSIVSEITE

	31.12.2021	Vorjahr
	<u>EUR</u>	<u>EUR</u>
A. EIGENKAPITAL		
I. Stammkapital	300.000,00	300.000,00
II. Rücklagen	0,00	123.935,18
III. Ergebnisverwendung		
1. Jahresergebnisvortrag	-133.917,08	162.051,28
2. Veränderung Gewinnrücklage	123.935,18	0,00
3. Jahresfehlbetrag	<u>-409.974,75</u>	<u>-295.968,36</u>
	<u>-419.956,65</u>	<u>-133.917,08</u>
IV. nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	<u>119.956,65</u>	<u>0,00</u>
	<u>0,00</u>	<u>290.018,10</u>
B. SONDERPOSTEN AUS ZUWEISUNGEN UND ZUSCHÜSSEN	<u>337,47</u>	<u>521,54</u>
C. RÜCKSTELLUNGEN		
Sonstige Rückstellungen	<u>129.618,99</u>	<u>71.673,62</u>
D. VERBINDLICHKEITEN		
1. Verbindlichkeiten ggü. Kreditgebern	750.000,00	250.000,00
2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	26.639,29	24.598,02
3. Verbindlichkeiten gegenüber dem Landkreis / anderen Eigenbetrieben	1.178,20	23.184,52
4. Sonstige Verbindlichkeiten	<u>9.750,28</u>	<u>16.762,65</u>
	<u>787.567,77</u>	<u>314.545,19</u>
E. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN	<u>17.822,39</u>	<u>34.361,54</u>
Summe PASSIVA	<u>935.346,62</u>	<u>711.119,99</u>

**Eigenbetrieb Lahn-Dill-Akademie
Dillenburg**

Gewinn- und Verlustrechnung
für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021

	<u>EUR</u>	2021 <u>EUR</u>	Vorjahr <u>EUR</u>
Umsatzerlöse		607.915,50	617.161,05
Zuweisungen und Zuschüsse		629.359,11	632.818,68
Sonstige betriebliche Erträge		9.953,04	8.106,15
Gesamtleistung		1.247.227,65	1.258.085,88
Materialaufwand			
Aufwendungen für bezogene Leistungen		384.029,32	374.872,25
Rohergebnis		863.198,33	883.213,63
Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter		545.847,77	623.852,96
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung		156.780,10	178.466,12
- davon für Altersversorgung TEUR 40 (i.Vj. TEUR 51)		<u>702.627,87</u>	<u>802.319,08</u>
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegen- stände des Anlagenvermögens und Sachanlagen		35.823,75	38.335,38
Sonstige betriebliche Aufwendungen		534.721,46	338.527,53
Betriebsergebnis		-409.974,75	-295.968,36
Ergebnis nach Steuern		-409.974,75	-295.968,36
Jahresfehlbetrag		-409.974,75	-295.968,36

Jahresabschluss 2021
Lahn-Dill-Kliniken GmbH
Konzern

Lahn-Dill-Kliniken GmbH, Wetzlar
Konzernbilanz zum 31. Dezember 2021

AKTIVSEITE

	31.12.2021	31.12.2020
	€	€
A. Anlagevermögen		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände		
1. Entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.696.695,00	1.486.510,00
2. Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	2,00
3. Geleistete Anzahlungen	<u>242.788,56</u>	<u>601.731,69</u>
	1.939.483,56	2.088.243,69
II. Sachanlagen		
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	133.419.799,75	131.333.424,75
2. Technische Anlagen und Maschinen	4.378.250,00	4.438.680,00
3. Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	18.496.024,00	18.252.840,00
4. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	<u>3.199.412,97</u>	<u>9.356.520,23</u>
	159.493.486,72	163.381.464,98
III. Finanzanlagen		
Beteiligungen	<u>45.900,00</u>	<u>45.900,00</u>
	161.478.870,28	165.515.608,67
B. Umlaufvermögen		
I. Vorräte		
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	5.971.717,52	5.501.118,85
2. Unfertige Leistungen	<u>1.709.532,93</u>	<u>2.757.426,13</u>
	7.681.250,45	8.258.544,98
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	19.880.514,88	19.872.736,77
2. Forderungen gegen Gesellschafter	102.148,30	44.557,11
3. Forderungen nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht	24.213.573,33	7.703.233,78
4. Sonstige Vermögensgegenstände	<u>4.968.437,83</u>	<u>2.511.349,92</u>
	49.164.674,34	30.131.877,58
III. Wertpapiere		
Sonstige Wertpapiere	4.981.650,00	5.031.100,00
IV. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten	<u>30.325.800,38</u>	<u>38.557.333,49</u>
	92.153.375,17	81.978.856,05
C. Rechnungsabgrenzungsposten	776.110,17	674.087,83
	<u>254.408.355,62</u>	<u>248.168.552,55</u>

PASSIVSEITE

	31.12.2021		31.12.2020	
	€	€	€	€
A. Eigenkapital				
I. Gezeichnetes Kapital	40.000.000,00		40.000.000,00	
II. Kapitalrücklage	8.007.769,60		8.007.769,60	
III. Andere Gewinnrücklagen	2.300.000,00		2.300.000,00	
IV. Gewinnvortrag	12.422.988,35		11.060.480,15	
V. Konzernjahresüberschuss	1.732.451,25		1.362.508,20	
VI. Nicht beherrschende Anteile	47.492,90		24.147,80	
		64.510.702,10		62.754.905,75
B. Sonderposten aus Zuwendungen zur Finanzierung des Anlagevermögens		69.075.212,56		72.098.118,72
C. Rückstellungen				
1. Steuerrückstellungen	0,00		7.700,00	
2. Sonstige Rückstellungen	37.604.838,15		30.416.600,46	
		37.604.838,15		30.424.300,46
D. Verbindlichkeiten				
1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	59.674.166,83		65.416.139,50	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 4.983.844,88			(4.914.412,44)	
davon mit einer Restlaufzeit von mehr als einem Jahr € 54.690.321,95			(60.501.727,06)	
2. Erhaltene Anzahlungen	31.662,00		4.162,00	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 31.662,00			(4.162,00)	
3. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.730.665,65		9.013.282,21	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 8.730.665,65			(9.013.282,21)	
4. Verbindlichkeiten gegenüber Gesellschaftern	25.836,75		45.653,41	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 25.836,75			(45.653,41)	
5. Verbindlichkeiten nach dem Krankenhausfinanzierungsrecht	12.238.779,22		5.600.477,24	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 12.238.779,22			(5.600.477,24)	
6. Sonstige Verbindlichkeiten	2.176.396,56		2.342.423,46	
davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr € 2.176.396,56			(2.342.423,46)	
davon aus Steuern € 1.550.418,33			(1.586.362,43)	
davon im Rahmen der sozialen Sicherheit € 27.384,68			(19.503,31)	
		82.877.507,01		82.422.137,82
E. Ausgleichsposten aus Darlehensförderung		312.216,00		468.324,00
F. Rechnungsabgrenzungsposten		27.879,80		765,80
		<u>254.408.355,62</u>		<u>248.168.552,55</u>

Lahn-Dill-Kliniken GmbH, Wetzlar

Konzern-Gewinn- und Verlustrechnung für die Zeit vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021

	2 0 2 1		2020
	€	€	€
1. Umsatzerlöse	215.158.862,54		206.160.566,60
2. Erhöhung oder Verminderung des Bestands an unfertigen Leistungen	- 1.047.893,20		436.312,38
3. Zuweisungen und Zuschüsse der öffentlichen Hand	133.184,34		42.342,99
4. Sonstige betriebliche Erträge	15.313.805,98		14.882.658,93
davon Erträge aus der Auflösung von Sonderposten € 8.463.818,98			(8.101.322,07)
		229.557.959,66	221.521.880,90
5. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	38.951.653,46		37.033.699,59
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	13.414.060,01		13.513.969,74
		52.365.713,47	50.547.669,33
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	109.421.442,59		104.056.615,82
b) Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	27.728.561,89		27.077.964,23
davon für Altersversorgung € 7.862.916,74			(8.231.302,46)
		137.150.004,48	131.134.580,05
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		13.631.591,62	12.914.890,40
8. Sonstige betriebliche Aufwendungen		23.380.131,16	23.968.804,05
9. Sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		79.275,21	44.457,01
10. Abschreibungen auf Finanzanlagen und Wertpapiere des Umlaufvermögens		49.450,00	1.136,98
11. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		1.178.287,94	1.349.339,71
12. Steuern vom Einkommen und vom Ertrag		70.641,28	173.056,96
13. Konzernergebnis nach Steuern		1.811.414,92	1.476.860,43
14. Sonstige Steuern		43.368,57	108.216,03
15. Konzernjahresüberschuss		1.768.046,35	1.368.644,40
16. Nicht beherrschende Anteile		35.595,10	6.136,20

Jahresabschluss 2021

**Gesellschaft für Wirtschaftsförderung,
Ausbildungs- und
Beschäftigungsinitiativen
GmbH**

BILANZ

Gesellschaft für Wirtschaftsförderung,
Ausbildungs- und
Beschäftigungsinitiativen GmbH
35578 Wetzlar

zum

31. Dezember 2021

AKTIVA

PASSIVA

	Euro	31.12.2021 Euro	31.12.2020 Euro		Euro	31.12.2021 Euro	31.12.2020 Euro
A. Anlagevermögen				A. Eigenkapital			
I. Immaterielle Vermögensgegenstände				I. Gezeichnetes Kapital		150.000,00	150.000,00
entgeltlich erworbene Konzessionen, gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		270,00	6.550,29	II. Gewinnrücklagen			
				andere Gewinnrücklagen		3.750.000,00	3.750.000,00
II. Sachanlagen				III. Gewinnvortrag		93.639,58	66.313,75-
1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte und Bauten einschließlich der Bauten auf fremden Grundstücken	1.060.881,96		1.140.376,96	B. Rückstellungen			
2. technische Anlagen und Maschinen	91.615,52		96.804,62	sonstige Rückstellungen		901.012,64	896.785,81
3. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	315.401,91		390.700,00	C. Verbindlichkeiten			
		1.467.899,39	1.627.881,58	1. Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	173.776,00		220.632,00
B. Umlaufvermögen				2. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	76.733,87		58.300,27
I. Vorräte				3. sonstige Verbindlichkeiten	197.303,21		210.200,07
1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	23.217,27		22.228,90	- davon aus Steuern Euro 112.219,07 (Euro 117.068,60)		447.813,08	489.132,34
2. unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	8.768,10		4.125,00	- davon im Rahmen der sozialen Sicherheit Euro 3.543,78 (Euro 589,05)			
3. fertige Erzeugnisse und Waren	44.225,50		105.736,50	D. Rechnungsabgrenzungsposten		77.000,00	72.000,00
		76.210,87	132.090,40				
II. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände							
1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.332.585,63		1.509.463,29				
2. sonstige Vermögensgegenstände	38.501,68		65.006,66				
		1.371.087,31	1.574.469,95				
III. Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		2.464.357,60	1.900.468,74				
C. Rechnungsabgrenzungsposten		39.640,13	50.143,44				
		5.419.465,30	5.291.604,40			5.419.465,30	5.291.604,40

GEWINN- UND VERLUSTRECHNUNG für das Geschäftsjahr 2021

Gesellschaft für Wirtschaftsförderung,
Ausbildungs- und
Beschäftigungsinitiativen GmbH
Wetzlar

	Euro	2021 Euro	2020 Euro
1. Umsatzerlöse		12.787.153,39	12.801.346,24
2. Verminderung des Bestands an fertigen und unfertigen Erzeugnissen		53.676,93-	17.329,23
3. andere aktivierte Eigenleistungen		0,00	1.152,00
4. sonstige betriebliche Erträge		457.608,47	395.732,78
5. Materialaufwand			
a) Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren	449.817,24		468.582,13
b) Aufwendungen für bezogene Leistungen	<u>36.384,03</u>		<u>48.520,89</u>
		486.201,27	517.103,02
6. Personalaufwand			
a) Löhne und Gehälter	7.997.272,74		8.247.838,98
b) soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	<u>2.335.511,91</u>		<u>2.455.797,82</u>
		10.332.784,65	10.703.636,80
- davon für Altersversorgung Euro 565.453,18 (Euro 656.717,40)			
7. Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens und Sachanlagen		243.823,49	285.530,67
8. sonstige betriebliche Aufwendungen		1.952.015,57	1.767.281,84
9. sonstige Zinsen und ähnliche Erträge		0,00	34,29
10. Zinsen und ähnliche Aufwendungen		<u>11.490,97</u>	<u>11.166,40</u>
11. Ergebnis nach Steuern		164.768,98	69.124,19-
12. sonstige Steuern		4.815,65	4.833,65
		<hr/>	<hr/>
13. Jahresüberschuss		159.953,33	73.957,84-
14. Verlustvortrag aus dem Vorjahr		66.313,75	7.644,09-
15. Vortrag auf neue Rechnung		93.639,58-	66.313,75
		<hr/>	<hr/>
16. Bilanzgewinn		<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Jahresabschluss 2018
Kommunales Jobcenter
Lahn-Dill AöR

1 Vermögensrechnung (Bilanz)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2017	Nr.	Bezeichnung	31.12.2018	31.12.2017
1	2	3	4	5	6	7	8
Aktiva				Passiva			
1	Anlagevermögen	287.766,89	241.936,34	1	Eigenkapital	0,00	0,00
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	98.876,37	116.878,45	1.1	Netto-Position	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	188.890,52	125.057,89	1.2	Ergebnisverwendung	5.326.183,13	4.331.565,83
2	Umlaufvermögen	12.630.282,00	13.468.047,06	1.2.1	Ergebnisvortrag	-4.331.565,83	-3.812.884,04
2.1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	8.724.077,06	8.794.802,19	1.2.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	-4.331.565,83	-3.812.884,04
2.1.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und –zuschüssen und Investitionsbeiträgen	8.579.378,39	8.518.122,19	1.2.2	Jahresfehlbetrag/ Jahresüberschuss	-994.617,30	-518.681,79
2.1.2	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	137.419,78	274.569,57	1.2.2.1	Ordentlicher Jahresfehlbetrag / Jahresüberschuss	-994.617,30	-518.681,79
2.1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	4.893,93	1.172,46	2	Rückstellungen	11.779.534,25	10.876.658,82
2.1.4	Sonstige Vermögensgegenstände	2.384,96	937,97	2.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	8.527.381,00	7.855.786,00
2.2	Flüssige Mittel	3.906.204,94	4.673.244,87	2.2	Sonstige Rückstellungen	3.252.153,25	3.020.872,82
3	Rechnungsabgrenzungsposten	6.265.046,45	6.325.156,08	3	Verbindlichkeiten	9.729.744,22	9.890.046,49
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	5.326.183,13	4.331.565,83	3.1	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und –zuschüssen, Investitionsbeiträgen	516.686,54	493.421,13
				3.2	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	216.493,79	132.731,08
				3.3	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	177.345,63	460.918,63
				3.4	Sonstige Verbindlichkeiten	8.819.218,26	8.802.975,65
				4	Rechnungsabgrenzungsposten	3.000.000,00	3.600.000,00
	Summe Aktiva	24.509.278,47	24.366.705,31		Summe Passiva	24.509.278,47	24.366.705,31

2 Ergebnisrechnung (Gewinn- und Verlustrechnung)

2.1 Gesamtergebnisrechnung

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres	Fort-geschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fort-geschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
			2017	2018	2018	Haushaltsplan (Sp. 5 J. Sp. 6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	559,00	0,00	7.429,50	-7.429,50
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	43.140.614,50	44.952.725,00	49.899.779,37	-4.947.054,37
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	547	Erträge aus Transferleistungen	92.187.135,80	96.007.471,95	91.336.282,36	4.671.189,59
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	148,19	0,00	0,00	0,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	1.377.327,03	7.500,00	308.417,96	-300.917,96
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	136.705.784,52	140.967.696,95	141.551.909,19	-584.212,24
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	14.837.384,64	15.032.622,00	16.246.491,41	-1.213.869,41
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	567.354,00	483.809,00	656.645,00	-172.836,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.409.661,35	3.337.200,00	4.230.651,85	-893.451,85
14	66	Abschreibungen	643.122,96	692.900,00	750.991,89	-58.091,89
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	72	Transferaufwendungen	117.791.990,04	121.452.365,95	120.690.263,00	762.102,95
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	733,00	800,00	1.004,00	-204,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	137.250.245,99	140.999.696,95	142.576.047,15	-1.576.350,20
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-544.461,47	-32.000,00	-1.024.137,96	992.137,96
21	56, 57	Finanzerträge	25.779,68	32.000,00	29.520,66	2.479,34
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	25.779,68	32.000,00	29.520,66	2.479,34
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-518.681,79	0,00	-994.617,30	994.617,30
25	59	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	0,00	0,00	0,00	0,00
28		Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)	-518.681,79	0,00	-994.617,30	994.617,30