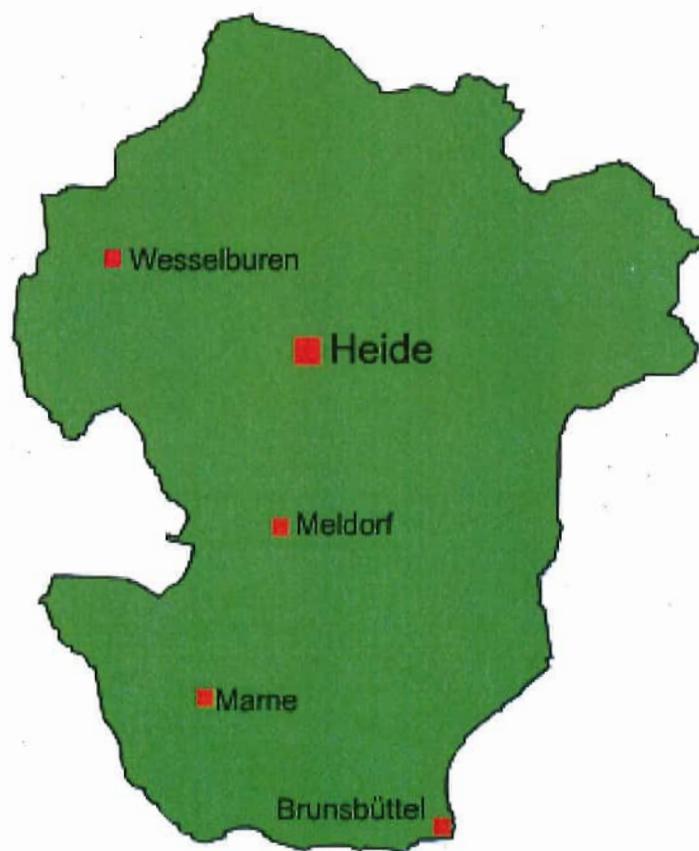


Doppischer Jahresabschluss Haushaltsjahr 2022



INHALT

Jahresabschluss 2022

INHALT I

Eckdaten des Jahresabschlusses 2022	3
A. Rechnungsergebnis 2022	4
B. Ergebnisrechnung 2022	5
B.1 Ertrags- und Aufwandsanalyse	8
B.1.1 Erträge aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen	9
B.1.2 Erträge aus Leistungsentgelten	11
B.1.3 Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12
B.1.4 Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	13
B.1.5 Personal- und Versorgungsaufwendungen	14
B.1.6 Sachaufwendungen und Abschreibungen	16
B.1.7 Transferaufwendungen	18
B.1.8 Sonstige ordentliche Aufwendungen	20
B.2 Finanzergebnis (Finanzerträge und Zinsaufwendungen)	21
C. Finanzrechnung 2022	22
C.1 Investitionen in 2022	23
C.2 Verbindlichkeiten und Schulden	25
D. Organisation, Personal, Sonstiges	27
D.1 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	29
D.2 Haushaltsentwicklung	30
Anlagen	32
Anlage 1: Die wichtigsten Kennzahlen im Überblick	32
Anlage 2: Gebührenkalkulation für die Entsorgung von Abfällen aus privaten Haushaltungen	42
Anlage 3: Organigramm der Kreisverwaltung Dithmarschen (Stand: 01.02.2022)	47
Anlage 4: Übersicht über die Personalkosten nach Produkten	48
1 Gesamtrechnung	67
1.1 Gesamtergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Stand: 25.07.2023)	67
2 Teilrechnung	71
2.1 Rechnungslegung der Produkte	71
2.2 Übersicht über die Ergebnisse der Produkte	71

3 Schlussbilanz zum 31.12.2021 (Stand: 20.07.2023)	79
3.1 Aktiva.....	79
3.2 Passiva.....	80
4 Anhang	82
4.2.1 Aktiva.....	82
4.2.2 Passiva	89
4.3 Anlagen zum Anhang	93
Anlage 1: Anlagenspiegel (Stand: 15.08.2023)	94
Anlage 2: Vermögensübersicht 2022	97
Anlage 3: Forderungsspiegel (Stand: 25.07.2023).....	98
Anlage 4: Verbindlichkeitenspiegel (Stand: 25.07.2023)	99
Anlage 5: Schuldenübersicht	100
Anlage 6: Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklage, der Sonderposten und der Rückstellungen	101
Anlage 7: Übersicht über die übernommenen Bürgschaften, Verpflichtungen aus Gewährverträgen sowie Rechtsgeschäften, die diesen wirtschaftlich gleichkommen	103
Anlage 8: Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen ..	105
Anlage 9: Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- sowie Bodenverbände	116
Anlage 10: Beteiligungsstruktur des Kreises Dithmarschen 2022 (Stand: 17.07.2023).....	120



KREIS DITHMARSCHEN

Lagebericht

zum Jahresabschluss
des Kreises Dithmarschen

2022

Herausgeber

Kreis Dithmarschen
Der Landrat
Fachdienst 304 Finanzen und Controlling

Stettiner Str. 30
25746 Heide

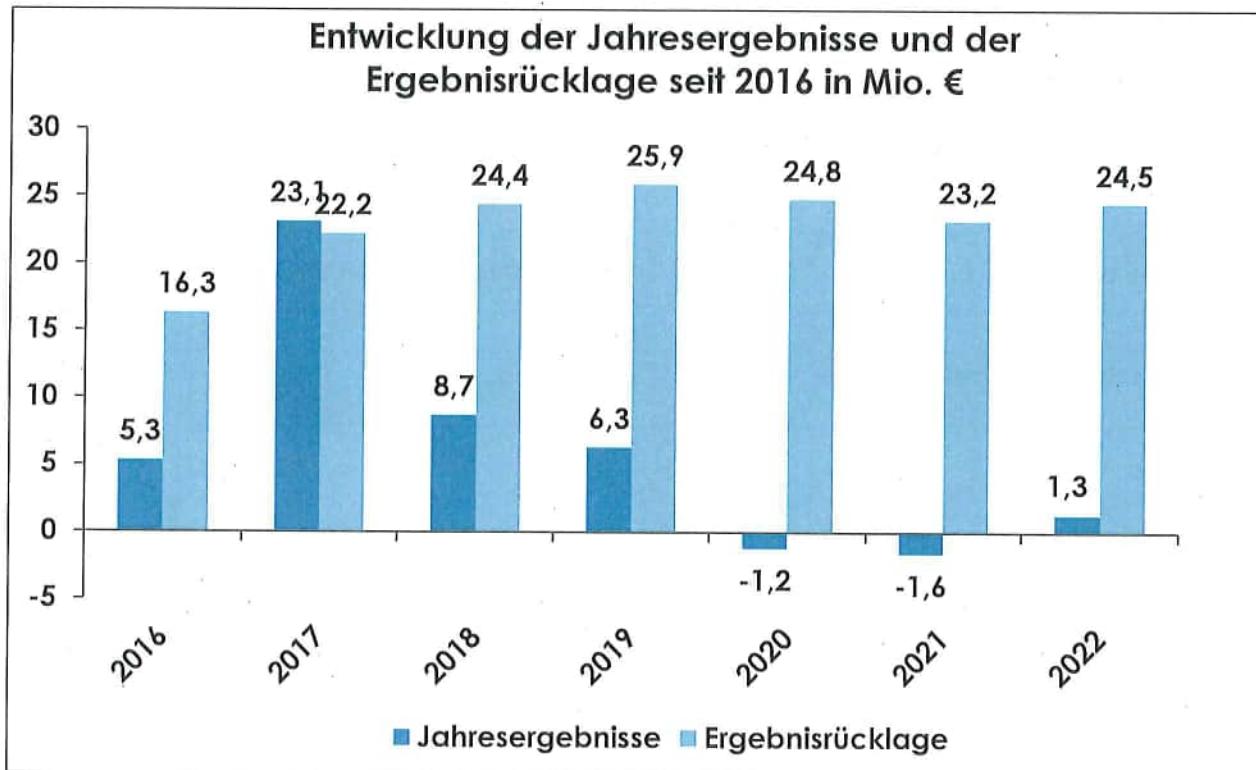
Eckdaten des Jahresabschlusses 2022

Haushaltszahlen	Fortgeschriebener Plan 2022 €	Ist 2022 €	Veränderung Plan/Ist €
Erträge (Gesamt ohne ILV)	288.501.900	299.715.789	-11.213.889
Aufwendungen (Gesamt ohne ILV)	-301.713.825	-298.465.701	3.248.124
Jahresergebnis	-13.211.925	1.250.088	-7.965.765
Erträge aus dem Finanzausgleich (Allgemeine Deckungsmittel)	116.387.500	116.387.712	212
Schulden tilgung bzw. Nettoneuver- schuldung	20.516.702	-1.231.833	21.748.535
Investitionen brutto	33.006.250	18.589.057	14.417.193
Jahresüberschuss/-fehlbetrag je Ein- wohner	-97,68 €	9,24 €	106,93 €

(Einwohnerzahl Stand 31.12.2022: 135.252)

A. Rechnungsergebnis 2022

Die Gesamtergebnisrechnung 2022 schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 1.250.088,27 Euro ab, welcher somit vom geplanten Jahresfehlbetrag in Höhe von 13.211.925,23 Euro abweicht. Im Vorjahr betrug der Jahresfehlbetrag 1.624.237,93 Euro. Hauptertragsquelle waren im Jahr 2022 die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, diese machten einen Anteil von rund 62,17 % der Erträge aus. Die Gesamterträge fielen um 11.213.889,26 Euro höher aus als es der Plan vorsah. Weiterhin konnten im Bereich der Aufwendungen 3.248.124,24 Euro im Vergleich zum Planansatz eingespart werden.



Die Verwendung des Jahresüberschusses ergibt sich aus §§ 25 Abs. 3 und 26 Abs. 2 GemHVO-Doppik. Danach sind Jahresüberschüsse, die nicht zum Ausgleich eines vorgebrachten Jahresfehlbetrages benötigt werden, der Ergebnisrücklage oder der Allgemeinen Rücklage zuzuführen. Die Ergebnisrücklage dient dem Ausgleich etwaiger zukünftiger Jahresfehlbeträge.

Im Jahr 2022 wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von 1.250.088,27 Euro erzielt. Da keine Jahresfehlbeträge aus Vorjahren ausgeglichen werden mussten, konnte der Jahresüberschuss der Ergebnisrücklage zugeführt werden. Die Ergebnisrücklage darf höchstens 33 % und soll mindestens 10 % der Allgemeinen Rücklage betragen. Der Jahresüberschuss konnte demnach in voller Höhe der Ergebnisrücklage zugeführt werden. Damit erhöhte sich die Ergebnisrücklage in 2022 auf 24.461.852,76 Euro (entspricht 31 % der Allgemeinen Rücklage) und stünde in entsprechender Höhe zum Verlustausgleich bei etwaigen künftigen Jahresfehlbeträgen zur Verfügung.

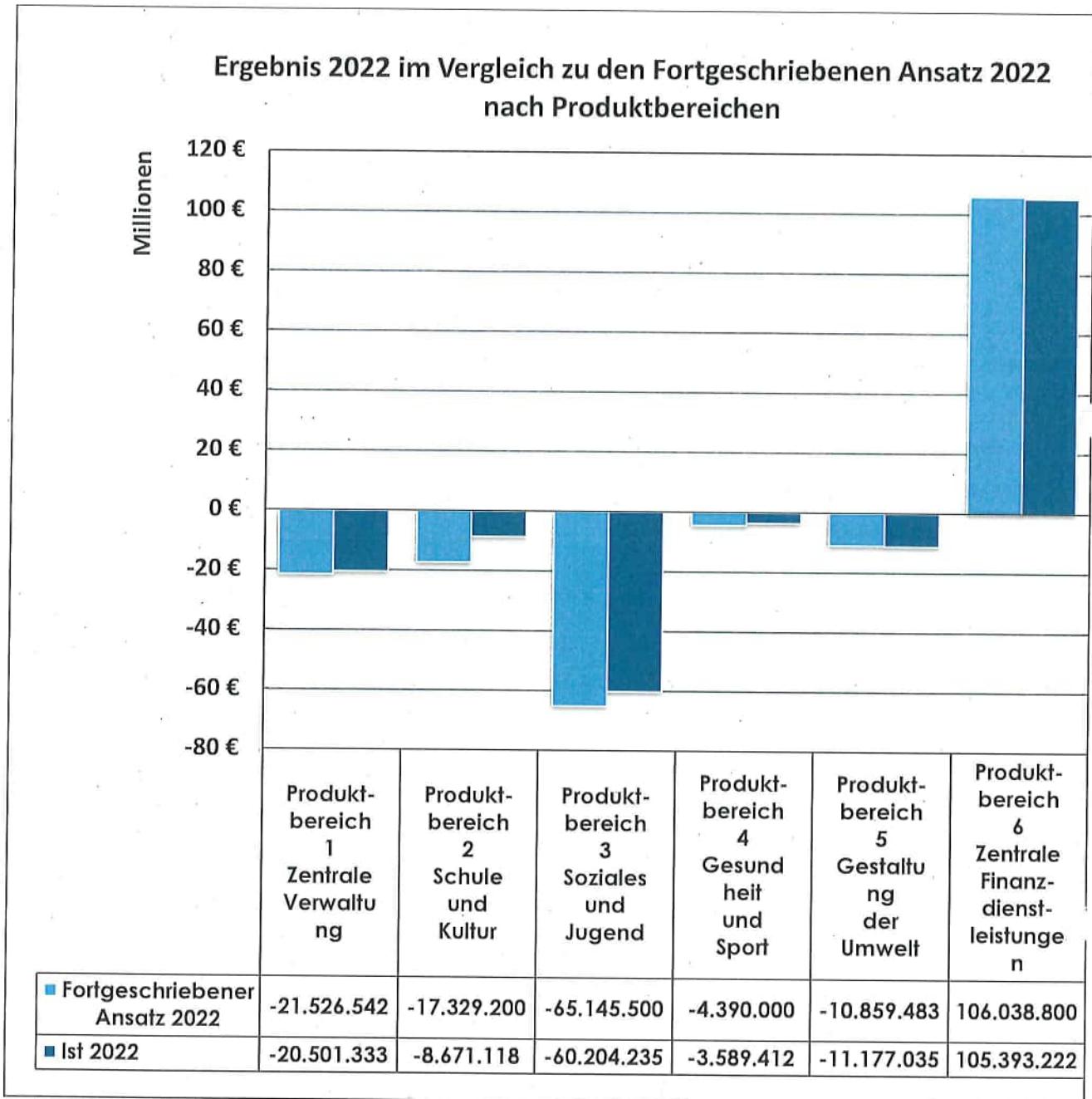
B. Ergebnisrechnung 2022

Das Haushaltsjahr 2022 konnte im Jahresergebnis mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 1.250.088,27 Euro und somit mit einer positiven Veränderung von 14.462.013,50 Euro gegenüber der Planung abgeschlossen werden.

Im Vergleich zur Planung fielen die Erträge um rund 12,5 Mio. Euro bzw. 4,4 % höher aus. Die Aufwendungen fielen um rd. 3,4 Mio. Euro bzw. 1,1 % geringer aus als der Planwert.

Haushaltszahlen	Fortgeschriebener Plan 2022 €	Ist 2022 €	Veränderung Plan/Ist €
Erträge	285.539.600	298.053.723	12.514.123
Aufwendungen	-300.916.125	-297.554.510	3.361.615
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-15.376.525	499.213	15.875.738
Finanzerträge	2.962.300	1.662.066	-1.300.234
Finanzaufwendungen	-797.700	-911.191	-113.491
Jahresergebnis	-13.211.925	1.250.088	14.462.014
Erträge aus dem Finanzausgleich (Allgemeine Deckungsmittel)	116.387.500	116.387.712	212
Personalaufwendungen	-42.017.200	-41.778.575	238.625
Transferaufwendungen	-174.083.883	-170.381.189	3.702.693

Die nachfolgende Grafik gibt Auskunft über die einzelnen Planwerte für 2022 im Vergleich zu den Ist-Werten 2022 pro Produktbereich.



Anhand der Grafik wird deutlich, dass im Vergleich zwischen Planung und Rechnungsergebnis bei der Hälfte der Produktbereiche zum Teil erhebliche Verbesserungen zu verzeichnen waren.

Der **Produktbereich 1 – Zentrale Verwaltung** trug mit einer Verbesserung i. H. v. rund 1 Mio. Euro gegenüber dem Planwert zum Gesamtergebnis bei. Eingeplante Maßnahmen der Kreishaussanierung in Höhe von rund 820.000 Euro konnten durch hohe Arbeitsbelastung intern und bei den ausführenden Betrieben nicht umgesetzt werden. Im Bereich Zahlungsverkehr und Vollstreckung erfolgten Einsparungen insbesondere dadurch, dass keine Verwahrentgelte aufgrund der Leitzinserhöhung von der Europäischen Zentralbank mehr gezahlt werden mussten. Negativ dagegen wirkte sich die Sonderabschreibung für das Kreishaus i. H. v. 500.000 Euro aus. Darüber hinaus musste die Bußgeldstelle einen deutlichen Fallzahlenrückgang feststellen.

Der **Produktbereich 2 – Schule und Kultur** trug mit einer Ergebnisverbesserung von rund 8,66 Mio. Euro den größten Anteil an der Verbesserung des Gesamtergebnisses bei. Begründet wird dies zum einen durch geringere Schülerbeförderungskosten durch die Einführung des 9-Euro-Tickets, was gleichzeitig dazu führte, dass weniger Schülerfahrkarten beantragt wurden. Insgesamt ergab sich durch das 9-Euro-Ticket eine Einsparung von ca. 4 Mio. Euro. Weiterhin konnten bei den kreiseigenen Gymnasien sowie bei der Astrid-Lindgren-Schule geplante Baumaßnahmen aufgrund der angespannten Personalsituation nicht umgesetzt werden. Auch beim Dithmarscher Landesmuseum konnten geplante Baumaßnahmen in Höhe von ca. 450.000 Euro nicht durchgeführt werden.

Der **Produktbereich 3 – Soziales und Jugend** schloss mit einer Ergebnisverbesserung gegenüber dem Plan i. H. v. rund 4,9 Mio. Euro ab. Begründet wurde dies vor allem durch Nachzahlungen aus Vorjahren vom Land für die Eingliederungshilfe für behinderte Menschen, die nicht eingeplant waren. Außerdem ergaben sich Einsparungen durch die Pflegereform zum 01.01.2022, die zu niedrigeren Fallzahlen und allgemein geringeren Leistungsansprüchen gesorgt hat. Zusätzlich trat am 01.09.2022 das Tariftreuegesetz in Kraft, das in diesem Bereich nicht die erwarteten negativen Folgen hatte, da neue Pflegesatzvereinbarungen nicht rechtzeitig geschlossen werden konnten. Die Hilfen für Asylbewerber verbesserten sich durch höhere Landeszuschüsse für Ukraineflüchtlinge.

Der **Produktbereich 4 – Gesundheit und Sport** verzeichnete eine Verbesserung des Ergebnisses gegenüber dem Plan in Höhe von rund 0,8 Mio. Euro. Der Großteil ergab sich durch einen Zuschuss für den ÖGD-Pakt, der nicht eingeplant war.

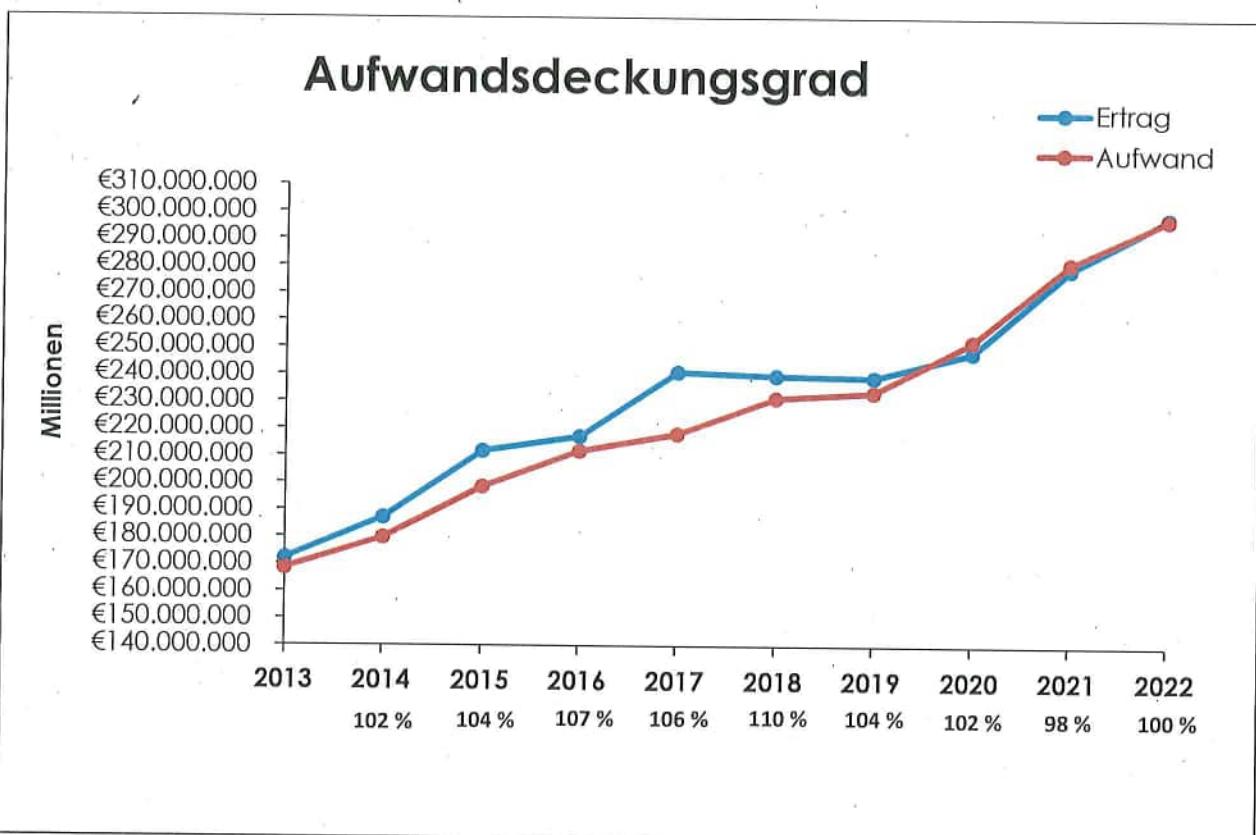
Der **Produktbereich 5 – Gestaltung der Umwelt** erzielte ein niedrigeres Ergebnis um rund 317.000 Euro gegenüber der Planung. Der Grund für die Verschlechterung resultierte unter anderem aus dem Produkt ÖPNV. Durch das 9-Euro-Ticket und die geringere Beantragungsquote bei den Schülerfahrkarten ergab sich ein Anstieg des Finanzierungsbedarfes gemäß Verkehrsvertrag mit der DB Regio Bus Nord GmbH i. H. v. ca. 0,9 Mio. Euro. Gleichzeitig konnte ein Sonderabschlag vom Land von ca. 570.000 Euro im Rahmen des Corona-Rettungsschirms und zum Ausgleich der Verluste durch das 9-Euro-Ticket verbucht werden. Negativ wirkten sich auch die Personalkosten aus, die nicht mehr zum Kostenbeitrag des BBZ gehören und für die letzten zwei Jahre abgesetzt worden sind.

Im **Produktbereich 6 – Zentrale Finanzdienstleistung** ist eine leichte Verbesserung um 646.000 Euro im Vergleich zur Planung zu verzeichnen gewesen. Gründe hierfür sind unter anderen nicht zu leistende Steuernachzahlungen sowie ein geringerer Krankenhausinvestitionsbeitrag und angepasste Nutzungsentgelte für das WKK. Negativ dagegen wirkten sich höhere Zinsaufwendungen und höhere Beratungskosten für neue Projekte des Kreises aus. Darüber hinaus wurden geplante Gewinnanteile von CAT/Maricube i. H. v. 1,3 Mio. Euro nicht mehr im Haushaltsjahr 2022 verbucht.

B.1 Ertrags- und Aufwandsanalyse

Einer Analyse der ordentlichen Erträge und Aufwendungen kommt besondere Bedeutung zu, da bei einer Gegenüberstellung beider Zahlen die Leistungsfähigkeit einer Kommune in Bezug auf die Deckungsfähigkeit ihrer Aufwendungen aus Erträgen beurteilt werden kann.

Die Grafik stellt das Verhältnis der Aufwendungen zu den Erträgen dar. Im Jahr 2022 sind die Erträge im Vergleich zum Vorjahr um 6,75 % bzw. 18,9 Mio. Euro gestiegen. Die Aufwendungen zeigen eine Steigerung von 5,77 % bzw. 16,2 Mio. Euro auf. Das Verhältnis zwischen Erträgen und Aufwendungen ergab somit für 2022 einen rechnerischen Aufwandsdeckungsgrad (Erträge/Aufwendungen) von 100,1 %.



In den folgenden Ausführungen werden zur Beurteilung der Ertragslage die Ertrags- und Aufwandsposten einer näheren Betrachtung unterzogen.

B.1.1 Erträge aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transfererträgen

Erträge aus Zuwendungen, allgemeinen Umlagen und sonstigen Transferaufwendungen	Fortgeschriebener Plan 2022 €	Ist 2022 €	Verände- rung Plan/Ist €
Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	183.205.000	185.314.197	2.109.197
davon:			
Schlüsselzuweisungen vom Land	51.727.700	51.727.728	28
Kreisumlage (30 %)	59.462.800	59.462.892	92
Finanzausgleichsumlage	5.197.000	5.197.092	92
Zuweisungen vom Land (Sozialtrans- fer)	44.186.800	47.102.778	2.915.978
Leistungsbeteiligung bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitssu- chende (und BuT und FAG-Mittel Schulsozialarbeit)	16.291.800	15.225.075	-1.066.725
Erträge aus der Auflösung von Son- derposten	5.177.300	5.436.993	259.693
Sonstige Zuwendungen, allgemeine Umlagen und Spenden	1.161.600	1.161.639	39
Sonstige Transfererträge	4.441.800	6.109.548	1.667.748
davon:			
Kostenbeiträge, Aufwendungsersatz, Kostenersatz außerhalb von Einrichtungen	3.316.700	4.804.109	1.487.409
Kostenbeiträge, Aufwendungsersatz, Kostenersatz in Einrichtungen	1.125.100	1.305.439	180.339
Insgesamt	187.646.800	191.423.745	3.776.945

Die Erträge aus **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** lagen um rund 2,1 Mio. Euro bzw. 1,15 % über den Planwerten.

Im Bereich der **Zuweisungen vom Land (Sozialtransfer)** wurden Mehrerträge in Höhe von ca. 2,9 Mio. Euro erreicht. Dieser Mehrertrag ist unter anderem begründet durch Nachzahlungen vom Land, die nicht eingeplant waren. Gleichzeitig wurden mehr Landeszuschüsse im Bereich der Hilfen für Asylbewerber aufgrund Geflüchteter aus der Ukraine erzielt.

Der Minderertrag im Bereich der **Leistungsbeteiligung bei Leistungen der Grundsicherung für Arbeitssuchende (und BuT und FAG-Mittel Schulsozialarbeit)** in Höhe von ca. 1 Mio. Euro ergab sich überwiegend aus gestiegenen Kosten der Unterkunft.

B.1.2 Erträge aus Leistungsentgelten

Erträge aus Leistungsentgelten	Fortgeschriebener Plan 2022 €	Ist 2022 €	Verände- rung Plan/Ist €
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.883.800	4.901.659	17.859
davon:			
Verwaltungsgebühren	4.555.600	4.605.040	49.440
Benutzungsgebühren	328.200	296.618	-31.582
Privatrechtliche Leistungsentgelte	11.766.100	12.040.019	273.919
davon:			
Miet- und Pachterträge	1.836.900	1.789.468	-47.432
Sonstige privatrechtliche Entgelte	9.929.200	10.250.551	321.351
Insgesamt	16.649.900	16.941.678	291.778

Die Leistungsentgelte werden in öffentlich-rechtlich und privatrechtlich erhobene Entgelte unterschieden.

Im Bereich der **Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte** waren nur geringe Abweichungen zu verzeichnen.

Im Bereich der **privatrechtlichen Nutzungsentgelte** konnten die **sonstigen privatrechtlichen Entgelte** Mehrerträge erwirtschaften. Hier trugen vor allem stark gestiegene Holzverkäufe i. H. v. knapp 200.000 Euro sowie **Abfallentgelte**, die rund 220.000 Euro über dem Planwert lagen, zum positiven Ergebnis bei.

B.1.3 Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	Fortgeschriebener Plan 2022 €	Ist 2022 €	Veränderung Plan/Ist €
Erstattungen vom Bund	12.331.000	14.167.804	1.836.804
Erstattungen vom Land nach dem AsylbLG	4.948.900	4.640.256	-308.644
Übrige Erstattungen vom Land	45.160.000	47.297.891	2.137.891
Erstattungen von Gemeinden	7.864.800	8.857.838	993.038
Erstattungen von Zweckverbänden und kommunalen Sonderrechnungen	2.323.000	2.114.785	-208.215
Sonstige Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.357.000	788.573	-568.427
Insgesamt	73.984.700	77.867.146	3.882.446

Die **Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen** fielen in 2022 um 3,88 Mio. Euro bzw. 5,25 % höher aus als es der Plan vorsah.

Die meisten Mehrerträge wurden im Bereich **Übrige Erstattungen vom Land** in Höhe von 2,1 Mio. Euro über dem Planwert erzielt. Begründet wurde dies vor allem durch Nachzahlungen aus Vorjahren vom Land für die Eingliederungshilfe für behinderte Menschen, die nicht eingeplant waren.

Auch im Bereich der **Erstattungen von Gemeinden** wurden Mehrerträge erzielt. Der Betrag in Höhe von ca. 993.000 Euro ist vor allem durch höhere Schulkostenbeiträge der kreiseigenen Gymnasien durch gestiegene Personal- und Sachaufwendungen begründet.

Im Bereich der **Erstattungen vom Bund** wurden überwiegend in der **Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung** höhere Erträge erwirtschaftet. Diese entstanden insbesondere durch den Fallzahlenanstieg aufgrund der Überführung der ukrainischen Geflüchteten in das SGB XII ab Juni 2022. Im Ergebnis sind daher ca. 1,8 Mio. Euro über dem Planwert erzielt worden.

B.1.4 Sonstige ordentliche Erträge, Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen

Sonstige Erträge, aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	Fortgeschriebener Plan 2022 €	Ist 2022 €	Veränderung Plan/Ist €
Sonstige ordentliche Erträge	7.258.200	11.821.153	4.562.953
davon:			
Erstattung von Steuern	400.000	479.638	79.638
Erträge aus der Veräußerung von Vermögensgegenständen	0	32.551	32.551
Ordnungsrechtliche Erträge (Bußgelder)	6.063.600	5.859.306	-204.294
Verzugs- und Beitreibungsentgelte	169.700	255.534	85.834
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge (z.B. Auflösung Rückstellungen)	2.000	221.300	219.300
Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	621.900	4.967.155	4.345.255
Weitere sonstige Erträge	1.000	5.669	4.669
Aktivierte Eigenleistungen	0	0	0
Bestandsveränderungen	0	0	0
Insgesamt	7.258.200	11.821.153	4.562.953

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** fielen gegenüber dem Planansatz 2022 um 62,9 % höher aus.

Den größten Anteil an dem positiven Ergebnis machten die **Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten** i. H. v. insgesamt rund 4,3 Mio. Euro aus. Die Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten werden im Gesamthaushalt den Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten gegenübergestellt. Mit diesen „internen“ Buchungen ohne Zahlungsverkehr werden zweckbestimmte Mittel im folgendem Haushaltsjahr bereitgestellt.

Im Bereich der **Ordnungsrechtlichen Erträgen** ist ein negatives Ergebnis im Vergleich zum Planansatz entstanden. Die Polizei hat sowohl im Kreis Dithmarschen als auch im Kreis Steinburg einen deutlichen Fallzahlenrückgang zu verzeichnen gehabt. Dadurch fehlten ca. 204.000 Euro der geplanten Erträge.

B.1.5 Personal- und Versorgungsaufwendungen

Personal- und Versorgungsaufwendungen	Fortgeschriebener Plan 2022 €	Ist 2022 €	Veränderung Plan/Ist €
Bezüge und Vergütungen	-30.098.000	-28.880.736	1.217.264
davon:			
Bezüge Beamte	-4.032.400	-4.005.515	26.885
Vergütungen Arbeitnehmer	-25.985.600	-24.849.451	1.136.149
Sonstige Beschäftigungsentgelte	-80.000	-25.771	54.229
Beiträge zu Versorgungskassen (VBL)	-1.745.900	-1.637.176	108.725
Beiträge zu Versorgungskassen (VAK)	-4.100.000	-3.477.959	622.041
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	-5.533.300	-5.321.407	211.893
Beihilfen und Unterstützungsleistungen	-540.000	-676.678	-136.678
Rückstellungen	-5.845.900	-6.257.314	-411.414
davon:			
Zuführung Pensionsrückstellung bzw. VAK-Umlage	-5.845.900	-5.115.135	730.765
Zuführung Beihilferückstellung	0	-1.142.179	-1.142.179
Zuführung Altersteilzeitrückstellung	0	0	0
Insgesamt	-42.017.200	-41.778.575	238.625

Die Personalaufwendungen umfassen neben den Bruttobeträgen der Löhne der Arbeiter*innen, Vergütungen der Angestellten, Bezüge der Beamten einschließlich des Urlaubs- und Weihnachtsgeldes auch die Aufwendungen für den Arbeitgeberanteil der Sozialversicherung. Hinzu kommen die im doppischen Rechnungswesen auszuweisenden Aufwendungen für die Bildung von Rückstellungen für Pensionen, Beihilfen und Altersteilzeit. Rückstellungen dienen der verursachungsgerechten Zuordnung von Aufwendungen in ihrer jeweiligen Entstehungsperiode.

Bei den **Personal- und Versorgungsaufwendungen** war im Vergleich zu den Planwerten 2022 eine positive Entwicklung in Höhe von insgesamt rund 240.000 Mio. Euro bzw. 0,57 % zu verzeichnen. Diese Entwicklung resultierte hauptsächlich aus den Vergütungen der Angestellten.

Mehraufwendungen ergaben sich im Bereich der **Rückstellungen**. Bei der Zuführung zur Altersteilzeitrückstellung ist ein Mehraufwand von 1,14 Mio. Euro und bei den Pensionsrückstellungen ein Minderaufwand von 730. 765 Euro entstanden.

Im Bereich der **Bezüge und Vergütungen** konnten dagegen Einsparungen in Höhe von 1,2 Mio. Euro verzeichnet werden. Die Einsparungen sind darin begründet, dass Stellen teilweise später oder überhaupt nicht besetzt wurden. Außerdem sind auch krankheitsbedingte Ausfälle zu verzeichnen gewesen. Die größten Abweichungen befanden sich in den Bereichen Kinder-, Jugend- und Familienhilfe und Hilfen im Übergang.

B.1.6 Sachaufwendungen und Abschreibungen

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Abschreibungen	Fortgeschriebener Plan	Ist	Veränderung
	2022	2022	Plan/Ist
	€	€	€
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-38.019.743	-31.333.256	6.686.486
davon:			
Unterhaltung der Grundstücke, baulichen Anlagen und des sonstigen unbeweglichen Vermögens	-7.411.943	-2.120.512	5.291.430
Mieten und Pachten	-2.676.900	-1.520.443	1.156.457
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	-2.113.700	-2.282.509	-168.809
Haltung von Fahrzeugen	-258.000	-362.377	-104.377
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte (Schutzkleidung, Aus- und Fortbildung)	-722.400	-459.801	262.599
Lehrmittel, Schülerbeförderung	-4.798.900	-4.042.734	756.166
Sonstige besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	-7.151.300	-7.373.782	-222.482
Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	-12.886.600	-13.171.097	-284.497
bilanzielle Abschreibungen	-9.376.800	-11.215.030	-1.838.230
Insgesamt	-47.396.543	-42.548.287	4.848.256

Im Bereich der **Sachaufwendungen und Aufwendungen für Dienstleistungen** werden insbesondere Aufwendungen für die **Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude** verbucht. Insgesamt wurden Einsparungen i. H. v. 6,7 Mio. Euro erzielt, dies entsprach einer Abweichung von 21,3 % zum Planwert.

Unter **Unterhaltung der Grundstücke, baulichen Anlagen und sonstiges unbewegliches Vermögen** sind erhebliche Einsparungen von rund 5,29 Mio. Euro zu verzeichnen gewesen. Aufgrund der Personalsituation beim Kreis und auch bei den beauftragten Firmen konnten Bauunterhaltungsmaßnahmen nicht im vorgesehenen Umfang durchgeführt werden.

Mieten und Pachten verringerten sich um rund 1,1 Mio. Euro gegenüber der Planung durch eine niedrigere Inanspruchnahme der Gemeinschaftsunterkunft Albersdorf für die Ukrainerflüchtlinge.

Bei den **bilanziellen Abschreibungen** traten Mehraufwendungen in Höhe von ca. 1,8 Mio. Euro gegenüber dem Planwert auf. Diese begründen sich unter anderem durch eine Sonderabschreibung des Kreishauses.

B.1.7 Transferaufwendungen

Transferaufwendungen	Fortgeschriebener Plan 2022 €	Ist 2022 €	Veränderung Plan/Ist €
Transferaufwendungen Sozialbereich davon:			
Eingliederungshilfe für behinderte Menschen	-43.324.600	-45.226.065	-1.901.465
Hilfe zum Lebensunterhalt, Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (SGB XII)	-14.903.400	-17.235.533	-2.332.133
Hilfe zur Pflege (SGB XII)	-5.452.000	-4.033.714	1.418.286
Kinder-, Jugend- und Familienhilfe	-23.355.800	-23.811.846	-456.046
Bildungs- und Teilhabepaket	-1.702.100	-1.854.926	-152.826
Hilfen für Asylbewerber	-7.331.200	-7.645.369	-314.169
Zuweisungen und Zuschüsse an soziale Einrichtungen und zur Förderung des Ausbaus von Kindertagesstätten	-38.698.400	-38.853.887	-155.487
Sonstige Hilfen	-8.180.900	-7.197.689	983.211
Weitere Transferaufwendungen davon:			
Zuweisungen und Zuschüsse	-27.420.483	-23.870.627	3.549.856
Sonstige Transferaufwendungen	-3.715.000	-651.534	3.063.466
Insgesamt	-174.083.883	-170.381.189	3.702.693

Die Transferaufwendungen sind in Sozialtransferaufwendungen und weitere Transferaufwendungen zu unterscheiden.

Die **Sozialtransferaufwendungen** umfassen die klassischen Sozialleistungen nach SGB II (Grundsicherung für Arbeitssuchende), VIII (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe) und XII (Sozialhilfe) sowie nach dem Asylbewerberleistungsgesetz.

Im Bereich der **Hilfe zur Pflege (SGB XII)** ist ein Minderaufwand in Höhe von rund 1,4 Mio. Euro zu verzeichnen gewesen, dies entsprach einer Abweichung von 35,2 % zum Planwert. Die Einführung der Pflegereform zum 01.01.2022 sorgte für niedrigere Fallzahlen

und allgemein geringeren Leistungsansprüchen. Zusätzlich trat am 01.09.2022 das Tarifreuegesetz in Kraft, das nicht die erwarteten negativen Folgen hatte, da neue Pflegesatzvereinbarungen nicht rechtzeitig geschlossen werden konnten.

Bei den Aufwendungen für die **Eingliederungshilfe für behinderte Menschen** ergab sich ein Mehraufwand von rund 1,9 Mio. Euro. Diese Mehraufwendungen fanden sich vorwiegend in den Assistenzleistungen zur sozialen Teilhabe wieder.

Ebenso wurde im Bereich der **Hilfe zum Lebensunterhalt, Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung (SGB XII)** ein Mehraufwand in Höhe von ca. 2,3 Mio. Euro verzeichnet. Dies ist vor allem durch den Rechtskreiswechsel der ukrainischen Geflüchteten in das SGB XII und gestiegenen Nebenkosten (u. a. Heizungsbeihilfen) bei den Kosten der Unterkunft begründet gewesen.

Zudem kam es im Bereich der **weiteren Transferaufwendungen** zu Minderaufwendungen in Höhe von ca. 6,6 Mio. Euro, wovon rund 4 Mio. Euro Einsparung bei den Schülerbeförderungskosten durch die Einführung des 9-Euro-Tickets sowie weniger Fahrkartenanträgen lagen. Hinzu kamen 2,8 Mio. Euro geplante Naturschutzflächen, die nicht realisiert werden konnten.

B.1.8 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige Aufwendungen	Fortgeschriebener Plan 2022 €	Ist 2022 €	Verände- rung Plan/Ist €
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen (Aufwendungen für Personaleinstellungen, Arbeitsmedizinischer Dienst usw.)	-371.100	-373.761	-2.661
Geschäftsauwendungen	-2.607.400	-2.280.668	326.732
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	-1.011.600	-465.148	546.452
Kostenerstattungen an Bund	-7.161.600	-6.897.197	264.403
Leistungsbeteiligung bei Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende nach § 22 SGB II	-24.055.000	-23.330.350	724.650
Weitere sonstige Aufwendungen	-2.211.800	-9.499.335	-7.287.535
Insgesamt	-37.418.500	-42.846.459	-5.427.959

Die sonstigen Aufwendungen erhöhten sich gegenüber dem Plan 2022 um 5,4 Mio. Euro. bzw. 14,5 %

Diese negative Entwicklung ergab sich im Wesentlichen aus dem Bereich **Naturschutz**, wo Ersatzgelder i. H. v. 6,86 Mio. Euro von 2022 nach 2023 übertragen, aber nicht geplant wurden.

B.2 Finanzergebnis (Finanzerträge und Zinsaufwendungen)

Finanzergebnis	Fortgeschriebener Plan 2022 €	Ist 2022 €	Verände- rung Plan/Ist €
Finanzerträge	2.962.300	1.662.066	-1.300.234
davon:			
Zinserträge	119.300	181.268	61.968
Erträge Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	2.843.000	1.480.798	-1.362.202
Sonstige	0	0	0
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-797.700	-911.191	-113.491
davon:			
Zinsaufwendungen für Investitionskredite des Kreises	-600.000	-725.357	-125.357
Zinsaufwendungen Liegenschaftsverwaltung WKK	-191.500	-185.834	5.666
Sonstige Zins- und Finanzaufwendungen	-6.200	0	6.200
Insgesamt	2.164.600	750.876	-1.413.724

Die wesentliche Veränderung im Bereich der Finanzerträge und Zinsen sowie der sonstigen Finanzaufwendungen resultierten aus den geringeren **Gewinnanteilen aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen** des Kreises. Der Hintergrund für diese negative Entwicklung war, dass die geplanten Gewinnanteile bei der CAT/Maricube in Höhe von 1,3 Mio. Euro nicht im Haushaltsjahr 2022 geflossen sind.

C. Finanzrechnung 2022

Entwicklung der Kassenkredite (Liquide Mittel)

Der Finanzhaushalt stellt im Gegensatz zum Ergebnishaushalt auf die unterjährigen Zahlungsströme ab. Daher sind im Finanzhaushalt nur zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen berücksichtigt. Weiterhin wird die Investitions- und Finanzierungstätigkeit abgebildet. Aus sämtlichen Zahlungsbewegungen ergibt sich die Veränderung des Finanzmittelbestandes zum Bilanzstichtag.

Es gilt, dass der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens zur Finanzierung der Tilgungsleistungen und, soweit möglich, zur Finanzierung der Investitionen reichen soll. Der Kreis Dithmarschen erreichte im Jahresabschluss 2022 dieses Ziel aufgrund eines positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit i. H. v. rund 22,4 Mio. Euro. Im Rahmen der Finanzierungstätigkeit schließt das Jahr 2022 mit einer positiven Nettoneuverschuldung von 16,35 Mio. Euro ab, das heißt, es erfolgt eine höhere Verschuldung, da die Tilgung niedriger ausfällt als die Neukreditaufnahme. In 2022 wurden Investitionskredite in Höhe von rund 1,58 Mio. Euro getilgt. Darin sind Darlehenstilgungen für Investitionen in Gebäude des Westküstenklinikums Heide enthalten gewesen, die vom Land erstattet wurden. Im Übrigen handelt es sich um die Mittel für die Tilgung der laufenden Kredite.¹²³

Haushaltszahlen	Plan 2022 €	Ist 2022 €	Veränderung Plan/Ist €
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Einzahlungen abzgl. Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit)	-11.443.509	22.415.079	33.858.588
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	12.793.100	5.819.618	-6.973.482
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	33.006.250	18.589.057	14.417.193
Saldo aus Investitionstätigkeit	-20.213.150	-12.769.439	7.443.711
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-31.656.659	3.565.084	35.221.743
Kreditaufnahme für Investitionen	11.278.600	21.200.000	9.921.400
Tilgung von Investitionskrediten	4.719.800	1.583.305	3.136.495
Tilgung von Kassenkrediten	0	0	0
Nettoneuverschuldung¹	32.383.100	16.353.627	16.029.473
Kennzahlen			
Kreditverbindlichkeiten² je Einwohner*in³	239,43	120,91	118,52

¹ Schuldenaufnahme am Kreditmarkt abzgl. Schuldentilgung.

² Siehe C.2 – Verbindlichkeiten und Schulden, S. 25.

³ Stand zum 31.12.2022: 135.252.

C.1 Investitionen in 2022

Die Investitionen des Kreises werden im mittelfristigen Investitionsplan festgeschrieben und wirken sich mittelbar auf den Ergebnishaushalt aus. Zu den Investitionen gehören alle Auszahlungen für die Veränderung des Anlagevermögens (§ 59 Nr. 20 GemHVO-Doppik). Sie belasten das Ergebnis in den Folgejahren durch Abschreibungen und durch die finanziierungsbedingten Zinsaufwendungen. Ferner können bei neuen Einrichtungen dauerhaft zusätzliche Betriebskosten (Personal, Unterhalt etc.) entstehen.

Die geplanten Auszahlungen für Investitionen sind im Vergleich zum Vorjahr um 6,1 Mio. Euro gesunken. In 2022 wurden insgesamt investive Auszahlungen in Höhe von 18,6 Mio. Euro getätigt, dies sind 14,4 Mio. Euro weniger als der Planwert. Investitions schwerpunkte sind mit 9,82 Mio. Euro Baumaßnahmen und mit 3,6 Mio. Euro Investitionsförderungsmaßnahmen, d.h. Zuweisungen, Zuschüsse und Darlehen. Dem gegenüber stehen Fördermittel in Höhe von 4,51 Mio. Euro für Investitionen Dritter und für Investitionen der Sondervermögen mit Sonderrechnung.

Die Vorhaben im Rahmen des BBZ 2020 (Umbau Metallwerkstatt Meldorf, Neubau Tischlerei und Umbau Bautechnik) sind über mehrere Jahre angelegt und werden voraussichtlich im Laufe der Haushaltsjahre 2023 - 2025 abgeschlossen.

Bei den geplanten Einzahlungen im Bereich Liegenschaftsverwaltung WKK Heide handelte es sich um rund 2,6 Mio. Euro Darlehenstilgung für das Gebäude des Westküstenklinikums Heide, die vom Land erstattet wurden. Diese wurden nicht in der Finanzbuchhaltung des Kreises Dithmarschen abgebildet, da der Zahlungsfluss bei der WKK gGmbH gebucht wurde.

Wesentliche Investitionsmaßnahmen	Nachtrag 2022	Haushaltsrest 2022	Ist 2022	Nachtrag 2022	Haushaltsrest 2022	Ist 2022	Nachtrag 2022
	Investitionen Auszahlungen			Sonderposten Einzahlungen			Umsetzungsquote
	€	€	€	€	€	€	
Gesamtinvestitionen/Sonderposten (Zuweisungen/Zuschüsse)	-36.130.200	-8.934.550	-18.589.057	25.871.900	0	5.819.618	51,5%
11184 - Grundvermögensmanagement Kreishaus - Planung Sanierung/Brandschutz BBZ 2020 Konzept BBZ Heide – Einbau Aufzug am beruflichen Gymnasium	-1.000.000 -2.016.800 -333.000	0 -768.940 0	-86.971 -298.732 -8.743	0 0 0	0 0 0	0 0 0	8,7% 14,8% 2,6%
12610 - Abwehrender Brandschutz KFF – Neubau Zentrum für Feuerwehrwesen und Katastrophenenschutz Ersatzbeschaffung für die Infrastruktur für die digitale Alarmierung	-1.000.000 -1.184.400	0 0	-597.736 -58.387	0 0	0 0	0 0	59,8% 4,9%

Wesentliche Investitionsmaßnahmen	Nachtrag 2022	Haushaltsrest 2022	Ist 2022	Nachtrag 2022	Haushaltsrest 2022	Ist 2022	Nachtrag 2022 Umsetzungsquote	
	Investitionen Auszahlungen			Sonderposten Einzahlungen				
	€	€	€	€	€	€		
12800 – Katastrophenschutz 2 Löschgruppenfahrzeuge KaiS (FwB) sonstige KFZ	-795.600	-4.400	-4.760	0	0	0	0,6%	
	-1.567.000	-12.400	-87.251	0	0	0	5,6%	
21710 - kreiseigene Gymnasien GM – Klassenanbau Innenhof WHG – Aufzug und Barrierefreiheit WHG – Energetische Sanierung nach Sanierungsfahrplan WHG – Neubau Unterrichtsgebäude WHG - Neubau Sporthalle II und Einrichtung	-300.000	0	0	0	0	0	0,0%	
	-550.000	0	0	300.000	0	0	0,0%	
	-500.000	0	-17.260	0	0	0	3,5%	
	-400.000	0	0	0	0	0	0,0%	
	-760.000	-958.147	-1.543.194	1.000.000	0	250.000	203,1%	
22110 – Astrid-Lindgren-Schule ALS Altbau – Neugestaltung Schulhof inkl. fest verbundener Spielgeräte ALS Neubau – Bruhnstraße: An- und Umbau	-250.000	0	0	0	0	0	0,0%	
	-1.000.000	0	0	0	0	0	0,0%	
25210 – Dithm. Landesmuseum EU-Förderprojekte	-5.035.000	-1.756.613	-823.224	3.300.000	0	3.299.990	16,4%	
27300 - Sonstige Volksbildung AÖZA Investitionszuschuss Umbau Landwirtschaftsmuseum	-500.000	0	-500.000	0	0	0	100,0%	
	-360.000	-100.000	-12.192	0	0	0	3,4 %	
36500 - Tageseinrichtungen für Kinder	-3.050.000	-575.000	-488.860	1.800.000	0	1.316.378	16,0%	
54210 – Kreisstraßen Radwege (K49, K27, K20) Deckenerneuerungen (K75, K4)	-2.125.000	0	0	980.000	0	0	0,0%	
	-2.370.000	0	-769.205	948.000	0	0	11,4%	
55510 – Kreisforst Grundstückskäufe	-200.000	0	-139.161	0	0	0	65,2%	
57100 – Wirtschaftsförderung Erweiterungsbau MariCube	-2.700.000	0	-209.018	0	0	0	7,7%	
57500 – Tourismus Holländerei - Umnutzungskonzept Gastrobereich	-334.000	0	0	0	0	0	0,0%	
61100 - Steuern, allg. Zuwendungen Zuschuss BBZ (BBZ-Konzept 2020)	-846.200	-500.688	-816.106	0	0	0	96,4%	

C.2 Verbindlichkeiten und Schulden

Kreditbedarf für Investitionsmaßnahmen

Kredite dürfen nach §§ 85 Abs. 1 und 95 g Abs. 1 GO nur für Investitionen, Investitionsförderungsmaßnahmen und zur Umschuldung aufgenommen werden.

Die Schulden des Kreises Dithmarschen sind zum Jahresende 2022 auf den Stand von 36,9 Mio. Euro gestiegen. Darin enthalten sind die Verbindlichkeiten aus Krediten des Kreises Dithmarschen sowie für die Liegenschaftsverwaltung der Westküstenkliniken Heide und Brunsbüttel. Die Nettoneuverschuldung lag zum 31.12.2022 bei rund 16,35 Mio. Euro. Damit ist grundsätzlich ein negativer Trend der Verschuldung des Kreises zu erkennen.

Die Tilgung der Investitionskredite belief sich auf rund 4,84 Mio. Euro (Kreis: 1,58 Mio. €, WKK: 3,26 Mio. €).

	Ist 31.12.2022	Plan 31.12.2022	Ist 31.12.2021
Kreditverbindlichkeiten	36.932.501 €	52.961.974 €	20.578.874 €
davon Kassenkredite	0 €	0 €	0 €
davon Investitionen WKK	2.914.632 €	3.436.601 €	6.177.700 €
davon Investitionen Kreis	34.017.869 €	49.525.374 €	14.401.174 €
nachrichtlich Nettoneuverschuldung	16.353.627 €	32.383.100 €	-5.155.734 €

Nachrichtlich 2022

Restkreditermächtigungen	10.487.000 €
davon Investitionen Kreis	10.487.000 €
davon Investitionen WKK	0,00 €

Entwicklung der Liquiden Mittel

Die Bewirtschaftung der Kassenmittel sowie die Sicherstellung der Liquidität sind Bestandteil der Kassenaufgaben. Im Rahmen der Liquiditätsplanung und Berücksichtigung der aktuellen Finanzsituation kommt hierbei auch die Aufnahme von Kassenkrediten in Betracht. Dabei handelt es sich um kurzfristige Finanzmittel zur Überbrückung von Liquiditätsengpässen. Der in der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag für Kassenkredite lag für das Haushaltsjahr 2022 bei 10 Mio. Euro.

Zum Abschluss des Haushaltsjahrs 2022 betrug der Bestand der liquiden Mittel 31.512.138,51 Euro.

	Plan 2022	Ergebnis 2022
Änderung des Bestandes an Finanzmitteln	-25.097.859	21.470.811
+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0	10.041.328
= Liquide Mittel	-25.097.859	31.512.139

D. Organisation, Personal, Sonstiges

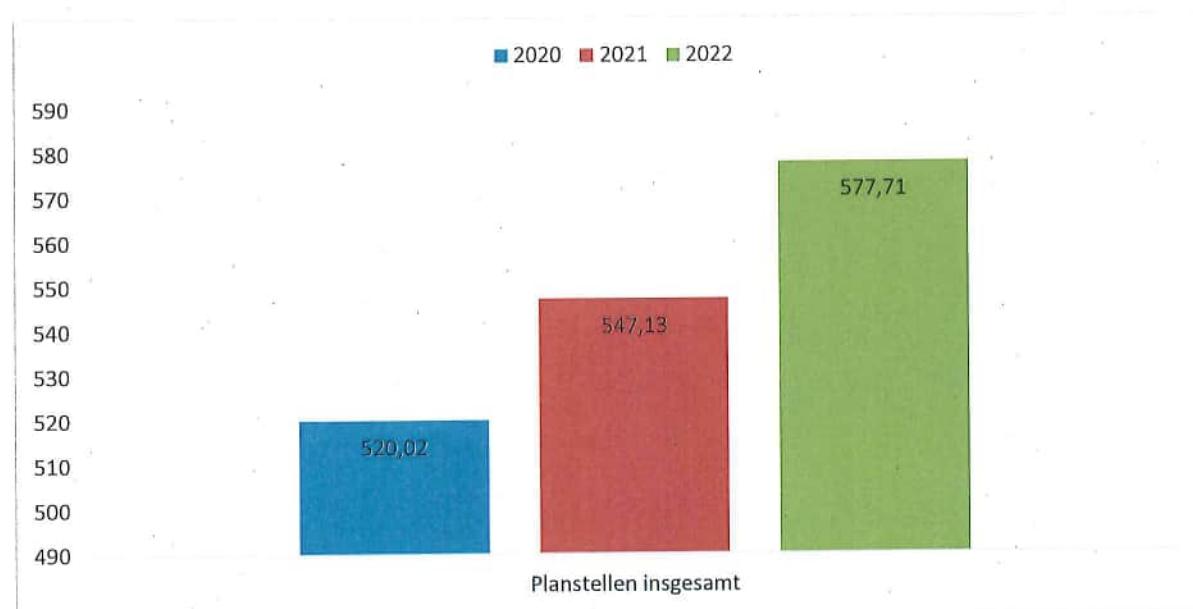
Wesentliche organisatorische Veränderungen

Organisatorische Veränderungen haben keine Auswirkungen auf den Jahresabschluss, da der Haushalt nach Produkten und nicht nach organisatorischen Zuordnungen gegliedert ist.

Das Organigramm der Kreisverwaltung ist als Anlage 3 dem Lagebericht beigefügt.

Entwicklung der Beschäftigten

Im Haushaltsjahr 2022 stiegen die Planstellen um 5,59 % (30,58 Planstellen) an.



Beteiligungen

Wie in der Übersicht nach § 51 (3) Nr. 5 GemHVO-Doppik dargestellt ist, ist der Kreis Dithmarschen sowohl unmittelbar als auch mittelbar überwiegend an Kapitalgesellschaften in den Rechtsformen der „Gesellschaft mit beschränkter Haftung (GmbH)“ oder der „gemeinnützige Gesellschaften mit beschränkter Haftung (gGmbH)“ beteiligt. Das Haftungsrisiko ist so für den Kreis Dithmarschen minimiert. Der Anteil an der HanseWerk AG ist der CAT GmbH, einer 100 %-Tochter des Kreises Dithmarschen übertragen.

Die Beteiligungen entwickelten sich im Wesentlichen positiv und konnten im Wirtschaftsjahr 2022 – sofern die entsprechenden Jahresabschlüsse der Stabsstelle Finanzen bereits vorlagen – überwiegend Gewinne verbuchen oder wiesen eine „schwarze Null“ aus. Besondere Risiken für den Kreishaushalt bestehen insoweit nicht. Im Fall der Westküstenkliniken Brunsbüttel und Heide gGmbH wurden die Jahre 2018 und 2019 defizitär abgeschlossen, sodass in der Kreistagssitzung vom 18.02.2021 der Antrag auf Gewährung einer Verlustzuweisung in Höhe von insgesamt 5.652.700 Euro genehmigt wurde.

Ein weiteres Risiko für den Haushalt des Kreises Dithmarschen sind die diversen Bürgschaften für die Westküstenkliniken Brunsbüttel und Heide gGmbH (WKK; s. a. Bürgschaftsübersicht, Kapitel 5.3.1.1).

Eine Übersicht über die Beteiligungen der Kreisverwaltung ist als Anlage 10 beigefügt.

D.1 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Finanzen

Der Jahresabschluss 2022 weist ein positives Ergebnis auf. Es darf jedoch weiterhin nicht übersehen werden, dass die wirtschaftliche Strukturschwäche der Region Dithmarschen eine große Belastung für den Haushalt darstellt. Der Aufwand an Transferleistungen für soziale Leistungen steigt. Hierbei handelt es sich auch um den größten Sektor der Aufwendungen mit einem Anteil von rund 57 % (Vorjahr 58 %) an den Gesamtaufwendungen (Gesamtaufwendungen rund 297 Mio. Euro/Transferaufwendungen rund 170 Mio. Euro). Dieses Verhältnis wird sich voraussichtlich künftig auch nicht wesentlich verändern. Der Kreis wird weiterhin mehr als die Hälfte seiner Gesamtaufwendungen für Transferleistungen einsetzen müssen. Unberücksichtigt ist bei dieser Betrachtung, dass Aufwendungen für Sozialleistungen auch in der Position „sonstige ordentliche Aufwendungen“ enthalten sind.

Durch das positive Jahresergebnis hat sich die Ergebnisrücklage erhöht.

Entwicklung der Bürgschaften

Im Geschäftsjahr 2022 wurden keine neuen Bürgschaften übernommen.

Zusätzlicher Personal- und Sachaufwand

Im Vergleich mit anderen Kreisen des Landes Schleswig-Holstein führt die Verwaltung und Betreuung der zahlreichen Einrichtungen des Kreises Dithmarschen in den Bereichen Schulen, Kultur, Sozialwesen, Ausbildung und Schülerbeförderung dazu, dass der sächliche und der persönliche Aufwand über dem kreisdurchschnittlichen Aufwand liegen. Daneben sind zahlreiche Unterschüsse zum Ausgleich der anderweitig nicht gedeckten unmittelbar in den Einrichtungen entstehenden persönlichen und sächlichen Ausgaben in beachtlicher Höhe zu tragen.

Der Kreis muss zur weiteren Verminderung der Aufwendungen die Straffung der allgemeinen und baufachlichen Verwaltung und Unterhaltung der Einrichtungen fortsetzen, ohne allerdings die Bausubstanz zu vernachlässigen. Gebäudeunterhaltungsmaßnahmen sollen dabei nur aufgeschoben werden, soweit es z. B. im Hinblick auf geplante größere bauliche Maßnahmen (Sanierungen) und deren günstigere Finanzierung wirtschaftlich und sparsam ist. Die Ausnutzung aller Einsparmöglichkeiten bei der Grundstücks- und Gebäudebewirtschaftung, insbesondere der Gebäudereinigung und -wartung auf Basis eines systematischen Gebäudemanagements wird mit Nachdruck verfolgt. Dies erfordert auch Investitionen in Gebäude und möglichst umweltschonende Heizungsanlagen, die sich alsbald amortisieren und deshalb trotz unvermeidlicher Kreditfinanzierung wirtschaftlich und sparsam sind.

Übernahme des Jugendaufbauwerks (JAW)

Der Kreis Dithmarschen übernimmt zum 01.01.2023 das JAW als Regiebetrieb. Daraus ergibt sich, dass das JAW mit eigenständigem Produkt Teil des Kreishaushaltes wird. Somit werden sich in 2023 die Bilanzpositionen des Kreises entsprechend der Übernahme ändern.

D.2 Haushaltsentwicklung

Grundsätzliches

Die Ergebnisrechnung 2022 weist ein positives Ergebnis aus.

Zahlreiche Kooperationen mit dem Kreis Steinburg und jetzt auch mit dem Kreis Rendsburg-Eckernförde sowie mit Dataport, Kooperationsbemühungen mit der Stadt Heide, Personalabbau sind nur einige wenige Bausteine, die das Bestreben des Kreises Dithmarschen verdeutlichen, die Haushaltslage zu verbessern. Soweit neue Kooperationsfelder untersucht werden, wird die Kosten- und Leistungsrechnung mit ihren Ist-Werten als Grundlage von Entscheidungen eingesetzt. Dies gilt übrigens auch für alle Bereiche der Verwaltungstätigkeit des Kreises Dithmarschen, denn die Kosten- und Leistungsrechnung wurde 2008 „flächendeckend“ eingeführt; sie dient auch der Haushaltsplanung. Die Analyse des Haushalts zeigt ferner, dass kaum freiwillige Aufgaben vom Kreis Dithmarschen wahrgenommen und dafür Aufwendungen bereitgestellt werden; Mitgliedschaften in Vereinen und Verbänden halten sich in einem angemessenen Rahmen.

Die Ertragsseite des Haushalts zeigt, dass der Kreis Dithmarschen seine Einnahmequellen ausschöpft; die Gebührensätze unterliegen ständig einer Überprüfung, wobei auch hier die Kosten- und Leistungsrechnung sehr hilfreich ist. Der Kreis Dithmarschen weist im Jahr 2022 von elf Kreisen den sechsthöchsten Kreisumlagesatz des Landes aus.

Im investiven Bereich der „Kernverwaltung“ (ohne Investitionen in das Liegenschaftsvermögen der Westküstenkliniken Brunsbüttel und Heide) hat sich der Kreis seit Jahren zurückgehalten. Nunmehr stehen erhebliche Investitionen zur Reduzierung des Investitionsstaus an. Im Rahmen des Konzeptes BBZ 2020 wurden die Standorte des BBZ in Meldorf und Heide baulich erfüchtigt. Auch Investitionen in den Kreisstraßenbau stehen in den nächsten Jahren an. Ebenfalls kommen die Sanierung und ein Anbau des Kreishauses bzw. Neubau des Kreishauses sowie der Bau eines neuen Zentrums für Feuerwehrwesen und Katastrophenschutz hinzu. Auch hier werden Investitionen in zweistelliger Millionenhöhe erforderlich.

Soweit aufgrund der systematisch bedingten Abschlussverbesserungen gegenüber der Haushaltsplanung oder aus anderen Gründen Kreditaufnahmen vermieden oder aufgeschoben werden konnten, macht der Kreis selbstverständlich von den genehmigten Kreditermächtigungen keinen Gebrauch. Dieses belegen die Abgänge auf den Krediteinnehmerresten im Zuge der letzten Jahresabschlüsse.

Die veranschlagte Gesamtsumme der Kassenkredite betrug 10 Mio. Euro. Von dieser Ermächtigung musste im laufenden Haushalt Jahr kein Gebrauch gemacht werden. Zur Finanzierung der Investitionsvorhaben wurden Kreditaufnahmen in Form von Restkreditermächtigung aus 2020 in Höhe von 12,7 Mio. Euro und aus 2021 in Höhe von 8,5 Mio. Euro vorgenommen.

Die Vereinbarungen zur Konsolidierung des Kreishaushaltes mit dem Land liefen bereits zum Jahresende 2018 aus. Bis zu diesem Zeitpunkt waren die vorgetragenen Jahresfehlbeträge ausgeglichen und es konnten erwirtschaftete Überschüsse der Rücklage zugeführt werden. Durch das positive Ergebnis in 2022 wurden im Rahmen der gesetzlichen Vorschriften nach §§ 25 Abs. 3 und 26 Abs. 3 GemHVO-Doppik die Ergebnisrücklage um 1,25 Mio. Euro verbessert.

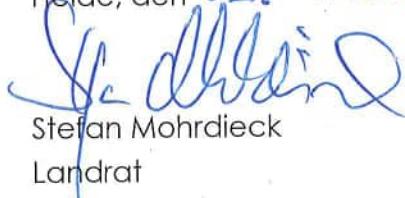
Netto-Neuverschuldung

Die Netto-Neuverschuldung zur Finanzierung der Investitionen entwickelt sich derzeit negativ und beträgt rd. 16,35 Mio. Euro. Die Gesamtverschuldung hat sich von rd. 20,58 Mio. Euro auf nunmehr rd. 36,93 Mio. Euro zum 31.12.2022 erhöht. Die Tilgung der Investitionskredite belief sich auf rund 4,84 Mio. Euro (Kreis: 1,58 Mio. €, WKK: 3,26 Mio. €).

Trotz positivem Jahresergebnis wird der Konsolidierungskurs konsequent weiter fortzusetzen sein, um die eigenverantwortliche Handlungsfähigkeit des Kreises nicht zu verlieren. Es wird weiterhin versucht werden, defizitäre Aufgaben zu reduzieren. Die finanziellen Rahmenbedingungen des Kreishaushalts sind maßgeblich durch die Aufgaben- und Finanzpolitik des Bundes und des Landes sowie der Wirtschaftsentwicklung beeinflusst.

Hauptsächlich die Finanzierung im Produktbereich 3 „Soziales und Jugend“ fordert die finanzielle Leistungsfähigkeit des Kreises Dithmarschen stark heraus.

Heide, den 02.11.2023


Stefan Mohrdieck
Landrat

Anlagen

Anlage 1: Die wichtigsten Kennzahlen im Überblick

1. Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage

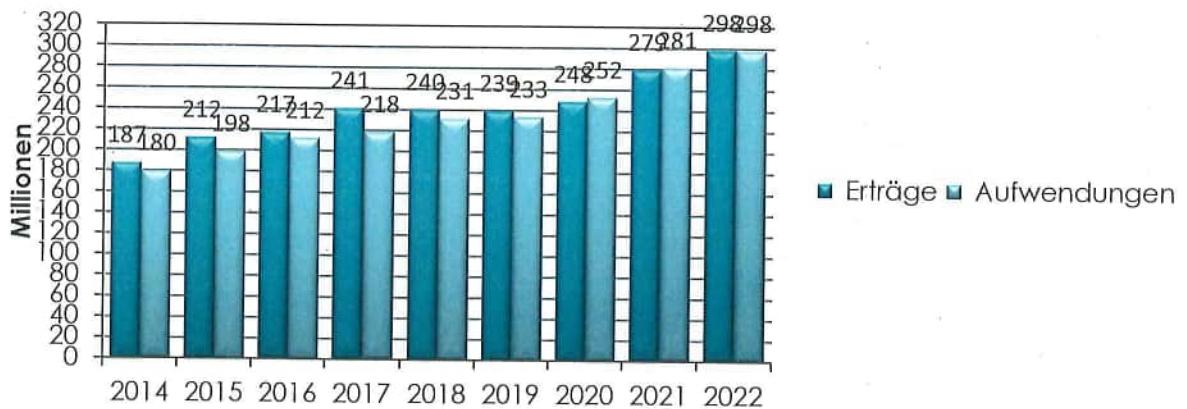
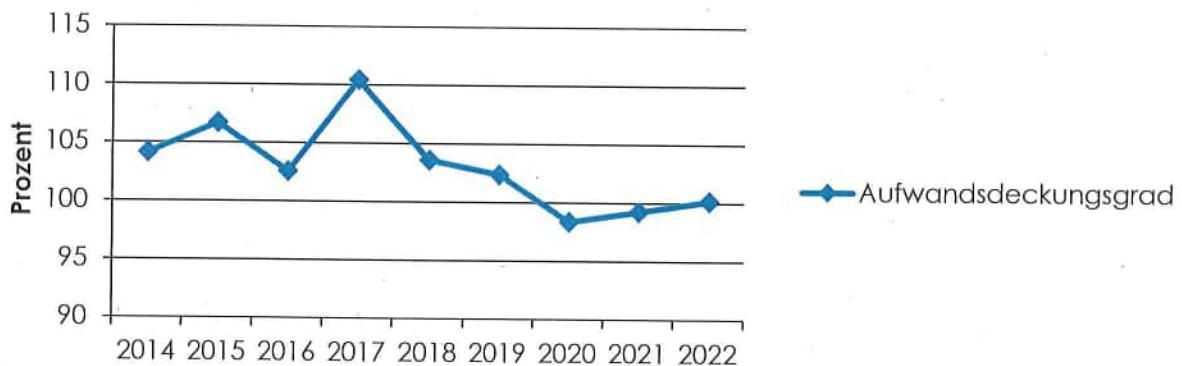
1.4 Aufwandsdeckungsgrad

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt an, inwieweit die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden. Liegt der ordentliche Aufwandsdeckungsgrad bei 100, so wurde eine generationsgerechte Haushaltspolitik betrieben. Eine Unterdeckung bei einem Grad unter 100 erfordert bei längerem Anhalten Sparmaßnahmen bzw. Ertragserhöhungen.

Formel:
$$\frac{\text{ordentliche Erträge} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

Datenreihe:

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
104,16%	106,70%	102,57%	110,44%	103,59%	102,37%	98,37%	99,24%	100,17%



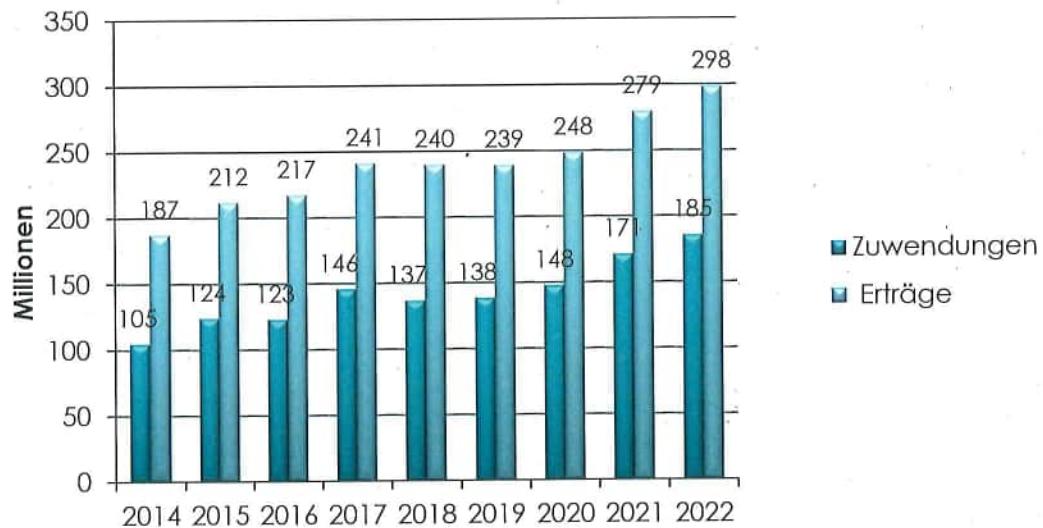
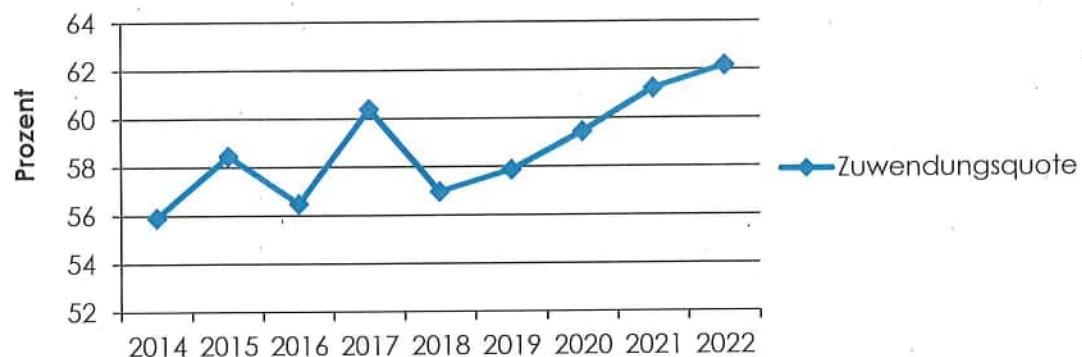
1.4 Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote ist ein Maß für die Abhängigkeit der Kommune von den Ausgleichsmassen des kommunalen Finanzausgleichs. Sie gibt einen Hinweis darauf, inwieweit eine Kommune von Zuwendungen – und somit von Leistungen Dritter – abhängig ist.

Formel:
$$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Erträge}}$$

Datenreihe:

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
55,92%	58,47%	56,49%	60,41%	56,99%	57,89%	59,46%	61,24%	62,17%



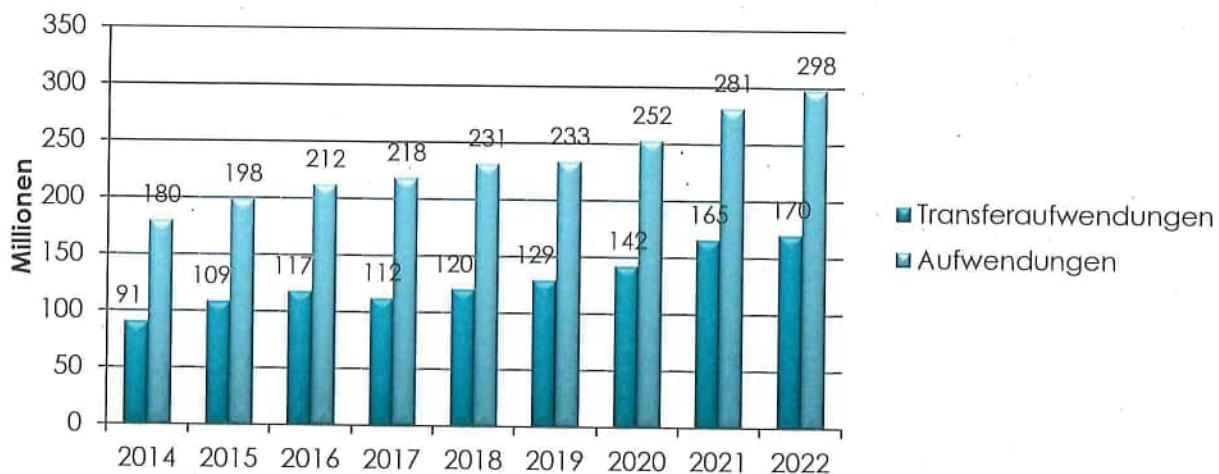
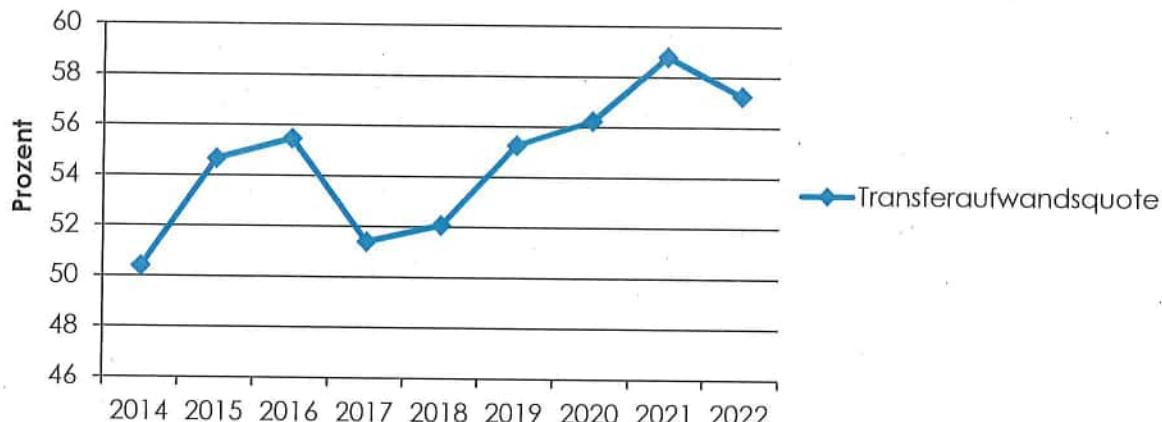
1.3 Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote stellt das Verhältnis zwischen den Transferaufwendungen und den gesamten ordentlichen Aufwendungen dar. Unter dem Begriff Transferaufwendungen werden alle Aufwendungen zusammengefasst, die ohne Gegenleistungen an Dritte geleistet werden. Zu den Transferaufwendungen zählen hauptsächlich Aufwendungen für Sozialleistungen, aber auch alle Zuweisungen und Zuschüsse.

Formel:
$$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Datenreihe:

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
50,41%	54,68%	55,47%	51,40%	52,08%	55,27%	56,25%	58,80%	57,26%



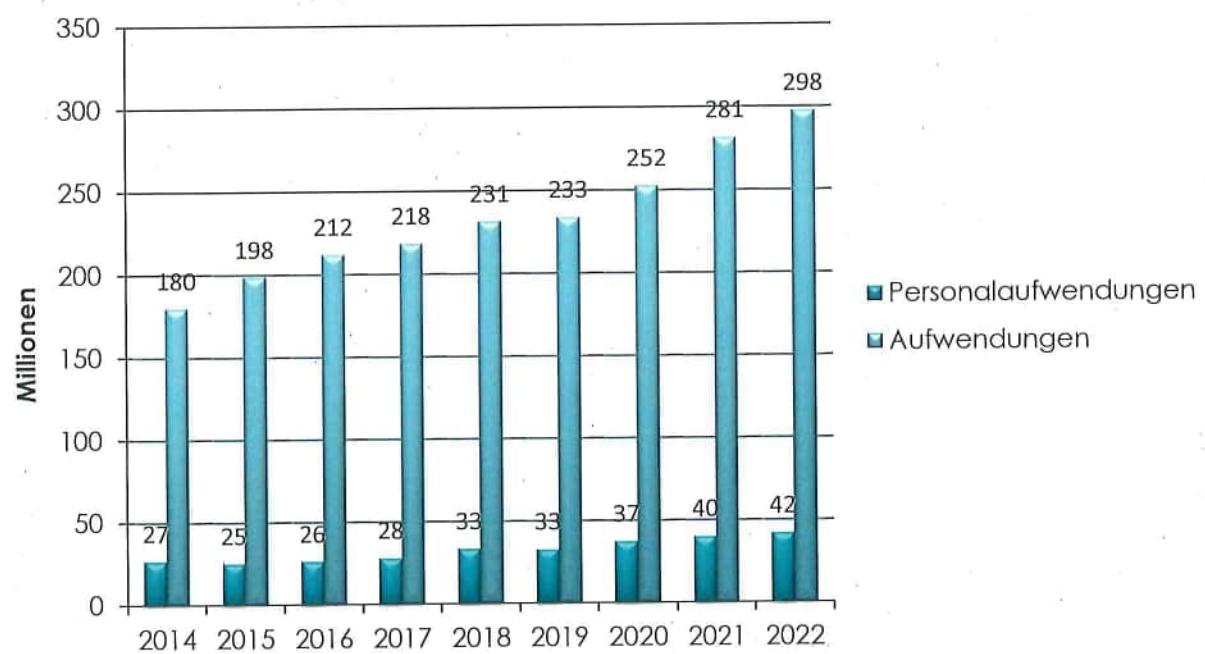
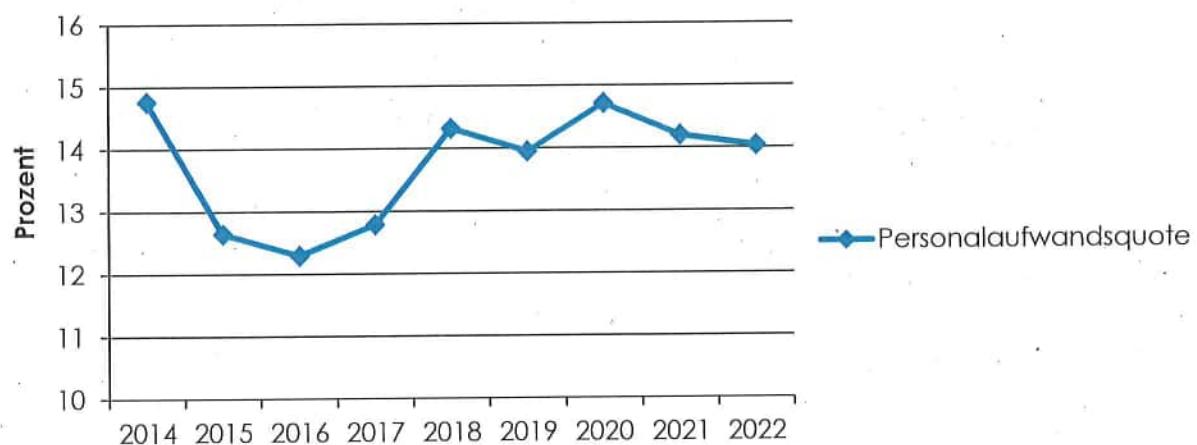
1.4 Personalaufwandsquote

Die Personalaufwandsquote zeigt den Anteil der Personalaufwendungen (ohne Versorgungsaufwand) an den ordentlichen Aufwendungen.

Formel:
$$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Datenreihe:

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
14,77%	12,64%	12,30%	12,79%	14,32%	13,95%	14,72%	14,20%	14,04%



2. Kennzahlen zur Vermögens- und Schuldenlage

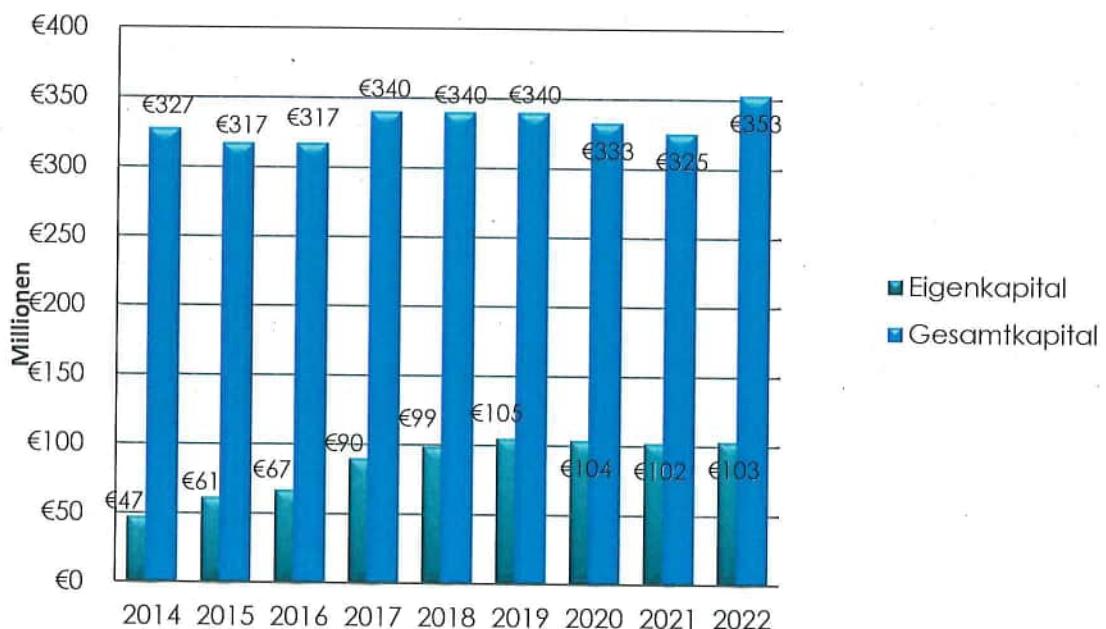
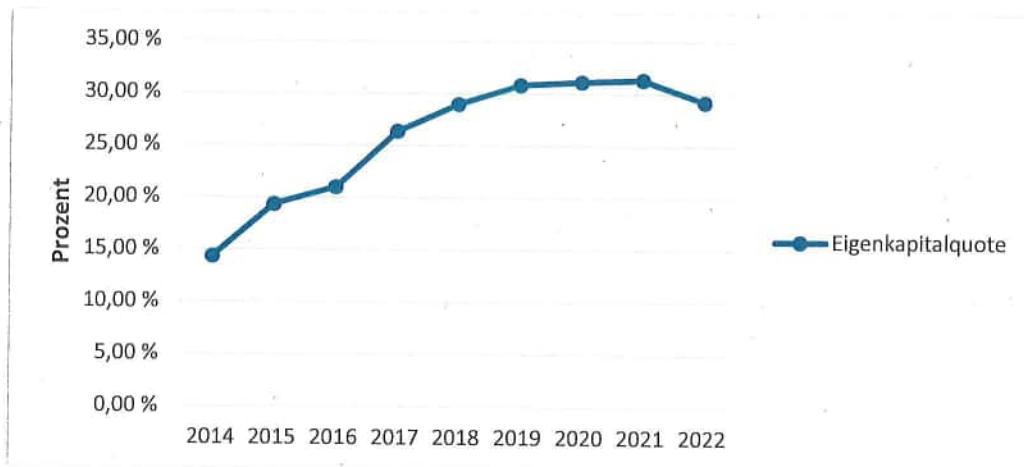
2.1 Eigenkapitalquote I

Die Eigenkapitalquote I misst den Anteil des Eigenkapitals an der Bilanzsumme. Die Kennzahl gibt den Anteil am Vermögen wieder, der bilanziell ohne Fremdmittel, Verpflichtungen oder Zuwendungen Dritter finanziert wurde. Eine hohe Eigenkapitalquote kann ein Indikator für die „Gesundheit“ der Kommunalfinanzen darstellen. Sie wird allerdings auch stark durch die Erstbewertung des Vermögens in der Eröffnungsbilanz beeinflusst. Die Kommune ist überschuldet, wenn das Eigenkapital aufgebraucht ist.

Formel:
$$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Gesamtkapital}}$$

Datenreihe:

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
14,39	19,34	21,02	26,38	28,99	30,82	31,14	31,34	29,24



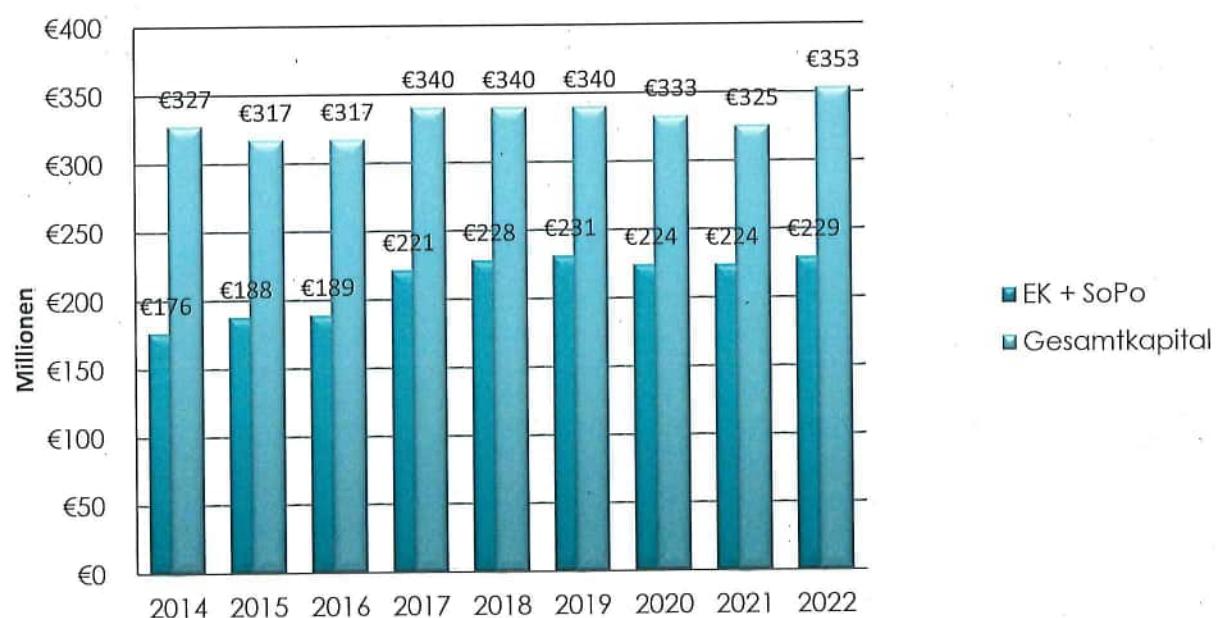
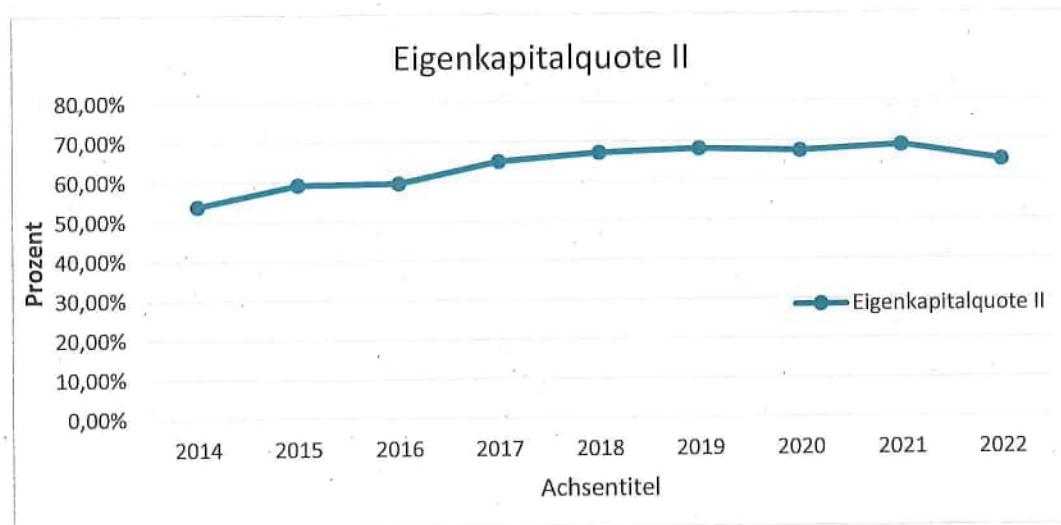
2.2 Eigenkapitalquote II

Bei der Eigenkapitalquote II geht man grundsätzlich davon aus, dass auch Sonderposten dem wirtschaftlichen Eigenkapital zugeschrieben werden.

Formel:
$$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}}{\text{Gesamtkapital}}$$

Datenreihe:

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
53,88%	59,22%	59,59%	65,02%	67,12%	68,03%	67,37%	68,77%	64,94%



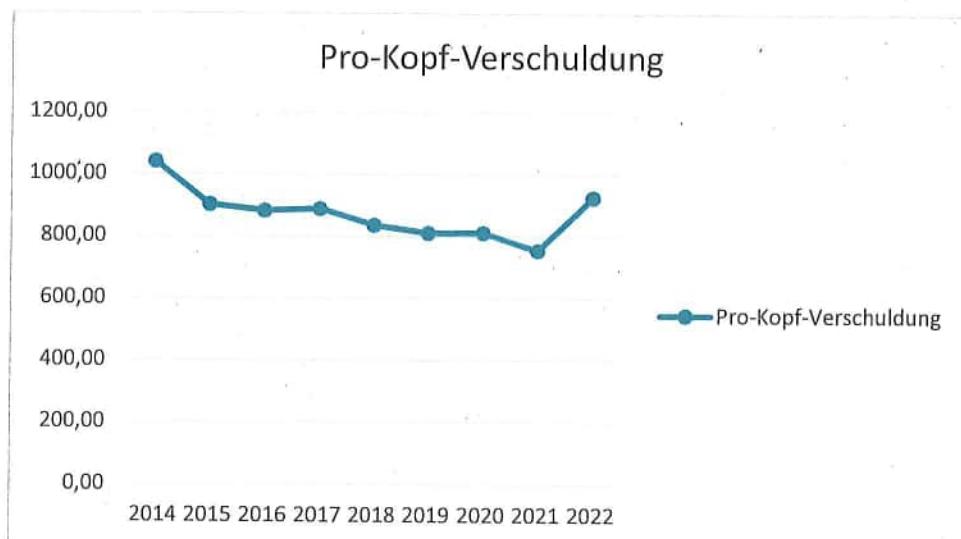
2.3 Pro-Kopf-Verschuldung

Die Pro-Kopf-Verschuldung II setzt das gesamte Fremdkapital ins Verhältnis zur Einwohnerzahl. Es umfasst die gesamten Verbindlichkeiten, Rückstellungen und die Sonderposten.

Formel:
$$\frac{\text{Fremdkapital}}{\text{Einwohnerzahl}}$$

Datenreihe in €:

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1040,84	902,31	882,93	888,85	836,87	811,36	812,63	755,39	926,05



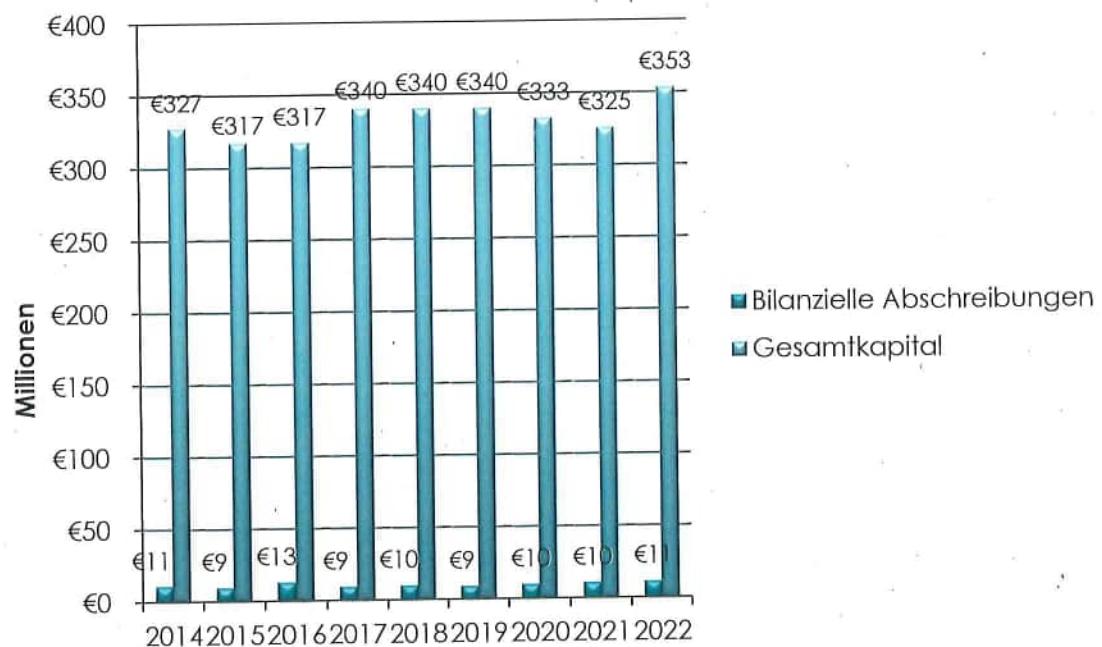
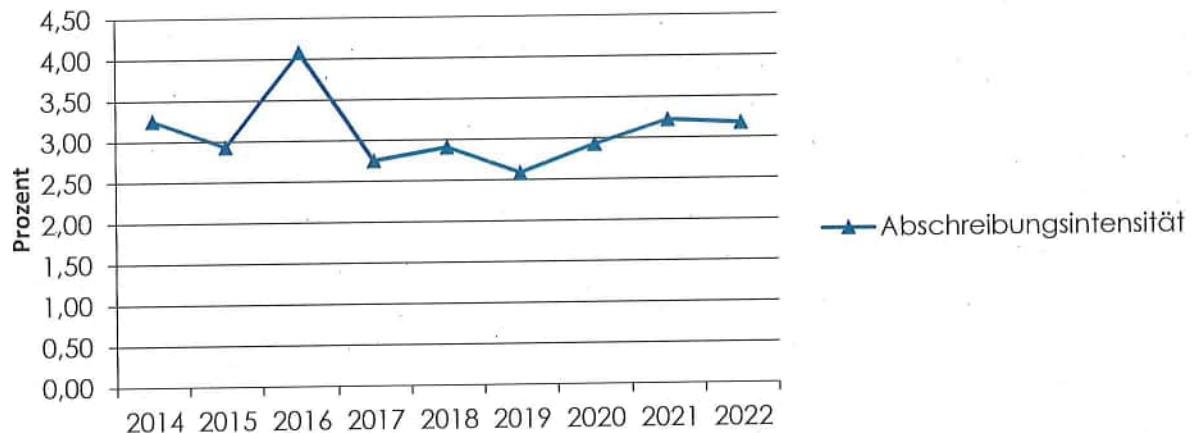
2.4 Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zur Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang der Kreis durch Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Berücksichtigt sind dabei auch die Abschreibungen auf Zuweisungen und Zuschüsse, die als aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAPs) ausgewiesen werden.

Formel: $\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$

Datenreihe:

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3,26%	2,95%	4,08%	2,75%	2,91%	2,59%	2,93%	3,22%	3,18%



3 Kennzahlen zur Finanzlage

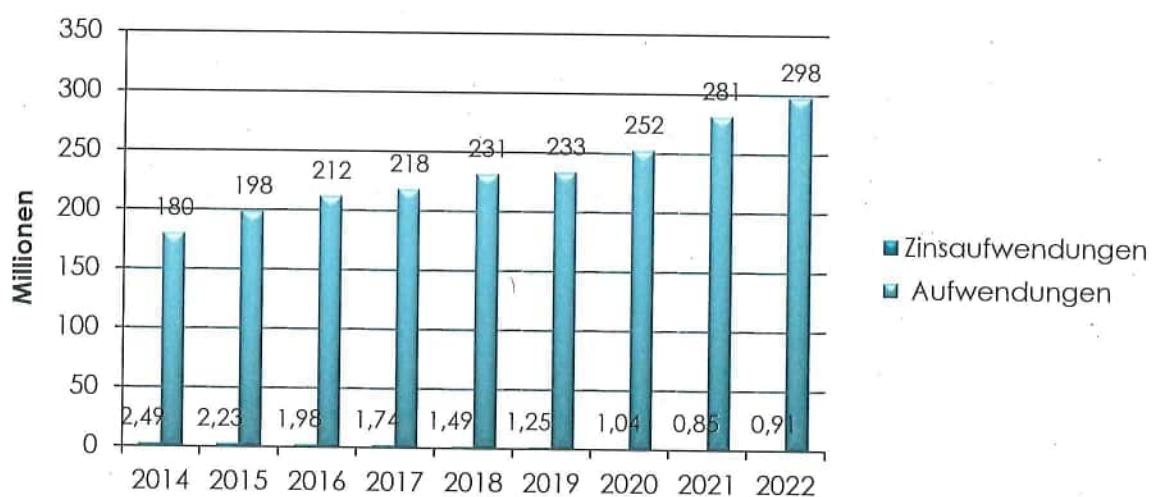
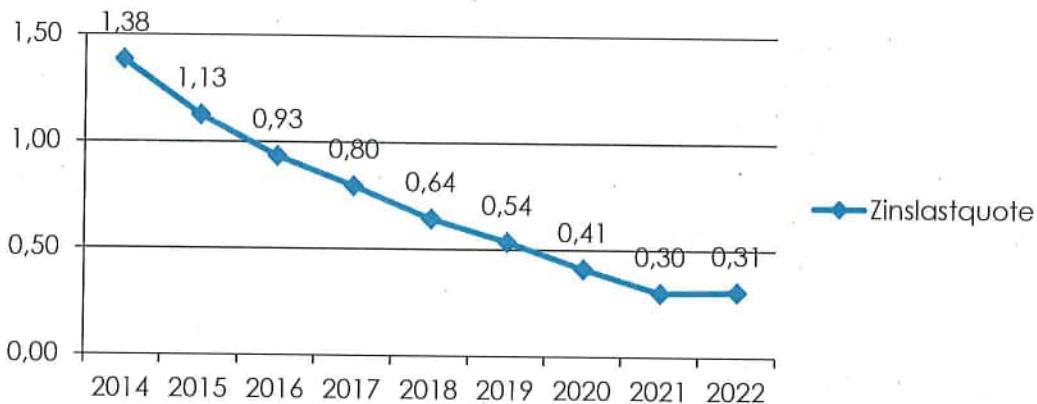
3.1 Zinslastquote

Die Zinslastquote gibt den Anteil der Zinsaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen wieder. Die Kennzahl zeigt kurzfristig und langfristig die Folgen und Auswirkungen von Kreditfinanzierungen auf. Je höher die Zinslast ist, desto weniger Gestaltungsspielräume bestehen für die Erbringung weiterer Leistungen durch den Kreis. 0 % stellt keine Belastung dar. 0-2% eine geringe Belastung, 2-5% eine mittlere Belastung, 5-8% eine hohe Belastung und über 8 % eine sehr hohe Belastung, die einer Überschuldung gleichkommt.

Formel:
$$\frac{\text{Zinsaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

Datenreihe:

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1,38%	1,13%	0,93%	0,80%	0,64%	0,54%	0,41%	0,30%	0,31%



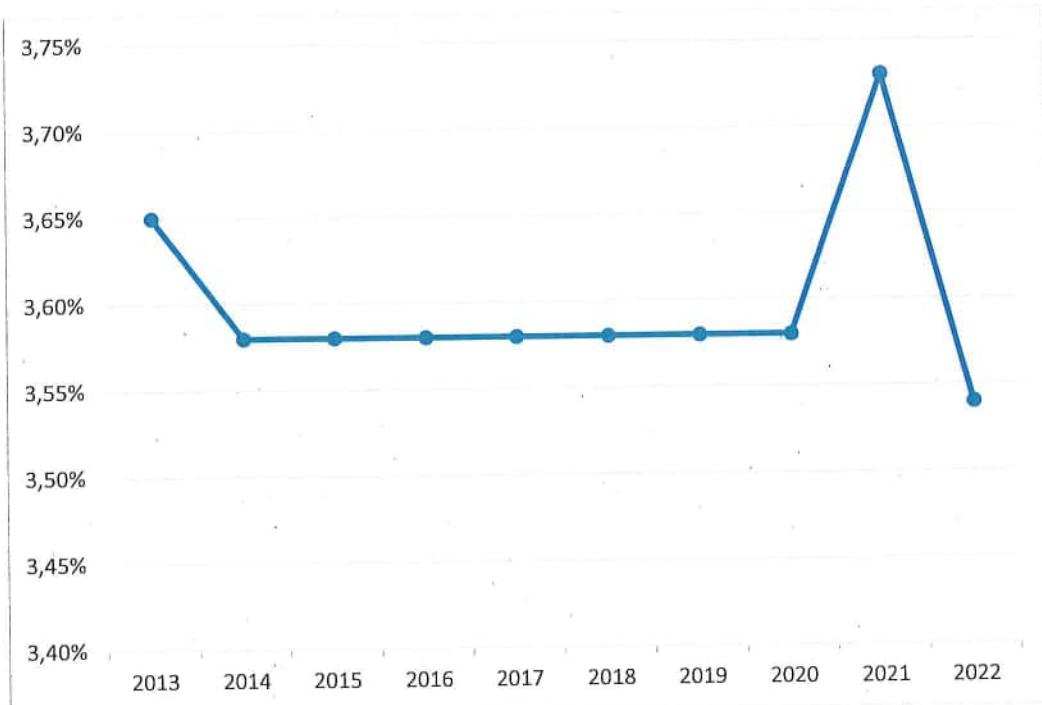
3.2 Durchschnittlicher Fremdkapitalzinssatz

Der durchschnittliche Fremdkapitalzinssatz wird über das Schulden-Portfolio-Management aus dem Schuldenverwaltungsprogramm ermittelt.

Formel: Durchschnittzinssatz aller Kommunaldarlehen für Investitionen aus dem Schuldveraltungsprogramm H&H – KVV

Datenreihe:

2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3,65%	3,58%	3,58%	3,58%	3,58%	3,58%	3,58%	3,58%	3,73%	3,54%



Anlage 2: Gebührenkalkulation für die Entsorgung von Abfällen aus privaten Haushaltungen

2022			
Produkt 53710, Entsorgung von Abfällen aus privaten Haushaltungen			
Erträge			Hh-Ansatz
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte, Sachkonto 53710.44610			
Abfallentgelte Systemabfuhr Einzahler: AWD			
I. Quartal	2.491.249,60 €		
II. Quartal	2.338.744,31 €		
III. Quartal	2.491.520,94 €		
IV. Quartal	2.200.000,00 €		
IV. Quartal, Rest	56.440,11 €		
	Teilsumme:	9.577.954,96 €	
Forderungseinzug im Vollstreckungsverfahren durch Kreditunternehmen säumige Zahler "Abfallentgelte".	Teilsumme:	1.223,03 €	
Benutzungsentgelte Restabfall- und Bioabfallsäcke Einzahler: Subunternehmen via AWD			
01.01. - 30.06.2022	120.406,50 €		
01.07. - 31.12.2022	122.667,00 €		
	Teilsumme:	243.073,50 €	
Sachkonto 53710.44610 (vgl. Anlage 1)		9.822.251,49 €	9.604.700 €
Ertrag aus der Auflösung von Sonderposten (Überschuss Vorjahre), Sachkonto 53710.45730		667.646,11 €	621.900 €
Ertrag aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisung, Projekt ALADIN, Sachkonto 53710.41620		3.929,00 €	3.900 €
Zwischensumme, Erträge gemäß Ziffer 10 Teilergebnisrechnung		10.493.826,60 €	10.230.500 €
Finanzertrag, Dividende AWD, Sachkonto 53710.46510		1.311.858,61 €	1.343.000 €
	Erträge Produkt 53710	11.805.685,21 €	11.573.500 €

2022			
Produkt 53710, Entsorgung von Abfällen aus privaten Haushaltungen			
Aufwendungen			
		Aufwendungen	Hh-Ansatz
Personalaufwendungen, Sachkonten 53710.50110 - 53710.50510		22.813,19 €	22.100 €
Anteile Mitarbeiter*innen FD 231			
Entgelte an Drittbeauftragte, Sachkonto 53710.52930			
Zahlungsempfänger AWD, Abschläge 01-12/2022:			
für operative Leistungen	9.260.818,08 €		
für Abfallmanagementleistungen	2.070.933,49 €		
Überzahlung Endabrechnung operative Leistungen 2021, Erstattung überzahlte Entgelte durch AWD für 2021	- 162.136,92 €		
		11.169.614,65 €	11.331.800 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, Sachkonten 53710.52620 - 53710.527114		13,48 €	300 €
sonstige Aufwendungen, Sachkonten 53710.543111 - 53710.54410			
Aufwendungen für Sonderbürobedarf, Sachkonto 53710.543111		- €	100 €
Bücher, Zeitschriften, Sachkonto 53710.54312		120,20 €	100 €
Reisekosten, Sachkonto 53710.54315			100 €
Sonstige Geschäftsaufwendungen, Sachkonto 53710.54390		- €	100 €
Aufwand für Steuern (Kapitalertragsteuer, Soli.), Sachkonto 53710.54410	207.601,62 €		212.500 €
Abschreibungen auf Gebäude (ALADIN), Sachkonto 53710.57130		3.930,00 €	4.000 €
Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten, Sachkonto 53710.54980		396.662,07 €	- €
Zwischensumme, Aufwendungen gemäß Ziffer 18 Teillergebnisrechnung		11.800.755,21 €	11.571.100 €
Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen, Sachkonten 53710.58111 - 53710.581223		4.800,00 €	7.200 €
		Aufwendungen Produkt 53710	11.805.555,21 €
			11.578.300 €

2022			
Produkt 53710, Entsorgung von Abfällen aus privaten Haushaltungen			
Jahresabschluss 2022			
		Erträge/Aufwend.	Haushaltsansatz
Erträge Produkt 53710		11.805.685,21 €	11.573.500 €
Aufwendungen Produkt 53710		11.805.555,21 €	11.578.300 €
Gesamt: (vgl. Anlage 1)		130,00 € siehe Erläuterung	4.800 €
<u>Erläuterung:</u> Aus den Erträgen ./. Aufwendungen sollte sich ein Saldo von rd. 130 € ergeben. Dieser Wert entspricht einer angemessenen Verzinsung des Kreisanteils an der Stammeinlage der AWD (26.112 € x 0,5 %).			
Sachlich richtig und festgestellt: Heide, 24.01.2023 Jürgen Dittmann			

Stand: 24.01.2023

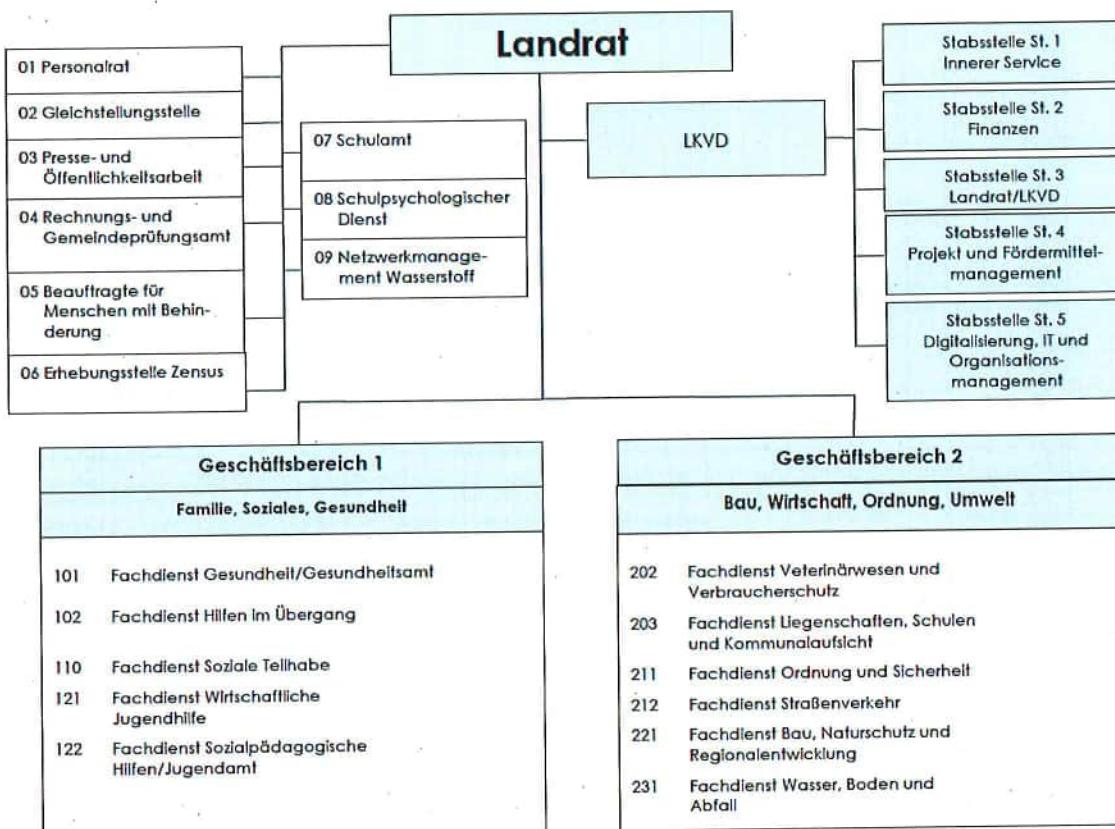
Produktbereich	53 Ver- und Entsorgung
Produktgruppe	537 Abfallwirtschaft
Unterproduktgruppe	5371 Entsorgung von Abfällen aus privaten Haushalten
Produkt	53710 Entsorgung von Abfällen aus privaten Haushalten

Teilergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis 2021 in EUR	fortgeschriebener An- satz 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz/Ist (Spalte 5./ Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermäch- tigungen in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
40	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0	
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.931,00	3.900,00	3.929,00	-29	
		53710.4162000000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	3.931,00	3.900,00	3.929,00	-29	
42	3	+ sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0	
43	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0	
441- 442, 446	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	9.656.374,26	9.604.700,00	9.822.251,49	-217.551	
		53710.4461000000 Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	9.656.374,26	9.604.700,00	9.822.251,49	-217.551	
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0	
45	7	+ sonstige Erträge	1.658.112,71	621.900,00	667.646,11	-45.746	
		53710.4573000000 Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten	1.658.112,71	621.900,00	667.646,11	-45.746	
471	8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0	
472	9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0	
	10	= Erträge	11.318.417,97	10.230.500,00	10.493.826,60	-263.327	
50	11	Personalaufwendungen	21.205,62	22.100,00	22.813,19	-713	0
		53710.5011000000 Dienstaufwendungen Beamtinnen und Beamte	7.255,05	7.200,00	8.265,75	-1.066	0
		53710.5012000000 Dienstaufwendungen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	5.784,69	5.900,00	5.571,02	329	0
		53710.5022000000 Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	385,76	400,00	367,40	33	0
		53710.5032000000 Sozialversicherungsbeiträge Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	863,71	900,00	1.025,03	-125	0
		53710.5041000000 Beihilfen und Unterstützungsleistungen und dgl. für Beschäftigte	409,90	400,00	412,81	-13	0
		53710.5051000000 Zuführungen zu Pensionsrückstellungen nach beamtenrechtlichen Vorschriften	6.506,51	7.300,00	7.171,18	129	0
51	12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.847.664,60	11.332.100,00	11.169.628,13	162.472	0
		53710.5262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung	238,00	100,00	0,00	100	0
		53710.5271110000 Aufwendungen für die Unterhaltung und Ergänzung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	100,00	0,00	100	0
		53710.5271140000 Aufwendungen für die Unterhaltung und Ergänzung der EDV-Einrichtung	13,48	100,00	13,48	87	0
		53710.5293000000 Aufwendungen für Entgelte an Abfallentsorgungsbeauftragte	10.847.413,12	11.331.800,00	11.169.614,65	162.185	0
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	3.930,00	4.000,00	3.930,00	70	0
		53710.5713000000 Abschreibungen auf Gebäude	3.930,00	4.000,00	3.930,00	70	0
53	15	+ Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
54	16	+ sonstige Aufwendungen	709.939,12	212.900,00	604.383,89	-391.484	0
		53710.5431110000 Aufwendungen für Sonderbürobedarf	0,00	100,00	0,00	100	0
		53710.5431200000 Aufwendungen für Bücher, Zeitschriften	106,50	100,00	120,20	-20	0
		53710.5431500000 Reisekosten	0,00	100,00	0,00	100	0
		53710.5439000000 Sonstige Geschäftsaufwendungen	0,00	100,00	0,00	100	0
		53710.5441000000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	42.186,51	212.500,00	207.601,62	4.898	0

		53710.549800000 Aufwendungen aus der Zuführung zu Sonderposten	667.646,11	0,00	396.662,07	-396.662	0
54291	17	davon Verfügungsmittel	0,00	0,00	0,00	0	0
	18	= Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	11.582.739,34	11.571.100,00	11.800.755,21	-229.655	0
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	-264.321,37	-1.340.600,00	-1.306.928,61	-33.671	
46	20	+ Finanzerträge	266.581,37	1.343.000,00	1.311.858,61	31.141	
		53710.465100000 Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	266.581,37	1.343.000,00	1.311.858,61	31.141	
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0	0
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	266.581,37	1.343.000,00	1.311.858,61	31.141	
	23	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22)	2.260,00	2.400,00	4.930,00	-2.530	
48	24	+ Erläge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0	
58	25	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	2.130,00	7.200,00	4.800,00	2.400	
		53710.581110000 Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen (Fuhrpark)	0,00	300,00	0,00	300	
		53710.5812120000 Umlage Geschäftsbereichsleitung 2	1.550,00	5.200,00	3.500,00	1.700	
		53710.5812210000 Umlage Regelbürobedarf	130,00	300,00	300,00	0	
		53710.5812220000 Umlage Porto und Versand	220,00	700,00	500,00	200	
		53710.5812230000 Umlage Telefon und Datenübertragung	230,00	700,00	500,00	200	
	26	= Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25)	130,00	-4.800,00	130,00	-4.930	

Anlage 3: Organigramm der Kreisverwaltung Dithmarschen (Stand: 01.02.2022)



Stand: 01.02.2022

Anlage 4: Übersicht über die Personalkosten nach Produkten

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
111111	Kommunale Selbstverwaltung/Ehrenamt	73.600	-72.518,98	-977,23	71.541,75	2.058,25	0,00	2.058,25
111112	Landrat	546.000	-473.545,46	-3.694,34	469.851,12	76.148,88	0,00	76.148,88
111113	Projektbeauftragter	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111114	Geschäftsbereichsleitung Bau, Wirtschaft	341.500	-329.100,94	-959,26	328.141,68	13.358,32	0,00	13.358,32
111115	Geschäftsbereichsleitung Familie,	755.600	-651.307,10	-5.147,62	646.159,48	109.440,52	0,00	109.440,52
111116	Projekt- und Fördermittel-	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111117	Geschäftsbereichsleitung Zentrale	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111121	Rechnungs- und Gemeindeprüfung	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
111131	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	220.900	-221.841,68	-1.585,71	220.255,97	644,03	0,00	644,03
111132	Unterstützung der Herstellung der	98.000	-85.439,42	-1.041,73	84.397,69	13.602,31	0,00	13.602,31
111133	Personalvertretung	181.500	-198.042,59	-1.740,07	196.302,52	-14.802,52	0,00	-14.802,52
111141	Rechtsberatung	177.800	-170.896,25	-539,86	170.356,39	7.443,61	0,00	7.443,61
111142	Prozessführung	124.900	-117.331,47	-134,96	117.196,51	7.703,49	0,00	7.703,49
111151	Allgemeiner Dienst	214.000	-180.066,66	-1.923,00	178.143,66	35.856,34	0,00	35.856,34
111152	Poststelle und Druckservice	104.700	-107.154,12	-1.498,81	105.655,31	-955,31	0,00	-955,31
111153	Führpark und Fahrdienst	9.700	-10.117,06	-126,92	9.990,14	-290,14	0,00	-290,14
111154	luk-Organisation und Service	0	-624,41	-624,41	0,00	0,00	0,00	0,00
111155	Zentrale Vergabestelle	258.400	-171.244,07	0,00	171.244,07	87.155,93	0,00	87.155,93
111156	Digitalisierung und Organisation	509.500	-425.833,87	-4.604,77	421.229,10	88.270,90	0,00	88.270,90
111161	Personalmanagement	1.870.300	-3.828.119,07	-60.530,17	3.767.588,90	-1.897.288,90	0,00	-1.897.288,90
111162	Kreisbesoldungsstelle	124.800	-110.286,86	-878,78	109.408,08	15.391,92	0,00	15.391,92
111163	Personalabrechnung für abgeordnete	2.175.000	-2.039.426,94	-23.233,03	2.016.193,91	158.806,09	0,00	158.806,09
111171	Organisationsberatungen und	0	-243,20	-243,20	0,00	0,00	0,00	0,00
111181	Haushalts- und Finanzverwaltung	814.800	-756.673,63	-6.729,62	749.944,01	64.855,99	0,00	64.855,99
111182	Zahlungsverkehr und	716.800	-656.752,05	-7.497,27	649.254,78	67.545,22	0,00	67.545,22
111184	Grundvermögensmanagement	918.100	-950.212,71	-9.088,82	941.123,89	-23.023,89	0,00	-23.023,89
111191	Schulaufsicht	249.200	-187.974,68	-547,89	187.426,79	61.773,21	0,00	61.773,21

Ko	munal- und Verbandsaufsicht	152.800	-143.974,47	-1.290,34	142.684,13	10.115,87	0,00	10.115,87
121 S	istik und Wahlen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12110	Wahlen und Abstimmungen	8.100	-8.098,50	-113,41	7.985,09	114,91	0,00	114,91
Vo	Kszählung	301.700	-351.638,59	-471,45	351.167,14	-49.467,14	0,00	-49.467,14
122 O	nungsangelegenheit	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12211	Bußgeldstelle und Überwachung des	1.921.900	-1.975.170,60	-22.938,17	1.952.232,43	-30.332,43	0,00	-30.332,43
12213	Jagd- und Waffenangelegenheiten	206.600	-199.470,85	-727,63	198.743,22	7.856,78	0,00	7.856,78
12214	Fachaufsicht über die örtlichen	128.500	-128.785,69	-389,42	128.396,27	103,73	0,00	103,73
12215	Aufenthaltsregelungen für EU-Ausländer/	770.000	-971.860,11	-6.205,53	965.654,58	-195.654,58	0,00	-195.654,58
12221	Tierseuchenbekämpfung, Tierschutz,	1.348.700	-1.266.914,35	-7.569,78	1.259.344,57	89.355,43	0,00	89.355,43
12222	Fleischüberwachung/Gesundheitlicher	153.000	-133.031,43	-150,15	132.881,28	20.118,72	0,00	20.118,72
12231	Verkehrslenkung und -sicherung	246.400	-224.841,02	-110,70	224.730,32	21.669,68	0,00	21.669,68
12232	Kraftfahrzeug-Zulassung	807.000	-782.889,58	-7.844,16	775.045,42	31.954,58	0,00	31.954,58
12233	Fahrerlaubnisse und Fahrschulen	423.300	-472.041,17	-5.055,07	466.986,10	-43.686,10	0,00	-43.686,10
12234	Personen- und Güterbeförderung	111.200	-105.415,83	-258,30	105.157,53	6.042,47	0,00	6.042,47
Sch	erlastgenehmigungen Erteilung von Schwerlastgenehmigungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
126 B	ndsschutz	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ab	wehrender Brandschutz	110.200	-110.922,31	-927,47	109.994,84	205,16	0,00	205,16
128 K	astrophenschutz	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ka	astrophenschutz	220.400	-290.017,33	-1.658,40	288.358,93	-67.958,93	0,00	-67.958,93
1	Katastrophenschutz	-220.400	-290.017,33	-1.658,40	-288.358,93	67.958,93	0,00	67.958,93
217 G	nasien, Kollegs	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kr	iseigene Gymnasien	517.700	-509.745,08	-5.923,42	503.821,66	13.878,34	0,00	13.878,34
221 S	derschulen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
As	rid-Lindgren-Schule	1.672.700	-1.621.428,19	-18.688,61	1.602.739,58	69.960,42	0,00	69.960,42
241 S	überbeförderung	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sc	überbeförderung	20.900	-19.710,05	-70,62	19.639,43	1.260,57	0,00	1.260,57
242 F	dermaßnahmen für Schüler	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Au	bildungsförderung	175.000	-136.448,41	-823,10	135.625,31	39.374,69	0,00	39.374,69

243 S	stige schulische Aufgaben	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24310	Schulpsychologischer Dienst	24.800	-25.103,01	-260,74	24.842,27	-42,27	0,00	-42,27
Me	ienzentrum	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
252 N	hissenschaftliche Museen,	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Di	mmarscher Landesmuseum	546.200	-501.802,34	-4.750,60	497.051,74	49.148,26	39.800,00	9.348,26
al 01	52 Nichtwissenschaftliche Museen, chulen	546.200	-501.802,34	-4.750,60	497.051,74	49.148,26	0,00	49.148,26
sik	chulen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27200	Büchereien	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
nst	ge Volksbildung	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
al 01	73 Sonstige Volksbildung	79.400	-68.610,96	0,00	68.610,96	10.789,04	0,00	10.789,04
ima	- und sonstige Kulturflege	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	imat- und sonstige Kulturflege	5.700	-4.700,21	-81,56	4.618,65	1.081,35	0,00	1.081,35
3 So	ales und Jugend	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
311 G	ndversorgung und Hilfen nach dem	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31110	Hilfe zum Lebensunterhalt	115.600	-112.047,47	-2.492,40	109.555,07	6.044,93	0,00	6.044,93
31120	Hilfe zur Pflege	447.300	-395.279,83	-2.656,06	392.623,77	54.676,23	0,00	54.676,23
31130	Eingliederungshilfe für	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31140	Hilfen zur Gesundheit	65.300	-61.501,99	-1.249,86	60.252,13	5.047,87	0,00	5.047,87
Hi	fe zur Überwindung besonderer	241.400	-241.549,36	-1.166,69	240.382,67	1.017,33	0,00	1.017,33
31210	Leistungen für Unterkunft, Heizung und	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
lfe	für Asylbewerber	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
al 01	13 Hilfen für Asylbewerber	47.000	-7.015,51	0,00	7.015,51	39.984,49	0,00	39.984,49
ngl	ederungshilfe für	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
al 01	14 Eingliederungshilfe für	3.052.700	-2.902.341,57	-31.750,25	2.870.591,32	182.108,68	0,00	182.108,68
315 S	iale Einrichtungen (ohne	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
So	iale Einrichtungen (ohne	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31531	Beauftragte*r für Menschen mit	44.100	-46.385,60	-323,71	46.061,89	-1.961,89	0,00	-1.961,89
32100	Leistungen nach dem	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ter	altvorschussleistungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
al 01	41 Unterhaltsvorschussleistungen	679.200	-595.827,50	-6.891,18	588.936,32	90.263,68		90.263,68

tre	ungsleistungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
al 01	43 Betreuungsleistungen	459.000	-457.455,66	-4.447,37	453.008,29	5.991,71	0,00	0,00	5.991,71	
ist	ngen für Bildung und Teilhabe	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
al 01	345 Leistungen für Bildung und Teilhabe	67.000	-95.502,41	-1.710,31	93.792,10	-26.792,10	0,00	0,00	-26.792,10	
351 S	stige soziale Hilfen und Leistungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
So	stige soziale Hilfen und Leistungen	139.800	-130.302,54	-1.035,44	129.267,10	10.532,90	0,00	10.532,90		
al 01	51 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	1.121.000	-924.385,41	-10.545,97	913.839,44	207.160,56	0,00	0,00	207.160,56	
rde	ung von Kindern in	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
al 01	61 Förderung von Kindern in	208.500	-208.192,74	-2.808,57	205.384,17	3.115,83	0,00	0,00	3.115,83	
362 J	endarbeit	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ju	endarbeit	75.900	-70.988,64	-787,31	70.201,33	5.698,67	0,00	5.698,67		
al 01	62 Jugendarbeit	75.900	-70.988,64	-787,31	70.201,33	5.698,67	0,00	0,00	5.698,67	
363 S	stige Leistungen der Kinder-, Jugend- und	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
36310	Leistungen der Kinder-, Jugend- und	4.573.600	-4.344.340,70	-40.467,74	4.303.872,96	269.727,04	0,00	0,00	269.727,04	
Be	standschaft	433.600	-446.519,43	-5.879,74	440.639,69	-7.039,69	0,00	-7.039,69		
al 01	63 Sonstige Leistungen der Kinder-, Ju- gend-	5.529.700	-5.319.848,87	-52.277,75	5.267.571,12	262.128,88	0,00	0,00	262.128,88	
ges	inrichtungen für Kinder	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
al 01	65 Tageseinrichtungen für Kinder	545.100	-536.488,12	-5.809,50	530.678,62	14.421,38	0,00	0,00	14.421,38	
nst	ge Einrichtungen der Kinder-,	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	ngstige Einrichtungen der Kinder-,	22.400	-15.483	-118,48	15.364,45	-7.035,55	0,00	-7.035,55		
4 Ge	ndheit und Sport	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
sun	heitseinrichtungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
al 01	12 Gesundheitseinrichtungen	216.900	-224.252,51	-2.931,39	221.321,12	-4.421,12	0,00	0,00	-4.421,12	
414 M	nahmen der Gesundheitspflege	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ki	der- und Jugendärztlicher Dienst	553.100	-361.780,74	-2.806,81	358.973,93	194.126,07	0,00	194.126,07		
al 01	14 Maßnahmen der Gesundheitspflege	2.472.200	-2.393.592,37	-25.479,15	2.368.113,22	104.086,78	0,00	0,00	104.086,78	
rde	ung des Sports	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	rderung des Sports	0	-2.012,59	-38,21	1.974,38	0,00	-1.974,38			
5 Ge	altung der Umwelt	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

511 R	mliche Planungs- und	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51110	Räumliche Planungs- und	458.600	-423.082,29	-3.588,53	419.493,76	39.106,24	0,00
Ge	etzliche Wertermittlung	115.400	-117.940,88	-1.647,53	116.293,35	-893,35	0,00
al 01	11 Räumliche Planungs- und	574.000	-572.137,00	-5.236,06	566.900,94	7.099,06	0,00
521 B	- und Grundstücksordnung	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52112	Bauaufsicht	1.084.000	-1.073.397,19	-9.286,08	1.064.111,11	19.888,89	0,00
52114	Baurechtliche Überprüfung	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ba	losten, bauaufsichtliche	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
al 01	21 Bau- und Grundstücksordnung	1.479.600	-1.343.669,47	-11.966,88	1.331.702,59	147.897,41	0,00
nk	lschutz und -pflege	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
al 01	23 Denkmalschutz und -pflege	93.600	-94.289,15	-134,72	94.154,43	-554,43	0,00
fal	wirtschaft	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-554,43
al 01	37 Abfallwirtschaft	22.100	-22.813,19	0,00	22.813,19	-713,19	0,00
eis	traßen	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-713,19
al 01	42 Kreisstraßen	51.500	-49.598,36	-588,64	49.009,72	2.490,28	0,00
NV		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
al 01	47 ÖPNV	31.300	-29.041,70	0,00	29.041,70	2.258,30	0,00
tur	chutz und Landschaftspflege	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
al 01	54 Naturschutz und Landschaftspflege	776.300	-808.418,73	-7.118,37	801.300,36	-25.000,36	0,00
nd-	und Forstwirtschaft	0	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.000,36
al 01	55 Land- und Forstwirtschaft	325.000	-313.422,21	-2.014,45	311.407,76	13.592,24	0,00

Pro- dukt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
11111	Kommunale Selbstverwal- tung/Ehren- amt	73.600	72.518,98	977,23	71.541,75	2.058,25	0,00	2.058,25
11112	Landrat	546.000	473.545,46	3.694,34	469.851,12	76.148,88	0,00	76.148,88

Pro- dukt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
11113	Projektbe- auftragter	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11114	Geschäfts- bereichslei- tung Bau, Wirtschaft	341.500	329.100,94	959,26	328.141,68	13.358,32	0,00	13.358,32
11115	Geschäfts- bereichslei- tung Familie,	755.600	651.307,10	5.147,62	646.159,48	109.440,52	0,00	109.440,52
11116	Projekt- und Fördermitte- lungs- und Gemein- deprüfung	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11121	Presse- und Öffentlich- keitsarbeit	220.900	221.841,68	1.585,71	220.255,97	644,03	0,00	644,03
11131	Unterstüt- zung der Herstellung der	98.000	85.439,42	1.041,73	84.397,69	13.602,31	0,00	13.602,31
11133	Personalver- tretung	181.500	198.042,59	1.740,07	196.302,52	-14.802,52	0,00	-14.802,52
11141	Rechtsbera- tung	177.800	170.896,25	539,86	170.356,39	7.443,61	0,00	7.443,61
11142	Prozessfüh- rung	124.900	117.331,47	134,96	117.196,51	7.703,49	0,00	7.703,49
11151	Allgemeiner Dienst	214.000	180.066,66	1.923,00	178.143,66	35.856,34	0,00	35.856,34

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
11152	Poststelle und Druck-service	104.700	107.154,12	1.498,81	105.655,31	-955,31	0,00	-955,31
11153	Fuhrpark und Fahrdienst	9.700	10.117,06	126,92	9.990,14	-290,14	0,00	-290,14
11154	IuK-Organisation und Service	0	624,41	624,41	0,00	0,00	0,00	0,00
11155	Zentrale Vergabe-stelle	258.400	171.244,07	0,00	171.244,07	87.155,93	0,00	87.155,93
11156	Digitalisie-rung und Or-ganisation	509.500	425.833,87	4.604,77	421.229,10	88.270,90	0,00	88.270,90
11161	Personalma-nagement	1.870.300	3.828.119,07	60.530,17	3.767.588,90	-1.897.288,90	0,00	-1.897.288,90
11162	Kreisbesol-dungsstelle	124.800	110.286,86	878,78	109.408,08	15.391,92	0,00	15.391,92
11163	Personalab-rechnung für abgeord-nete	2.175.000	2.039.426,94	23.233,03	2.016.193,91	158.806,09	0,00	158.806,09
11171	Organisati-onsberatun-gen und	0	243,20	243,20	0,00	0,00	0,00	0,00
11181	Haushalts- und Finanz-verwaltung	814.800	756.673,63	6.729,62	749.944,01	64.855,99	0,00	64.855,99
11182	Zahlungsver-kehr und	716.800	656.752,05	7.497,27	649.254,78	67.545,22	0,00	67.545,22

Pro- dukt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
111184	Grundver- mögensma- nagement	918.100	950.212,71	9.088,82	941.123,89	-23.023,89	0,00	-23.023,89
111191	Schulaufsicht	249.200	187.974,68	547,89	187.426,79	61.773,21	0,00	61.773,21
111192	Kommunal- und Ver- bandsauf- sicht	152.800	143.974,47	1.290,34	142.684,13	10.115,87	0,00	10.115,87
111	Verwaltungs- steuerung und -Service	10.637.900	11.888.727,69	134.637,81	11.754.089,88	-1.116.189,88	0,00	-1.116.189,88
12110	Wahlen und Abstimmun- gen	8.100	8.098,50	113,41	7.985,09	114,91	0,00	114,91
12120	Volkszählung	301.700	351.638,59	471,45	351.167,14	-49.467,14	0,00	-49.467,14
121	Statistik und Wahlen	309.800	359.737,09	584,86	359.152,23	-49.352,23	0,00	-49.352,23
12211	Bußgeldstelle und Überwa- chung des	1.921.900	1.975.170,60	22.938,17	1.952.232,43	-30.332,43	0,00	-30.332,43
12213	Jagd- und Waffenan- gelegenhei- ten	206.600	199.470,85	727,63	198.743,22	7.856,78	0,00	7.856,78
12214	Fachaufsicht über die örtl- chen	128.500	128.785,69	389,42	128.396,27	103,73	0,00	103,73
12215	Aufenthalts- regelungen für EU-Aus- länder/	770.000	971.860,11	6.205,53	965.654,58	-195.654,58	0,00	-195.654,58

Pro- dukt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
12221	Tierseuchen- bekämp- fung, Tier- schutz, Fleischüber- wa- chung/Ge- sundheitl- cher	1.348.700	1.266.914,35	7.569,78	1.259.344,57	89.355,43	0,00	89.355,43
12222								
12231	Verkehrslen- kung und -si- cherung	153.000	133.031,43	150,15	132.881,28	20.118,72	0,00	20.118,72
12232	Kraftfahr- zeug-Zulas- sung	246.400	224.841,02	110,70	224.730,32	21.669,68	0,00	21.669,68
12233	Fahrerlaub- nisse und Fahrschulen	807.000	782.889,58	7.844,16	775.045,42	31.954,58	0,00	31.954,58
12234	Personen- und Güter- beförderung chwerlastge- nehmigen Erteilung von Schwer- lastgenehmi- gungen	111.200	105.415,83	258,30	105.157,53	6.042,47	0,00	6.042,47
12235								
122	Ordnungsan- gelegenheit	6.116.600	6.260.420,63	51.248,91	6.209.171,72	-92.571,72	0,00	-92.571,72

Pro- dukt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
12610	Abwehren- der Brand- schutz	110.200	110.922,31	927,47	109.994,84	205,16	0,00	205,16
126	Brandschutz	110.200	110.922,31	927,47	109.994,84	205,16	0,00	205,16
12800	Katastro- phenschutz	220.400	290.017,33	1.658,40	288.358,93	-67.958,93	0,00	-67.958,93
128	Katastro- phenschutz	220.400	290.017,33	1.658,40	288.358,93	-67.958,93	0,00	-67.958,93
1	Zentrale Ver- waltung	-17.394,900	18.909.825,05	189.057,45	-18.720.767,60	1.325.867,60	0,00	1.325.867,60
21710	Kreiseigene Gymnasien	517.700	509.745,08	5.923,42	503.821,66	13.878,34	0,00	13.878,34
217	Gymnasien, Kollegs	517.700	509.745,08	5.923,42	503.821,66	13.878,34	0,00	13.878,34
22110	Astrid-Lindg- ren-Schule	1.672.700	1.621.428,19	18.688,61	1.602.739,58	69.960,42	0,00	69.960,42
221	Sonderschu- len	1.672.700	1.621.428,19	18.688,61	1.602.739,58	69.960,42	0,00	69.960,42
24100	Schülerbeför- derung	20.900	19.710,05	70,62	19.639,43	1.260,57	0,00	1.260,57
241	Schülerbe- förderung	20.900	19.710,05	70,62	19.639,43	1.260,57	0,00	1.260,57
24210	Ausbildungs- förderung	175.000	136.448,41	823,10	135.625,31	39.374,69	0,00	39.374,69
242	Fördermaß- nahmen für Schüler	175.000	136.448,41	823,10	135.625,31	39.374,69	0,00	39.374,69
24310	Schulpsycho- logischer Dienst	24.800	25.103,01	260,74	24.842,27	-42,27	0,00	-42,27

Pro- dukt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
24320	Medienzentrum	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
243	Sonstige schulische Aufgaben	24.800	25.103,01	260,74	24.842,27	-42,27	0,00	-42,27
25210	Dithmarscher Landesmuseum	546.200	501.802,34	4.750,60	497.051,74	49.148,26	39.800,00	9.348,26
252	Nichtwissenschaftliche Museen,	546.200	501.802,34	4.750,60	497.051,74	49.148,26	39.800,00	9.348,26
26300	Musikschulen	0	-2,94	174,46	-177,40	177,40	0,00	177,40
263	Musikschulen	0	-2,94	174,46	-177,40	177,40	0,00	177,40
27300	Sonstige Volksbildung	79.400	68.610,96	0,00	68.610,96	10.789,04	0,00	10.789,04
273	Sonstige Volksbildung	79.400	68.610,96	0,00	68.610,96	10.789,04	0,00	10.789,04
28100	Heimat- und sonstige Kulturflege	5.700	4.700,21	81,56	4.618,65	1.081,35	0,00	1.081,35
281	Heimat- und sonstige Kulturflege	5.700	4.700,21	81,56	4.618,65	1.081,35	0,00	1.081,35
2	Schule und Kultur	3.042.400	2.887.545,31	30.773,11	2.856.772,20	185.627,80	39.800,00	145.827,80
31110	Hilfe zum Lebensunterhalt	115.600	112.047,47	2.492,40	109.555,07	6.044,93	0,00	6.044,93
31120	Hilfe zur Pflege	447.300	395.279,83	2.656,06	392.623,77	54.676,23	0,00	54.676,23

Pro- dukt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
31130	Eingliede- rungshilfe für	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31140	Hilfen zur Ge- sundheit	65.300	61.501,99	1.249,86	60.252,13	5.047,87	0,00	5.047,87
31150	Hilfe zur Überwin- dung beson- derer	241.400	241.549,36	1.166,69	240.382,67	1.017,33	0,00	1.017,33
31160	Grundsiche- rung im Alter und bei	1.040.000	933.521,48	7.343,24	926.178,24	113.821,76	0,00	113.821,76
311	Grundversor- gung und Hilfen nach dem	1.909.600	1.743.900,13	14.908,25	1.728.991,88	180.608,12	0,00	180.608,12
31300	Hilfen für Asylbewer- ber	47.000	7.015,51	0,00	7.015,51	39.984,49	0,00	39.984,49
313	Hilfen für Asylbewer- ber	47.000	7.015,51	0,00	7.015,51	39.984,49	0,00	39.984,49
31400	Eingliede- rungshilfe für	3.052.700	2.902.341,57	31.750,25	2.870.591,32	182.108,68	0,00	182.108,68
314	Eingliede- rungshilfe für	3.052.700	2.902.341,57	31.750,25	2.870.591,32	182.108,68	0,00	182.108,68
31500	Soziale Ein- richtungen (ohne	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31531	Beauf- tragte*r für	44.100	46.385,60	323,71	46.061,89	-1.961,89	0,00	-1.961,89

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
	Menschen mit							
315	Soziale Einrichtungen (ohne Leistungen nach dem Unterhalts- vorschussleistung)	44.100	46.385,60	323,71	46.061,89	-1.961,89	0,00	-1.961,89
32100	Leistungen nach dem Unterhalts- vorschussleistung	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34100	Unterhalts- vorschuss- leistungen	679.200	595.827,50	6.891,18	588.936,32	90.263,68	0,00	90.263,68
341	Unterhalts- vorschuss- leistungen	679.200	595.827,50	6.891,18	588.936,32	90.263,68	0,00	90.263,68
34310	Betreuungs- stelle	459.000	457.455,66	4.447,37	453.008,29	5.991,71	5.991,71	5.991,71
343	Betreuungs- leistungen	459.000	457.455,66	4.447,37	453.008,29	5.991,71	0,00	5.991,71
34500	Leistungen für Bildung und Teilhabe	67.000	95.502,41	1.710,31	93.792,10	-26.792,10	0,00	-26.792,10
345	Leistungen für Bildung und Teilhabe	67.000	95.502,41	1.710,31	93.792,10	-26.792,10	0,00	-26.792,10
35100	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	139.800	130.302,54	1.035,44	129.267,10	10.532,90	0,00	10.532,90
35190	Hilfen im Übergang	981.200	794.082,87	9.510,53	784.572,34	196.627,66	0,00	196.627,66
351	Sonstige soziale Hilfen	1.121.000	924.385,41	10.545,97	913.839,44	207.160,56	0,00	207.160,56



Pro- dukt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/ist	ÜPL/APL	Ergebnis
	und Leistun- gen							
36100	Förderung von Kindern in	208.500	208.192,74	2.808,57	205.384,17	3.115,83	0,00	3.115,83
361	Förderung von Kindern in	208.500	208.192,74	2.808,57	205.384,17	3.115,83	0,00	3.115,83
36200	Jugendarbeit	75.900	70.988,64	787,31	70.201,33	5.698,67	0,00	5.698,67
36251	Jugendaufbauwerk	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
362	Jugendarbeit	75.900	70.988,64	787,31	70.201,33	5.698,67	0,00	5.698,67
36310	Leistungen der Kinder-, Jugend- und Beistands- schaft	4.573.600	4.344.340,70	40.467,74	4.303.872,96	269.727,04	0,00	269.727,04
36354	Beistands- schaft Amts- vormund- schaft	433.600	446.519,43	5.879,74	440.639,69	-7.039,69	0,00	-7.039,69
36355	Antsvormund- schaft Amts- vormund- schaft	522.500	528.988,74	5.930,27	523.058,47	-558,47	0,00	-558,47
363	Sonstige Leistungen der Kinder-, Jugend-	5.529.700	5.319.848,87	52.277,75	5.267.571,12	262.128,88	0,00	262.128,88
36500	Tageseinrich- tungen für Kinder	545.100	536.488,12	5.809,50	530.678,62	14.421,38	0,00	14.421,38

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
365	Tageseinrichtungen für Kinder	545.100	536.488,12	5.809,50	530.678,62	14.421,38	0,00	14.421,38
36700	Sonstige Einrichtungen der Kinder-,	22.400	15.482,93	118,48	15.364,45	7.035,55	0,00	7.035,55
367	Sonstige Einrichtungen der Kinder-,	22.400	15.483	118,48	15.364,45	-7.035,55	0,00	-7.035,55
3	Soziales und Jugend	13.761.200	12.923.815	132.378,65	12.791.436,44	-969.763,56	0,00	-969.763,56
41210	Sozialpsychiatrischer und	216.900	224.252,51	2.931,39	221.321,12	-4.421,12	0,00	-4.421,12
412	Gesundheitseinrichtungen	216.900	224.252,51	2.931,39	221.321,12	-4.421,12	0,00	-4.421,12
41410	Kindergarten- und Jugendräumlicher Dienst	553.100	361.780,74	2.806,81	358.973,93	194.126,07	0,00	194.126,07
41420	Gesundheitsschutz	1.919.100	2.031.811,63	22.672,34	2.009.139,29	-90.039,29	0,00	-90.039,29
414	Maßnahmen der Gesundheitspflege	2.472.200	2.393.592,37	25.479,15	2.368.113,22	104.086,78	0,00	104.086,78
42100	Förderung des Sports	0	2.012,59	38,21	1.974,38	-1.974,38	0,00	-1.974,38
421	Förderung des Sports	0	2.012,59	38,21	1.974,38	-1.974,38	0,00	-1.974,38
4	Gesundheit und Sport	2.689.100	2.619.857,47	28.448,75	2.591.408,72	97.691,28	0,00	97.691,28

Pro- dukt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
51110	Räumliche Planungs- und	458.600	423.082,29	3.588,53	419.493,76	39.106,24	0,00	39.106,24
51120	Gesetzliche Wertermittlung	115.400	117.940,88	1.647,53	116.293,35	-893,35	0,00	-893,35
51130	Wasserstoffnetzwerk	0	31.113,83	0,00	31.113,83	-31.113,83	0,00	-31.113,83
511	Räumliche Planungs- und	574.000	572.137,00	5.236,06	566.900,94	7.099,06	0,00	7.099,06
52112	Bauaufsicht Baurechtliche Überprüfung	1.084.000	1.073.397,19	9.286,08	1.064.111,11	19.888,89	0,00	19.888,89
52114	Baulisten, bauaufsichtliche	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52115	Vorbeugender Brand- schutz	395.600	270.272,28	2.680,80	267.591,48	128.008,52	0,00	128.008,52
521	Bau- und Grundstücks- ordnung	1.479.600	1.343.669,47	11.966,88	1.331.702,59	147.897,41	0,00	147.897,41
52300	Denkmal- schutz und - pflege	93.600	94.289,15	134,72	94.154,43	-554,43	0,00	-554,43
523	Denkmal- schutz und - pflege	93.600	94.289,15	134,72	94.154,43	-554,43	0,00	-554,43

Pro- dukt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
53710	Entsorgung von Abfällen aus privaten Kreisstraßen	22.100	22.813,19	0,00	22.813,19	-713,19	0,00	-713,19
537	Abfallwirts- schaft	22.100	22.813,19	0,00	22.813,19	-713,19	0,00	-713,19
54210	Kreisstraßen	51.500	49.598,36	588,64	49.009,72	2.490,28	0,00	2.490,28
542	Kreisstraßen	51.500	49.598,36	588,64	49.009,72	2.490,28	0,00	2.490,28
54700	ÖPNV	31.300	29.041,70	0,00	29.041,70	2.258,30	0,00	2.258,30
547	ÖPNV	31.300	29.041,70	0,00	29.041,70	2.258,30	0,00	2.258,30
55420	Naturschutz	776.300	808.418,73	7.118,37	801.300,36	-25.000,36	0,00	-25.000,36
554	Naturschutz und Landschaftspflege	776.300	808.418,73	7.118,37	801.300,36	-25.000,36	0,00	-25.000,36
55510	Kreisforst	325.000	313.422,21	2.014,45	311.407,76	13.592,24	0,00	13.592,24
555	Land- und Forstwirtschaft	325.000	313.422,21	2.014,45	311.407,76	13.592,24	0,00	13.592,24
56110	Bodenschutz	102.100	164.940,89	613,61	164.327,28	-62.227,28	0,00	-62.227,28
56120	Gewässer- schutz	978.700	908.600,48	9.402,07	899.198,41	79.501,59	0,00	79.501,59
56130	Abfallord- nung	113.800	100.076,52	885,21	99.191,31	14.608,69	0,00	14.608,69
561	Umweltschutzmaß- nahmen	1.194.600	1.173.617,89	10.900,89	1.162.717,00	31.883,00	0,00	31.883,00
57100	Wirtschafts- förderung	30.600	42.755,96	0,00	42.755,96	-12.155,96	0,00	-12.155,96

Produkt	Bezeichnung	Ansatz	Soll	Haben	Saldo	Abw. Plan/Ist	ÜPL/APL	Ergebnis
571	Wirtschaftsförderung	30.600	42.755,96	0,00	42.755,96	-12.155,96	0,00	-12.155,96
57310	Vertragliche Dienstleistungen für Dritte	514.700	376.009,95	4.094,75	371.915,20	142.784,80	0,00	142.784,80
573	Allgemeine Einrichtungen und Unternehmen	514.700	376.009,95	4.094,75	371.915,20	142.784,80	0,00	142.784,80
57500	Tourismus	7.500	6.962,61	0,00	6.962,61	537,39	0,00	537,39
575	Tourismus	7.500	6.962,61	0,00	6.962,61	537,39	0,00	537,39
5	Gestaltung der Umwelt	5.100.800	4.832.736,22	42.054,76	4.790.681,46	310.118,54	0,00	310.118,54
61100	Steuern, allgemeine Zuweisungen,	10.600	10.043,09	36,01	10.007,08	592,92	0,00	592,92
611	Steuern, allgemeine Zuweisungen,	10.600	10.043,09	36,01	10.007,08	592,92	0,00	592,92
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	18.200	17.537,74	36,01	17.501,73	698,27	0,00	698,27
612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	18.200	17.537,74	36,01	17.501,73	698,27	0,00	698,27
6	Zentrale Finanzdienstleistungen	28.800	27.580,83	72,02	27.508,81	1.291,19	0,00	1.291,19
	Gesamt	42.017.200	42.201.359,97	422.784,74	41.778.575,23	238.624,77	39.800,00	198.824,77

1 Gesamtrechnung

1.1 Gesamtergebnisrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich

(Stand: 25.07.2023)

Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz ¹ 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermächtigun- gen ² in EUR
1 ³	2 ⁴	3	4	5	6	7
40 1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
41 2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	170.983.418,02	183.205.000,00	185.314.197,40	-2.109.197,40	
42 3	+ sonstige Transfererträge	4.846.519,02	4.441.800,00	6.109.547,91	-1.667.747,91	
43 4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.998.682,32	4.883.800,00	4.901.658,89	-17.858,89	
441- 442, 446	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	11.978.617,72	11.766.100,00	12.040.019,14	-273.919,14	
448 6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	77.411.472,43	73.984.700,00	77.867.146,18	-3.882.446,18	
45 7	+ sonstige Erträge	8.980.610,23	7.258.200,00	11.821.153,43	-4.562.953,43	
471 8	+ aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
472 9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
10	= Erträge	279.199.319,74	285.539.600,00	298.053.722,95	-12.514.122,95	
50 11	Personalaufwendungen	39.952.510,74	42.017.200,00	41.778.575,23	238.624,77	0,00
51 12	+ Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
52 13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	26.705.768,35	38.019.742,58	31.333.256,42	6.686.486,16	2.392.878,50
57 14	+ bilanzielle Abschreibungen	10.476.968,24	9.376.800,00	11.215.030,20	-1.838.230,20	0,00
53 15	+ Transferaufwendungen	165.435.229,48	174.083.882,65	170.381.189,49	3.702.693,16	296.450,48
54 16	+ sonstige Aufwendungen	38.760.065,62	37.418.500,00	42.846.459,07	-5.427.959,07	45.100,00
17	= Aufwendungen	281.330.542,43	300.916.125,23	297.554.510,41	3.361.614,82	2.734.428,98
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	-2.131.222,69	-15.376.525,23	499.212,54	-15.875.737,77	
46 19	+ Finanzerträge	1.353.117,18	2.962.300,00	1.662.066,31	1.300.233,69	
55 20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	846.132,42	797.700,00	911.190,58	-113.490,58	0,00
21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	506.984,76	2.164.600,00	750.875,73	1.413.724,27	
22	= Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	-1.624.237,93	-13.211.925,23	1.250.088,27	-14.462.013,50	

Nachrichtlich: Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen		Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR
48	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.810.291,18	2.049.800,00	1.962.162,16	87.637,84
58	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.810.291,18	2.049.800,00	1.962.162,16	87.637,84
	Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00

Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand		Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist in EUR
571, 574	bilanzielle Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen	10.155.217,12	9.374.800,00	10.844.601,07	-1.469.801,07
416, 437	- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge	5.334.398,07	5.177.300,00	5.436.992,61	-259.692,61
	Nettoabschreibungsaufwand	4.820.819,05	4.197.500,00	5.407.608,46	-1.210.108,46

¹ Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahrs,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragenen Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehrlie- zahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

² übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppelk ins Folgejahr.

³ Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

⁴ laufende Nummerierung der Zeile.

⁵ Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag.

1.2 Gesamtfinanzenrechnung einschließlich Plan-Ist-Vergleich (Stand: 25.07.2023)Finanzenrechnung¹

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener An- satz ² 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	übertragene Ermäch- tigungen ³ in EUR
14	25	3	4	5	6	7	8
60	1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	165.106.440,57	178.027.700,00	176.885.747,62	1.141.952,38	
62	3	+ sonstige Transfereinzahlungen	4.920.852,26	4.441.800,00	5.582.000,69	-1.140.200,69	
63	4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.934.445,44	4.883.800,00	4.890.229,89	-6.429,89	
641-642, 646	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	11.893.213,13	11.548.900,00	11.902.366,23	-353.466,23	
648	6	+ Kostenentlastungen und Kostenumlagen	71.744.580,43	73.984.700,00	85.631.440,12	-11.646.740,12	
65, 6963100000- 6963300000- 6980000000- 6986000000- 6986300000- 6999000000- 6999000000- 6999100001- 6999999999	7	+ sonstige Einzahlungen	42.691.831,74	6.634.300,00	10.517.274,97	-3.882.974,97	
66	8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.779.106,63	2.962.300,00	1.401.484,23	1.560.815,77	
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	303.070.470,20	282.483.500,00	296.810.543,75	-14.327.043,75	
70	10	Personalauszahlungen	37.981.154,94	42.076.646,00	39.937.627,35	2.139.018,65	0,00
71	11	+ Versorgungsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
72	12	+ Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	26.778.056,60	38.452.299,66	32.053.307,39	6.398.992,27	1.813.614,10
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	617.120,49	817.503,53	794.425,10	23.078,43	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	164.965.638,38	174.853.820,36	165.773.343,52	9.080.476,84	296.450,48
74, 7963100000- 7963300000- 7980000000- 7986000000- 7986300000- 7999000000- 7999100001- 7999999999	15	+ sonstige Auszahlungen	72.659.033,92	37.726.739,23	35.836.761,46	1.889.977,77	45.100,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15)	303.001.004,33	293.927.008,78	274.395.464,82	19.531.543,96	2.155.164,66
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16)	69.465,87	-11.443.508,78	22.415.078,93	-33.858.587,71	
681	18	Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	5.377.071,50	11.815.200,00	4.510.057,09	7.305.142,91	
682	19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	510,00	0,00	0,00	0,00	
683	20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	56.008,48	0,00	27.078,65	-27.078,65	
684	21	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener An- satz ² 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermäch- tigungen ³ in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
685	22	+ Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	
686	23	+ Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	978.524,34	977.900,00	1.282.482,62	-304.582,62	
688	24	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	
689	25	+ sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	
	26	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.412.114,32	12.793.100,00	5.819.618,36	6.973.481,64	
781	27	Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	4.157.521,09	5.229.388,15	3.607.956,99	1.621.431,16	651.500,00
782	28	+ Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	633.187,76	860.000,00	4.520.148,56	-3.660.148,56	13.136,74
783	29	+ Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	2.658.433,89	2.914.135,54	1.729.893,26	1.184.242,28	1.231.402,13
784	30	+ Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	2.000,00	-2.000,00	0,00
785	31	+ Auszahlungen für Baumaßnahmen	17.221.994,11	21.752.726,18	8.729.058,23	13.023.667,95	9.522.571,93
786	32	+ Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter)	0,00	2.250.000,00	0,00	2.250.000,00	0,00
787	33	+ sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33)	24.671.136,85	33.006.249,87	18.589.057,04	14.417.192,83	11.418.610,80
	35	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34)	-18.259.022,53	-20.213.149,87	-12.769.438,68	-7.443.711,19	
672, 69861- 69862	35a	Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln	176.264.495,45	0,00	154.112.357,58	-154.112.357,58	
772, 79861- 79862	35b	Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln	178.561.558,75	0,00	160.192.913,97	-160.192.913,97	
	35c	Saldo aus fremden Finanzmitteln	-2.297.063,30	0,00	-6.080.556,39	6.080.556,39	
6730000002- 6730000009	35d	Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden	13.557.355,01	0,00	13.663.095,76	-13.663.095,76	
7730000002- 7730000009	35e	Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden	17.038.506,24	0,00	15.374.063,85	-15.374.063,85	
	35f	Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden	-3.481.151,23	0,00	-1.710.968,09	1.710.968,09	
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c)	-20.486.619,96	-31.656.658,65	3.565.083,86	-35.221.742,51	
692	37	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	11.278.600,00	21.200.000,00	-9.921.400,00	
695	38	+ Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	
693	39	+ Aufnahme von Kassenkredite (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	1.231.833,01	4.719.800,00	1.583.304,84	3.136.495,16	0,00
795	41	- Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
793	42	- Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent)	0,00	0,00	0,00	0,00	
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-1.231.833,01	6.558.800,00	19.616.695,16	-13.057.895,16	
	44	= Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43)	-21.718.452,97	-25.097.858,65	23.181.779,02	-48.279.637,67	
	45	+ Anfangsbestand Liquide Mittel	35.240.931,78	0,00	10.041.327,58	0,00	
	46	- Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	0,00	0,00	8.885.455,29	-8.885.455,29	

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener An- satz ² 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR	Übertragene Ermäch- tigungen ³ in EUR
1 ⁴	2 ⁵	3	4	5	6	7	8
	47	+ Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent	8.885.455,29	0,00	7.174.487,20	0,00	
	48	= Endbestand Liquide Mittel (= Zellen 44 und 47)	22.407.934,10	-25.097.858,65	31.512.138,51	-39.394.182,38	
Nachrichtlich: an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes(AG-KHG), Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen				Ergebnis 2021 in EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2022 in EUR	Ist-Ergebnis 2022 in EUR	
7311..	abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG			-2.347.741,93	2.679.200,00		-2.299.301,54
684	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen			0,00	0,00		0,00
6842	Börsennotierte Aktien			0,00	0,00		0,00
6843	Nicht börsennotierte Aktien			0,00	0,00		0,00
6844	Sonstige Anteilsrechte			0,00	0,00		0,00
6845	Investmentzertifikate			0,00	0,00		0,00
6846	Kapitalmarktpapiere			0,00	0,00		0,00
6847	Geldmarktpapiere *			0,00	0,00		0,00
6848	Finanzderivate			0,00	0,00		0,00
784	Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen			0,00	0,00	2.000,00	
7842	Börsennotierte Aktien			0,00	0,00		0,00
7843	Nicht börsennotierte Aktien			0,00	0,00		0,00
7844	Sonstige Anteilsrechte			0,00	0,00	2.000,00	
7845	Investmentzertifikate			0,00	0,00		0,00
7846	Kapitalmarktpapiere			0,00	0,00		0,00
7847	Geldmarktpapiere			0,00	0,00		0,00
7848	Finanzderivate			0,00	0,00		0,00
792..4	Umschuldung			0,00	0,00		0,00
792..5	Ordentliche Tilgung			0,00	0,00		0,00
792..6	Außerordentliche Tilgung			0,00	0,00		0,00

¹ Bei Ämtern sind zusätzlich die Zeilen 35d (Kto. 673 Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinde), 35f (Kto. 773 Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) und 35e (Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) auszuweisen. Der vorgenannte Saldo ist bei der Berechnung des Finanzmittelüberschusses / -fehlbetrags in der Spalte 36 zu berücksichtigen.

² Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- Übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren.

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßige Auszahlungen / Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen / -erträge und entsprechende -auszahlungen / -aufwendungen.

³ Übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

⁴ Die Ziffern geben an, welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

⁵ laufende Nummerierung der Zeile.

2 Teilrechnung

2.1 Rechnungslegung der Produkte

Die detaillierte Rechnungslegung der Produkte ist als Anhang zum Jahresabschluss beigefügt.

2.2 Übersicht über die Ergebnisse der Produkte

Produkt	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz			Ist		Abweichung		Anmerkung/ Begründung
		Erträge	Aufwendungen	Ergebnis	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis	Abweichung Ergebnis	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11111	Kommunale Selbstverwaltung/Ehrenamt	1.100	-568.400	-567.300	5.571	-557.513	-551.942	15.358	
11112	Landrat	10.000	-582.000	-572.000	15.071	-509.286	-494.214	77.786	
11114	Geschäftsberreichsleitung Bau, Wirtschaft	0	-510.200	-510.200	0	-464.338	-464.338	45.862	
11115	Geschäftsberreichsleitung Familie,	14.200	-965.900	-951.700	0	-824.264	-824.264	127.436	
11121	Rechnungs- und Gemeindeprüfung	23.400	-658.100	-634.700	30.787	-561.984	-531.196	103.504	
11131	Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	800	-299.000	-298.200	0	-255.958	-255.958	42.242	

Produkt	Bezeichnung	Fotgeschriebener Ansatz				Ist	Abweichung	Anmerkung/ Begründung
		Erträge	Aufwendungen	Ergebnis	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis	Abweichung Ergebnis
11132	Unterstützung der Herstellung der	1.900	-115.500	-113.600	35.179	-94.589	-59.410	54.190
11133	Personalvertretung	0	-201.700	-201.700	0	-231.942	-231.942	-30.242
11141	Rechtsberatung	0	-197.700	-197.700	0	-185.309	-185.309	12.391
11142	Prozessführung	900	-139.700	-138.800	1.011	-130.965	-129.954	8.846
11151	Allgemeiner Dienst	1.200	-427.600	-426.400	4.997	-363.969	-358.972	67.428
11152	Poststelle und Druckservice	0	-532.700	-532.700	0	-584.878	-584.878	-52.178
11153	Fahrpark und Fahrdienst	8.100	-137.200	-129.100	20.099	-169.294	-149.194	-20.094
11154	IuK-Organisation und Service	20.000	-1.854.900	-1.834.900	37.879	-1.856.073	-1.818.195	16.705
11155	Zentrale Vergabestelle	0	-263.600	-263.600	0	-174.772	-174.772	88.828
11156	Digitalisierung und Organisation	0	-1.009.600	-1.009.600	12.132	-973.864	-961.733	47.867
11161	Personalmanagement	13.700	-2.442.600	-2.428.900	10.401	-4.191.973	-4.181.572	-1.752.672
11162	Kreisbesoldungsstelle	195.000	-188.800	6.200	204.308	-168.290	36.018	29.818
11163	Personalabrechnung für abgeordnete	2.074.500	-2.175.000	-100.500	1.958.501	-2.016.194	-57.693	42.807
11171	Organisationsberatungen und	0	-78.800	-78.800	0	0	0	78.800
11181	Haushalts- und Finanzverwaltung	58.400	-1.080.300	-1.021.900	85.618	-889.086	-803.468	218.432

Produkt	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz			Ist	Abweichung	Anmerkung/ Begründung
		Erträge	Aufwendun- gen	Ergebnis			
11182	Zahlungsverkehr und	155.600	-1.141.600	-986.000	202.137	-855.307	-653.170
11184	Grundvermögens- management	1.276.400	-5.398.342	-4.121.942	1.241.976	-3.672.978	-2.431.002
11191	Schulaufsicht	0	-260.200	-260.200	31.340	-223.583	-192.243
11192	Kommunal- und Verbandsaufsicht	270.500	-424.800	-154.300	3.000	-144.590	-141.590
12110	Wahlen und Ab- stimmungen	22.700	-46.400	-23.700	20.735	-44.582	-23.847
12120	Volkszählung	669.800	-668.800	1.000	712.386	-607.418	104.968
12211	Bußgeldstelle und Überwachung des	7.984.100	-5.115.100	2.869.000	8.002.182	-5.685.503	2.316.678
12213	Jagd- und Waffen- angelegenheiten	84.000	-232.500	-148.500	115.682	-227.432	-111.750
12214	Fachaufsicht über die örtlichen	0	-187.100	-187.100	491	-187.389	-186.899
12215	Aufenthaltsregel- ungen für EU-Aus- länder/	215.600	-2.627.900	-2.412.300	235.661	-2.617.366	-2.381.705
12221	Tierseuchenbe- kämpfung, Tier- schutz,	65.000	-1.586.500	-1.521.500	108.120	-1.455.970	-1.347.850
12222	Fleischüberwa- chung/Gesund- heitlicher	65.200	-171.000	-105.800	59.936	-147.136	-87.199
12231	Verkehrslenkung und -sicherung	7.500	-255.800	-248.300	12.342	-230.471	-218.128

Produkt	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz				Ist	Abweichung	Anmerkung/ Begründung
		Erträge	Aufwendungen	Ergebnis	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis	Abweichung Ergebnis
12232	Kraftfahrzeug-Zulassung	1.572.000	-1.106.700	465.300	1.315.285	-1.046.854	268.431	-196.869
12233	Fahrerlaubnisse und Fahrschulen	318.300	-514.300	-196.000	368.326	-584.332	-216.006	-20.006
12234	Personen- und Güterbeförderung	42.000	-116.300	-74.300	79.022	-106.579	-27.557	46.743
12610	Abwehrender Brandschutz	685.000	-2.169.300	-1.484.300	862.265	-2.328.970	-1.466.705	17.595
12800	Katastrophenschutz	174.400	-1.105.900	-931.500	319.195	-1.241.969	-922.774	8.726
21710	Kreiseigene Gymnasien	3.827.400	-5.033.780	-1.206.380	5.063.442	-4.111.186	952.256	2.158.636
22110	Astrid-Lindgren-Schule	443.600	-3.287.963	-2.844.363	371.897	-2.814.968	-2.443.071	401.292
24100	Schülerbeförderung	187.100	-9.214.200	-9.027.100	236.785	-4.771.662	-4.534.877	4.492.223
24210	Ausbildungsförderung	700	-187.200	-186.500	1.030	-142.166	-141.136	45.364
24310	Schulpsychologischer Dienst	0	-57.500	-57.500	0	-49.713	-49.713	7.787
25210	Dithmarscher Landesmuseum	120.800	-2.279.600	-2.158.800	121.294	-920.590	-799.296	1.359.504
26300	Musikschulen	0	-466.200	-466.200	-20.402	-421.766	-442.168	24.032
27100	Volkshochschulen	0	-120.700	-120.700	0	-119.674	-119.674	1.026
27200	Büchereien	1.500	-94.758	-93.258	1.983	-92.334	-90.351	2.907
27300	Sonstige Volksbildung	22.800	-1.152.200	-1.129.400	0	-978.561	-978.561	150.839

Produkt	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz			Ist	Abweichung	Anmerkung/ Begründung	
		2022	Erträge	Aufwendungen	Ergebnis	Aufwendungen	Ergebnis	Abweichung Ergebnis
28100	Heimat- und sonstige Kulturpflege	3.700	-42.700	-39.000	3.707	-28.234	-24.527	14.473
31110	Hilfe zum Lebensunterhalt	751.100	-2.499.400	-1.748.300	1.027.791	-2.614.685	-1.586.894	161.406
31120	Hilfe zur Pflege	5.165.400	-5.922.500	-757.100	4.220.490	-4.479.173	-258.683	498.417
31140	Hilfen zur Gesundheit	198.000	-823.700	-625.700	217.557	-589.911	-372.355	253.345
31150	Hilfe zur Überwindung besonderer	101.800	-574.300	-472.500	184.455	-578.918	-394.462	78.038
31160	Grundsicherung im Alter und bei Leistungen für Unterkunft, Heizung und	12.531.900	-13.767.300	-1.235.400	14.443.471	-15.847.049	-1.403.578	-168.178
31210	Hilfen für Asylbewerber	15.416.600	-26.830.000	-11.413.400	14.407.210	-26.128.166	-11.720.956	-307.556
31300	Eingliederungshilfe für	5.741.400	-7.889.600	-2.148.200	5.990.374	-8.850.224	-2.859.850	-711.650
31400	Beauftragte*r für Menschen mit	39.662.100	-47.081.200	-7.419.100	43.614.702	-48.857.197	-5.242.495	2.176.605
31531	Unterhaltsvorschussleistungen	0	-55.900	-55.900	0	-56.804	-56.804	-904
34100	Betreuungsstelle	0	-697.500	-697.500	6.718	-608.928	-602.209	95.291
34310	Leistungen für Bildung und Teilhabe	366.600	-270.500	96.100	211.608	-397.987	-186.379	-282.479
34500	Sonstige soziale Hilfen und Leistungen	1.566.000	-3.991.900	-2.425.900	1.827.317	-3.852.700	-2.025.383	400.517

Produkt	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz			Ist		Abweichung Plan/Ist	Anmerkung/ Begründung
		Erträge	Aufwendungen	Ergebnis	Erträge	Aufwendungen		
35190	Hilfen im Übergang	469.500	-1.289.400	-819.900	277.577	-942.954	-665.377	154.523
36100	Förderung von Kindern in Jugendarbeit	1.470.000	-5.294.700	-3.824.700	1.701.068	-4.230.427	-2.529.359	1.295.341
36200	Leistungen der Kinder-, Jugend- und Beistandschaft	43.800	-293.300	-249.500	31.271	-217.754	-186.483	63.017
36310	Leistungen der Kinder-, Jugend- und Beistandschaft	4.524.900	-29.553.300	-25.028.400	4.923.201	-29.688.971	-24.765.770	262.630
36354	mtsformundschafft Amtsvormundschaft	40.500	-448.200	-407.700	35.469	-449.828	-414.358	-6.658
36355	Tageseinrichtungen für Kinder	0	-560.000	-560.000	78	-548.287	-548.208	11.792
36500	Sonstige Einrichtungen der Kinder- und Jugendlicher und	32.955.500	-36.999.200	-4.043.700	33.476.493	-36.648.303	-3.171.810	871.890
36700	Sozialpsychiatrischer Dienst	0	-774.200	-774.200	0	-685.321	-685.321	88.879
41210	Kinder- und Jugendärztlicher Dienst	100.000	-975.000	-875.000	125.100	-960.258	-835.158	39.842
41410	Gesundheitsschutz	26.600	-572.800	-546.200	1.852	-373.215	-371.363	174.837
41420	Förderung des Sports	0	-100.300	-100.300	0	-93.644	-93.644	6.656
51110	Räumliche Planungs- und	60.000	-879.900	-819.900	135.146	-649.141	-513.995	305.905

Produkt	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz			Ist	Abweichung	Anmerkung/ Begründung
		Erträge	Aufwendun- gen	Ergebnis			
2022							
51120	Gesetzliche Wer- teermittlung	45.500	-123.300	-77.800	57.859	-122.966	-65.107
51130	Wasserstoffnetz- werk	0	0	0	0	-32.243	-32.243
52112	Bauaufsicht	978.000	-1.125.800	-147.800	1.170.234	-1.130.276	39.959
52120	Vorbeugender Brandschutz	30.000	-415.200	-385.200	24.647	-288.584	-263.937
52300	Denkmalschutz und -pflege	0	-99.000	-99.000	-1.518	-95.782	-97.300
53110	BGA Stromerzeu- gung und -ver- marktung	10.000	-3.000	7.000	14.600	-2.102	12.498
53710	Entsorgung von Abfällen aus priva- ten	11.573.500	-11.571.100	2.400	11.805.685	-11.800.755	4.930
54210	Kreisstraßen	923.900	-3.144.700	-2.220.800	1.154.596	-3.331.354	-2.176.758
54700	ÖPNV	4.018.300	-7.493.000	-3.474.700	4.890.473	-9.136.098	-4.245.625
55420	Naturschutz	3.114.300	-3.963.500	-849.200	7.262.961	-8.082.295	-819.335
55510	Kreisforst	290.300	-575.000	-284.700	422.973	-561.681	-138.708
56110	Bodenschutz	6.200	-111.000	-104.800	10.554	-170.488	-159.934
56120	Gewässerschutz	274.500	-1.171.200	-896.700	320.791	-1.056.646	-735.856
56130	Abfallordnung	6.700	-125.000	-118.300	-735	-106.766	-107.501
57100	Wirtschaftsförde- rung	309.500	-1.124.200	-814.700	250.382	-1.070.540	-820.158
57310	Vertragliche Dienstleistungen für Dritte	518.000	-531.700	-13.700	-92.013	-423.187	-515.201

Produkt	Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz			Ist	Abweichung	Anmerkung/ Begründung
		Erträge	Aufwendungen	Ergebnis			
57500	Tourismus	13.600	-575.183	-561.583	14.932	-557.697	-542.765
61100	Steuern, allgemeine Zuweisungen,	117.549.100	-9.751.700	107.797.400	117.549.351	-9.587.919	107.961.432
61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	2.533.200	-4.264.600	-1.731.400	1.345.402	-3.552.832	-2.207.430
61301	Liegenschaftsverwaltung des	2.892.500	-2.862.000	30.500	2.748.207	-3.023.791	-275.584
61302	Liegenschaftsverwaltung des	300.400	-358.100	-57.700	335.462	-358.046	-22.584
61303	Liegenschaftsverwaltung Rettungsdienst	217.200	-217.200	0	167.051	-229.664	-62.612
Jahresergebnis		288.501.900	-301.713.825	-13.211.925	299.715.789	-298.465.701	1.250.088
							14.462.014

3 Schlussbilanz zum 31.12.2021 (Stand: 20.07.2023)**3.1 Aktiva**

	Bezeichnung	31.12.2021 in EUR	31.12.2022
	AKTIVA		
	1. Anlagevermögen	250.410.967,40	255.798.972,45
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	300.230,61	272.097,18
	1.2 Sachanlagen	206.984.446,15	213.681.067,25
	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	7.060.301,48	10.935.404,91
021	1.2.1.1 Grünflächen	58.273,70	58.273,70
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00	0,00
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	6.353.188,39	6.675.174,81
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	648.839,39	4.201.956,40
	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	106.869.901,73	108.405.803,33
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	28.971.806,64	33.272.534,39
031	1.2.2.3 Wohnbauten	4.361.853,90	4.598.248,40
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	73.536.241,19	70.535.020,54
	1.2.3 Infrastrukturvermögen	23.209.538,91	21.689.979,74
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.923.732,08	2.923.732,08
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.037.884,00	1.005.800,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
045	1.2.3.5 Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	18.956.037,88	17.474.267,71
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	291.884,95	286.179,95
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund u. Boden	616.573,18	556.477,18
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.152.675,90	1.166.456,48
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	28.274.201,43	27.181.116,55
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.934.316,02	3.145.292,05
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	36.866.937,50	40.600.537,01
	1.3 Finanzanlagen	43.126.290,64	41.845.808,02
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	16.965.676,58	16.965.676,58
11	1.3.2 Beteiligungen	706.972,07	708.972,07
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
	1.3.4 Ausleihungen	25.453.641,99	24.171.159,37
1315	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen Beteiligungen, Sondervermögen	25.298.376,16	24.046.867,68
1310-1314, 1316-1319	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	155.265,83	124.291,69
140, 144	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2. Umlaufvermögen	42.630.775,76	63.019.788,33
	2.1 Vorräte	2.902,12	2.902,12
151-153	2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe	2.902,12	2.902,12
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse und unfertige Leistungen	0,00	0,00
154, 1552	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157-159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	32.586.546,06	31.504.747,70
160-168, 211	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	21.262.316,39	24.022.318,43
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	8.802.687,71	4.847.458,93
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	2.080.841,20	2.406.705,76
179, 1999	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	440.700,76	228.264,58
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
143	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	10.041.327,58	31.512.138,51
1900-1998	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	32.378.353,97	34.263.428,93
	BILANZSUMME AKTIVA	325.420.097,13	353.082.189,71

3.2 Passiva

	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2022
		In EUR	
	PASSIVA		
	1. Eigenkapital	101.984.628,93	103.234.717,20
201	1.1 Allgemeine Rücklage	78.772.864,44	78.772.864,44
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage	24.836.002,42	23.211.764,49
204	1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	0,00	0,00
205, 4-5, 8600000000	1.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-1.624.237,93	1.250.088,27
	2. Sonderposten	121.813.547,44	126.060.615,79
231	2.1 für aufzulösende Zuschüsse	495.557,71	491.425,71
232	2.2 für aufzulösende Zuweisungen	116.350.835,05	115.507.798,70
	2.3 für Beiträge	0,00	0,00
2331	2.3.1 aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
2332-2339	2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge	0,00	0,00
234	2.4 für Gebührenausgleich	0,00	0,00
235	2.5 für Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 für Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	4.967.154,68	10.061.391,38
	3. Rückstellungen	63.992.978,79	65.722.481,97
2511-2512	3.1 Pensionsrückstellung	61.843.318,70	63.627.938,06
281	3.2 Alterstellzeitrückstellung	793.906,38	740.675,25
261	3.3 Rückstellung für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.4 Altlastenrückstellung	0,00	0,00
282	3.5 Steuerrückstellung	0,00	0,00
283	3.6 Verfahrensrückstellung	787.528,63	755.228,63
284	3.7 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.8 Instandhaltungsrückstellung	0,00	0,00
285	3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushalt Jahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	558.557,64	598.640,06
289	3.10 Sonstige andere Rückstellungen	9.667,44	0,00
	4. Verbindlichkeiten	37.206.212,43	57.730.446,56
300-301	4.1 Anleihen	0,00	0,00
	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	20.578.874,42	36.932.501,06
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	1.072.515,86	1.034.097,26
3210-3214, 3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	6.156.950,52	2.893.882,00
3217-3299	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	13.349.408,04	33.004.521,80
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
3500-3511, 3593000000	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.427.176,95	1.864.410,32
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7.586.370,72	12.437.947,53
3700000000- 3750000000, 3750000001- 3750000007, 3750000008- 3899999999	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	6.613.790,34	6.495.587,65
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	422.729,54	333.928,22
	BILANZSUMME PASSIVA	325.420.097,13	353.082.189,71
	NICHT ANGEDRUCKTE TECHNISCHE KONTEN		
1899999998- 1899999999	Gegenkonto Kassenbestände Forderungen	0,00	0,00
	Gegenkonto Kassenbestände Verbindlichkeiten	0,00	0,00
	Saldo Kassenbestände	0,00	0,00
6	Summe Einzahlungen	10.041.327,58	501.646.943,03
7	Summe Auszahlungen	0,00	470.134.804,52
	Saldo Ein- und Auszahlungen	10.041.327,58	31.512.138,51
	Differenz Bankbestände zu Finanzrechnungskonten	10.041.327,58	31.512.138,51
8500000000- 8501000000	Verrechnungskonto Ergebnisrechnung wg. Vermögensverwaltung Erträge	0,00	0,00
	Verrechnungskonto Ergebnisrechnung wg. Vermögensverwaltung Aufwendungen	0,00	0,00
8510000000- 8511000000	Verrechnungskonto Ergebnisrechnung wg. Vermögensverwaltung Passiva	0,00	0,00
	Verrechnungskonto Ergebnisrechnung wg. Vermögensverwaltung Aktiva	0,00	0,00
	Abgleich Kassenbestände	0,00	0,00

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 2.734,4 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 10.487,8 TEUR.

Nachrichtlich:

3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) 0,00 EUR.



4 Anhang

4.1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundsätzlich erfolgt die Bewertung von Zugängen gemäß § 41 GemHVO-Doppik zu Anschaffungs- und Herstellungskosten. Verbindlichkeiten werden mit Ihrem voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag ausgewiesen. Die Abschreibungsdauer und -beträge richten sich, soweit nicht anders angegeben, nach der Abschreibungstabelle des Landes Schleswig-Holstein.

4.2. Erläuterungen Posten Bilanz

4.2.1 Aktiva

4.2.1.1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände (272.097,18 EUR)

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich ausschließlich um Software und Softwarelizenzen. Diese werden zu Anschaffungs-/ Herstellungskosten angesetzt und über die Nutzungsdauer gemäß Abschreibungstabelle Schleswig-Holstein über 5 Jahre linear abgeschrieben. Durch das Outsourcing der Datenverarbeitung an die Fa. Dataport fallen nur noch Kosten für spezielle Software an. Im Jahr 2022 sind als größere Anschaffungen der Kauf von Software im Gesundheitswesen für die Erfassung und Verwaltung von Daten mit einer Verbindung zu einer Schnittstelle zu nennen. Ferner wurden auch Anschaffungen von Lizenzen für eine Spracherkennungssoftware, eine Terminplanungssoftware für die St.5, zusätzliche Nutzungslizenzen KDO-JUG sowie für den FD Ordnung und Sicherheit eine Auswertungssoftware für PollicanOffice getätigt. Die Abschreibungen belaufen sich auf 132.202,48 EUR.

1.2 Sachanlagen (213.681.067,25 EUR)

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (10.935.404,91 EUR)

1.2.1.1 Grünflächen (58.273,70 EUR)

Die Bewertung des Ankaufs von Grünflächen erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Im Haushaltsjahr 2022 erfolgte kein weiterer Ankauf von Grünflächen, so dass sich der Bilanzwert von 58.273,70 EUR zum Vorjahr nicht verändert.

1.2.1.3 Wald, Forsten (6.675.174,81 EUR)

Die Bewertung des Ankaufs von Wald und Forsten erfolgt zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten. Durch den Ankauf von Boden/ Wirtschaftswald in dem Bereich Schafstedt und Borgholz sowie Naturwaldflächen in den Bereichen Sarzbüttel und Schafstedt erhöht sich der Bilanzwert um 321.986,42 EUR auf 6.675.174,81 EUR.

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke (4.201.956,40 EUR)

Der Kreis Dithmarschen verfügt weiterhin über unbebaute Grundstücke, die er gemäß Vertrag über die Übertragung der Trägerschaft und die Sicherstellung des Betriebes der Westküstenkliniken Heide und Brunsbüttel gGmbH noch unentgeltlich zur Nutzung überlassen hat. Im Jahr 2022 erfolgte ein Landankauf für die Ansiedlung der Firma Northvolt. Somit erhöht sich der Wert dieser unbebauten Grundstücke um 3.553.117,01 EUR und wird mit 4.201.956,40 EUR bilanziert.

Ferner ist der Kreis Eigentümer von Grundstücken im Wert von 69.294,00 EUR, für die Erbbaurechte an Dritte vergeben wurden.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (108.405.803,33 EUR)**1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen (0,00 EUR)**

Im Jahre 2009 wurde das Kreisjugendheim veräußert, so dass sich der Wert dieser Position auf 0,00 EUR reduziert hat.

1.2.2.2 Schulen (33.272.534,39 EUR)

Der Kreis Dithmarschen ist Eigentümer von 3 Gymnasien, 1 Berufsbildungszentrum mit 2 Standorten und einer Förderschule. In 2022 fand ein Ankauf von einem Grundstück am WHG in Heide für die Erweiterung von Parkraum statt. Damit erhöht sich der Grundstückswert um 145.612,75 EUR auf 657.990,75 EUR.

Bei den Gebäuden, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen gab es im Jahr 2022 Aktivierungen von Anlagen im Bau in Höhe von 5.114.673,27 EUR. In dieser Summe ist der Teilneubau der Metallwerkstatt am BBZ Meldorf mit einem Betrag in Höhe von 5.058.159,66 EUR der größte Posten. Die Abschreibungen belaufen sich auf 959.558,27 EUR.

1.2.2.3 Wohnbauten (4.598.248,40 EUR)

Mehrere Wohnungen bzw. Wohnhäuser befinden sich im Besitz des Kreises Dithmarschen. In 2022 wurde am BBZ Meldorf Grund und Boden im Wert von 298.731,50 EUR erworben. Der Werteverzehr durch Abschreibungen bei Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen macht einen Betrag von 62.337,00 EUR aus, so dass ein Restbuchwert von 4.598.248,40 EUR in der Schlussbilanz 2022 ausgewiesen wird.

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude (70.535.020,54 EUR)

Der Grund- und Boden dieser Position bilanziert bei 1.883.460,20 EUR und hat sich in 2022 somit um 2.005,35 EUR erhöht. Hierbei handelt es sich um die Notarkosten für einen Grundstücksankauf für die Erweiterung des Parkraums beim Kreishaus. Anlagen im Bau an Rettungswachen wurden in 2022 mit einer Höhe von 194.436,16 EUR aktiviert. Die Baumaßnahme Bau eines Lagerraumes Forstbetriebshof Gudendorf wurde mit 128.875,09 EUR aktiv gesetzt. Abschreibungen auf Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen wurden in Höhe von 958.955,00 EUR gebucht. An den Gebäuden der sogenannten Vermögensverwaltungen wurden Bestandsveränderungen gem. Jahresabschluss in Höhe von 2.367.582,25 EUR gebucht.

1.2.3 Infrastrukturvermögen (21.689.979,74 EUR)**1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (2.923.732,08 EUR)**

An- und Verkäufe fanden in 2022 nicht statt, so dass der Grundstückswert weiterhin mit 2.923.732,08 EUR bilanziert wird.

1.2.3.2 Brücken und Tunnel (1.005.800,00 EUR)

Auch im Jahr 2022 fanden keine Erweiterungen an den Brückenbauten statt, so dass nach Abzug des Werteverzehrs durch Abschreibungen in Höhe von 32.084,00 EUR ein Restbuchwert von 1.005.800,00 EUR in der Schlussbilanz 2021 ausgewiesen wird.

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (17.474.267,71 EUR)

Im Jahr 2022 wurden Aktivierungen von Anlagen im Bau in Höhe von 198.695,53 EUR getätigt. Nach Abzug der Abschreibungen in Höhe von 1.680.465,70 EUR ergibt sich ein Bilanzwert von 17.474.267,71 EUR.

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens (286.179,95 EUR)

In dieser Position werden die Stöpen (verschließbare Deichtore) der Kreisstraßen bilanziert. Da es keine bilanzierungsfähigen Neu-, Aus- oder Umbauten gegeben hat, reduziert sich der Bilanzwert dieser Position um 5.705,00 EUR durch Abschreibungen auf 286.179,95 EUR.

1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden (556.477,18 EUR)

Im Berichtsjahr 2022 gab es keine Zu- oder Abgänge sowie bilanzierungsfähige Ersatzinvestitionen an den Gebäuden auf fremdem Grund und Boden. Unter Einbeziehung der Abschreibungen in Höhe von 60.096,00 EUR ergibt sich der Bilanzausweis in Höhe von 556.477,18 EUR.

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (1.166.456,48 EUR)

Kunstgegenstände unterliegen in der Regel keinem Werteverzehr durch Abnutzung. Eine Ausnahme bilden Kunstgegenstände aus Holz. In 2018 wurde so ein Kunstgegenstand angeschafft, damit fallen Abschreibungen in Höhe von 327,00 EUR an. Des Weiteren wurden in 2022 Kunstgegenständen in Höhe von 14.107,58 EUR erworben, so dass der Wert mit 1.166.456,48 EUR bilanziert wird.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (27.181.116,55 EUR)

In dieser Position werden Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen sowie die Telekommunikationsausstattung bilanziert. Dabei machen die Maschinen und technischen Anlagen mit 24.601.821,02 EUR den größten Anteil aus, die sich hauptsächlich im Bereich der sogenannten Vermögensverwaltungen der Westküstenkliniken Heide und Brunsbüttel befinden.

Entsprechend § 43 der GemHVO-Doppik Schleswig-Holstein werden alle abnutzbaren, selbständig nutzbaren Vermögensgegenstände, deren Herstellungs- oder Anschaffungskosten zwischen 150,01 EUR und 1.000 EUR netto liegen und nach dem 31.12.2007 angeschafft wurden, in einen Sammelposten eingestellt und pauschal über 5 Jahre abgeschrieben. Nach Abzug des Werteverzehrs durch Abschreibungen ergibt sich bei den Sammelposten ein Restbuchwert von 125.981,76 EUR. Unter Berücksichtigung der Wertminderungen durch Abschreibungen ergibt sich der Bilanzausweis.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (3.145.292,05 EUR)

Gemäß §§ 39 bis 41 GemHVO-Doppik Schleswig-Holstein wurden alle Gegenstände dieser Position zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten bewertet. Abweichend hiervon wurden gemäß Ziffer 1.5.2 BBewR-KD zur Vereinfachung von Inventur und Bewertung Sachgesamtheiten für die Bereiche Büroeinrichtungen und Büromöbel sowie Einrichtungen in Klassenzimmern und Unterrichtsräumen gebildet, welche mittels des Festwertverfahrens bewertet wurden.

Entsprechend § 43 der GemHVO-Doppik Schleswig-Holstein werden alle abnutzbaren, selbständig nutzbaren Vermögensgegenstände, deren Herstellungs- oder Anschaffungskosten zwischen 150,01 EUR und 1.000 EUR netto liegen und nach dem 31.12.2007 angeschafft wurden, in einen Sammelposten eingestellt und pauschal über 5 Jahre abgeschrieben.

Dieses hat zur Folge, dass die Ersatzinvestitionen für o. g. Sachgesamtheiten, die dem Festwertverfahren unterliegen, ebenfalls bilanziert werden und nicht wie in Ziffer 1.5.5 der BBewR-KD vorgesehen, direkt abgeschrieben werden. Daher wurde in Abstimmung mit dem Rechnungsprüfungsamt des Kreises Dithmarschen vereinbart, die Sachgesamtheiten, die dem Festwertverfahren unterliegen, über den hälftigen Abschreibungszeitraum aufwandswirksam aufzulösen, um eine Doppelbilanzierung zu vermeiden. Weiterhin führt die Anwendung der Sammelpostenregelung zu einer erhöhten Transparenz über die Werthaltigkeit der Vermögensgegenstände.

Nach Abzug des Werteverzehrs durch Abschreibungen ergibt sich bei den Sammelposten ein Restbuchwert von 1.043.220,31 EUR. Die Betriebs- und Geschäftsausstattungen werden mit einem Wert von 1.683.680,97 EUR, die EDV-Ausstattung mit

418.384,77 EUR bilanziert. Der Wert der besonderen Betriebs-und Geschäftsausstattung an Schulen beläuft sich 6,00 EUR. Es handelt sich hierbei um sechs Inventargüter, die mit je 1,00 EUR Erinnerungswert bilanziert werden.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau (40.600.537,01 EUR)

Im Berichtsjahr wurden Anlagen im Bau in Höhe von 133.447,16 EUR in Betrieb genommen. Der Hauptteil der Aktivierung befindet sich im Bereich Rettungswachen (Sanierung im Bestand) (75.129,33 EUR). Es erfolgten Zugänge durch Anzahlungen und unfertige Anlagen in Höhe von 3.867.046,67 EUR, so dass sich ein Jahresendbestand per 31.12.2022 von 40.600.537,01 EUR ergibt.

Die wesentlichen Projekte sind in der nachfolgenden Tabelle dargestellt:

Projekt	Bilanzwert zum 31.12.2022
WHG Neubau Sporthalle Nord	6.859.082,11 EUR
WHG Neugestaltung Schulhof	111.105,23 EUR
WHG Neugestaltung Außenanlage	472.022,94 EUR
WHG Energieberatung	41.831,98 EUR
GM Energieberatung	2.268,66 EUR
MGS Energieberatung	5.159,71 EUR
ALS Altbau Energieberatung	11.301,34 EUR
BBZ Heide Neubau	18.328.628,17 EUR
BBZ Heide, Neubau Aufzugsanlage	8.742,87 EUR
BBZ Meldorf B-Planänderung, Konzept BBZ 2020	40.353,90 EUR
BBZ Heide, versch. Gebäude, Energieberatung	47.063,55 EUR
BBZ Meldorf Energieberatung	3.208,65 EUR
Energieberatung AZM, Wohnheim Meldorf	5.534,05 EUR
Kreishaus Planungskosten für Grundsanierung	526.559,94 EUR
CAT Meldorf Gebäudesanierung	887.607,29 EUR
Erweiterungsbau MariCube	382.906,06 EUR
ZFK Planungskosten	990.611,42 EUR
FTZ Schließanlage Tauschlager	8.734,81 EUR
Neue Holländerei Umnutzungskonzept Gastro-Bereich	3.721,13 EUR
Dithm. Landesmuseum, Barrierefreiheit + energetische Sanierung EU-Förderprojekt (ITI)	4.623.835,55 EUR
Forstbetriebshalle Gudendorf, Neubau	14.824,74 EUR
Wegebaumaßnahme im Kreisforst	91.002,90 EUR
Deckenerneuerungen bei verschiedenen Kreisstraßen und Radwegen	7.148.940,00 EUR
Summe	40.600.537,01 EUR

1.3 Finanzanlagen (41.845.808,02 EUR)

Die Bewertung der verbundenen Organisationen und Beteiligungen erfolgte bei der Erstbewertung grundsätzlich gem. § 55 Abs. 3 GemHVO-Doppik Schleswig-Holstein anhand der Eigenkapital-Spiegelbild-Methode. Die so ermittelten Wertansätze werden in den Folgebilanzen als Anschaffungskosten für das Finanzanlagevermögen behandelt und unterliegen keiner planmäßigen Abschreibung. Es findet keine laufende Anpassung an Veränderungen des Eigenkapitals der Finanzanlagen statt. Die Anteilsrechte und Wertpapiere werden bei voraussichtlich dauernder Wertminderung auf ihren niedrigeren beizulegenden Zeitwert abgeschrieben. Ausleihungen werden grundsätzlich zu Nennwert angesetzt. Unverzinsliche oder niedrig verzinsliche Ausleihungen sind auf den Barwert abgezinst.

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen (16.965.676,58 EUR)

Verbundene Unternehmen sind rechtlich selbständige Unternehmen, an denen der Kreis mit der Mehrheit (> 50%) beteiligt ist. Im Jahr 2022 gab es keine Veränderungen.

Beteiligung	Anteil in %	Bilanzwert in EUR
WKK gGmbH	100	14.205.096,19 EUR
Centrum für angewandte Technologien – CAT-GmbH	100	2.334.415,69 EUR
Abfallwirtschaftsgesellschaft Dithmarschen mbH	51	426.164,70 EUR
Summe		16.965.676,58 EUR

1.3.2 Beteiligungen (708.972,07 EUR)

Als Beteiligungen gelten gehaltene Anteile an rechtlich selbständigen Unternehmen, bei denen die Beteiligungsquote zwischen 20% und 50% liegt und die Absicht besteht, eine dauerhafte Verbindung einzugehen.

Beteiligung	Anteil in %	Bilanzwert in EUR
Entwicklungsgesellschaft Brunsbüttel mbH	33,34	706.972,07 EUR
Rettungsdienst Kooperation in Schleswig-Holstein GmbH	33,33	0,00 EUR
Stammeinlage IT-Verbund Schleswig-Holstein		0,00 EUR
Stammkapital – Zentrale Stelle Rettungsdienst AÖR		2.000,00 EUR
Summe		708.972,07 EUR

1.3.3 Sondervermögen (0,00 EUR)**1.3.4 Ausleihungen (24.171.159,37 EUR)****1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen (24.046.867,68 EUR)**

Zu den Ausleihungen gehören u. a. Anteile an rechtlich selbständigen Unternehmen, bei denen die Anteilsquote den Wert von 20 % des Nennkapitals nicht übersteigt.

Beteiligung	Anteil in %	Bilanzwert in EUR
Nordsee Tourismus Service GmbH	9,35	9.922,21 EUR
Nationalpark Service gGmbH	5,00	24.794,60 EUR
Nahverkehrsbund Schleswig-Holstein GmbH* ²	3,33	860,50 EUR
Gesellschaft für die Organisation und Entsorgung von Sonderabfällen mbH (GOES)	1,68	8.244,74 EUR
Genossenschaft digiCULT Verbund eG		500,00 EUR
Summe		44.322,05 EUR

Die Kapitalforderungen gegen die CAT-GmbH belaufen sich auf 9.096.695,51 EUR, gegen die AWD-GmbH auf 78.003,01 EUR und gegen das WKK gGmbH für die Finanzierung des Eigenanteils für das Projekt „Modellkonzept Umstrukturierung und Erweiterung des WKK Brunsbüttel“ auf 7.391.600,00 EUR. Diese Ausleihungen werden gem. Vorgaben der GemHVO Doppik S-H zu ihrem Rückzahlungswert bilanziert. Daneben verfügt der Kreis weiterhin über 46 Genossenschaftsanteile an der Wohnungsunternehmen Dithmarschen eG im Bilanzwerte von 6.900 EUR.

1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen (124.291,69 EUR)

Hierunter fallen vom Kreis Dithmarschen gewährte Wohnungsbau- und Arbeitgeberdarlehen, Darlehen an verbundene Unternehmen sowie Darlehen an Gemeinde-

und Gemeindeverbände. Der Ausweis erfolgt zum Rückzahlungsbetrag am Bilanzstichtag.

2. Umlaufvermögen (63.019.788,33 EUR)

2.1 Vorräte (2.902,12 EUR)

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe (2.902,12 EUR)

Zur Wertermittlung dieser Position wird als Bewertungsvereinfachungsverfahren das LiFo-Verfahren angewendet. Es wird der Heizöllagerbestand des Kreishauses bilanziert. Es handelt sich hierbei um einen Restbestand, der sich in 2021 nicht verändert hat. Die Heizungsanlage wird zurzeit mit Gas betrieben, hierfür wurde ein Vertrag mit einem Gasanbieter abgeschlossen.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (31.504.747,70 EUR)

Die Forderungen werden zum Rückzahlungsbetrag bilanziert. Zuvor fand eine Forderungsbewertung statt, bei der uneinbringliche Forderungen abgeschrieben wurden. Für unerkannte Ausfallrisiken bei den als einwandfrei erachteten Forderungen wurde anhand von Erfahrungswerten eine Pauschalwertberichtigung gebildet.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (24.022.318,43 EUR)

Hierunter fallen öffentlich-rechtliche Forderungen, die im Rahmen der öffentlich-rechtlichen Verwaltungstätigkeit entstanden sind.

2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen (4.847.458,93 EUR)

Aufgrund von Zusagen für Investitionsfördermaßnahmen seitens des Landes Schleswig-Holstein, für die noch keine Mittel geflossen sind, aber Bewilligungsbescheide vorliegen bzw. der Kreis Dithmarschen Darlehen aufgenommen hat, für die er Zins- und Tilgungsleistung erhält, werden 2.994.490,04 EUR bilanziert. Ein Betrag in Höhe von 195.724,41 EUR an Forderungen Debitorische Kreditoren wird ebenfalls in dieser Position ausgewiesen.

2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen (2.406.705,76 EUR)

Durch die Erbringung von privatrechtlichen Dienstleistungen hat der Kreis Dithmarschen per 31.12.2022 Außenstände in Höhe von 2.406.705,76 EUR.

2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen (228.264,58 EUR)

In dieser Position werden alle weiteren sonstigen privatrechtlichen Forderungen ausgewiesen sowie die sonstigen allgemeinen Forderungen, insbesondere aus den durchlaufenden Geldern, bei denen die Auszahlung schon erfolgt ist, die Erstattung aber noch nicht eingegangen ist.

2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände (0,00 EUR)

2.4 Liquide Mittel (31.512.138,51 EUR)

In Zusammenarbeit mit der Fa. H&H, Berlin wurde mit Beginn des Haushaltsjahres 2018 ein sogenanntes Verwaltungsgemeinschaftskonto eingerichtet. Damit wird die Möglichkeit geschaffen, mehrere Mandanten im Verbund über gemeinsame Bankkonten zu führen. Der Bestand der „Liquiden Mittel“ wird bei diesem Verfahren beim Hauptmandanten, dem Kreis, ausgewiesen. Dieses war eine wesentliche Forderung seitens des gemeinsamen Rechnungsprüfungsamtes, um Summen-gleichheit zwischen Bankkonten und Finanzrechnung herzustellen. Die Bankkonten des Kreises wiesen zum 31.12.2022 einen Saldo von 31.512.138,51 EUR aus. In der Finanzrechnung wird der Endbestand der liquiden Mittel ebenfalls mit 31.512.138,51 EUR ausgewiesen. Summen-gleichheit zwischen Finanzrechnung und Tagesabschluss der Bankkonten des Kreises ist somit gegeben.

Aktive Rechnungsabgrenzung (34.263.428,93 EUR)

Hierunter werden zum einen die transitorischen Rechnungsabgrenzungsposten i. H. v. 7.190.458,86 EUR sowie die Rechnungsabgrenzungen für Investitionszuweisungen i. H. v. 27.072.970,07 EUR ausgewiesen.

4.2.2 Passiva**4 1. Eigenkapital (103.234.717,20 EUR)**

Das Eigenkapital ergibt sich aus der Summe der Allgemeinen Rücklage, der Sonderrücklage, der Ergebnisrücklage und des Jahresüberschusses oder des Jahresfehlbetrages.

1.1 Allgemeine Rücklage (78.772.864,44 EUR)**1.2 Sonderrücklage (0,00 EUR)**

Die Buchhaltung für die Liegenschaftsverwaltung des Rettungsdienstes wird im Westküstenklinikum abgewickelt. Dort sind die Bilanzpositionen Allgemeine Rücklagen und zweckgebundene Rücklagen zu einer Position zusammengefasst worden. Diese Zusammenfassung der Bilanzposition wurde beim Kreis Dithmarschen in 2017 nachgezogen und der Bestand der Sonderrücklage der Allgemeinen Rücklage zugeführt. Ferner wurde eine Berichtigung einer Korrekturbuchung durchgeführt, bei der gegen die Sonderrücklage gebucht wurde, die Buchung aber gegen die Ergebnisrücklage korrekt gewesen wäre. Somit bilanziert der Bestand der Sonderrücklage im Abrechnungsjahr mit 0,00 EUR.

1.3 Ergebnisrücklage (23.211.764,49 EUR)

Jahresüberschüsse, die nicht zum Ausgleich eines vorgetragenen Jahresfehlbetrages benötigt werden, sind der Ergebnisrücklage oder der Allgemeinen Rücklage zuzuführen. Dabei darf die Ergebnisrücklage höchstens 33 % und soll mindestens 10 % der Allgemeinen Rücklage betragen (§25 Abs.3 und §26 Abs.2 GemHVO-Doppik). Laut Jahresabschluss gab es im Abrechnungsjahr keine Veränderungen.

1.4 Vorgetragener Jahresfehlbetrag (0,00 EUR)**1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (1.250.088,27EUR)**

Die Gesamtergebnisrechnung 2022 des Kreises Dithmarschen weist einen Jahresüberschuss von 1.250.088,27 EUR auf, der bis zum Beschluss über die Ergebnisverwendung in dieser Position ausgewiesen wird.

2. Sonderposten (126.060.615,79 EUR)

Sonderposten werden gebildet für erhaltene Zuweisungen und Zuschüsse, die im Rahmen einer Zweckbindung grundsätzlich für investive Maßnahmen gewährt wurden. Eine Bilanzierung erfolgt nach dem gemeindlichen Haushaltrecht, das sich in diesem Punkt an das HGB anlehnt, wenn eine rechtfirwirsame Vermögensveränderung eintritt. Im Regelfall orientiert sich die investive Förderung am Baufortschritt. Die

Auflösung des Sonderpostens erfolgt über die Nutzungsdauer des zuwendungsfinanzierten Gegenstandes.

2.1 Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse (491.425,71 EUR)

Durch die zweckgebundene Auflösung des Sonderpostens sowie neu gebildete verringert sich der Bilanzwert um 4.132,00 EUR.

2.2 Sonderposten für aufzulösende Zuweisungen (115.507.798,70 EUR)

Unter dieser Position werden sowohl aufzulösende Zuweisungen sowie Anzahlungen auf Sonderposten bilanziert. Die getätigten Anzahlungen werden nach Aktivierung der entsprechenden Maßnahme in eine aufzulösende Zuweisung umgebucht. Im Berichtsjahr 2022 erfolgten Anzahlungen auf Sonderposten in Höhe von 2.338.421,12 EUR. Ein großer Teil der aufzulösenden Zuweisungen betrifft die sogenannten Vermögensverwaltungen. Die Beträge wurden gem. Jahresabschluss gebucht.

2.3 Sonderposten für Beiträge (0,00 EUR)

2.4 Sonderposten für Gebührenausgleich (0,00 EUR)

2.5 Sonstige Sonderposten (10.061.391,38 EUR)

Gem. § 48 GemHVO-Doppik wird ein sonstiger Sonderposten gebildet, sofern der Geschäftsvorfall die Bildung eines Sonderpostens erfordert, aber die Sonderposten der Passivpositionen 2.1 bis 2.6 nichtzutreffend sind.

Als Beispiel wären Fördermittel im Bereich Bau, Naturschutz und Regionalentwicklung zu nennen, die nicht im selben Haushaltsjahr verwendet wurden und wo die Regelungen des § 23 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO-Doppik keine Anwendung finden (Übertragbarkeit zweckgebundener Aufwendungen). Diese Mittel können den sonstigen Sonderposten zugeführt werden und stehen damit im Folgejahr erneut zur Verfügung.

3. Rückstellungen (65.722.481,94 EUR)

Rückstellungen werden gem. § 24 GemHVO-Doppik für ungewisse Verbindlichkeiten gebildet und mit dem voraussichtlichen Betrag der Inanspruchnahme in der Bilanz angesetzt.

3.1 Pensionsrückstellungen (63.627.938,00 EUR)

Die Ermittlung der Rückstellungshöhe erfolgt durch die Versorgungsausgleichskasse Schleswig-Holstein (VAK) und wird in das Rechenwerk des Kreises Dithmarschen übernommen.

Im Jahr 2022 wurden neue Rückstellungen, bei den Pensionsrückstellungen für Beamtene 642.440,00 EUR und bei den Beihilfeansprüchen 1.142.179,30 EUR, neu gebildet. Von der Rückstellungssumme entfallen somit 53.581.422,00 EUR auf die Pensionsansprüche und 10.046.516,00 EUR auf die Beihilfeansprüche.

3.2 Altersteilzeitrückstellungen (740.675,25 EUR)

Auch die Höhe der Altersteilzeitrückstellungen wird durch die VAK ermittelt. Im Jahr 2022 gab es keine erarbeiteten Ansprüche aus getroffenen Altersteilzeitregelungen, jedoch eine Inanspruchnahme in Höhe von 53.231,13 EUR.

3.5 Steuerrückstellungen (0,00 EUR)

3.6 Verfahrensrückstellungen (755.228,63 EUR)

Verfahrensrückstellungen werden für drohende Zahlungsverpflichtungen aus anhängigen Gerichtsverfahren gebildet. Im Jahr 2022 wurden keine neuen Verfahrensrückstellungen gebildet, jedoch 32.300,00 EUR aufgelöst bzw. in Anspruch genommen. Die Verfahrensrückstellungen betreffen vor allem Produkte im sozialen Bereich.

3.9 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist (598.640,06 EUR)**3.10 Sonstige Andere Rückstellungen (0,00 EUR)**

Hier wurden Rückstellungen für sonstige Zwecke gebildet. Mit Prüfbericht zum Jahresabschluss 2020 v. 23.05.2022 merkt das RAP an, dass die gebildete Rückstellung in Höhe von 9.667,44 EUR für die Tagbefeuerung von drei Windkraftanlagen, auch unter Berücksichtigung der Änderung in der GemHVO-Doppik, ertragswirksam aufzulösen ist. Somit bilanziert der Wert in 2022 mit 0,00 EUR.

4. Verbindlichkeiten (57.730.446,56 EUR)

Die Verbindlichkeiten werden mit ihrem Rückzahlungsbetrag ausgewiesen.

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen (36.932.501,06 EUR)

In dieser Position werden die per 31.12.2022 aufgenommenen Kredite für Investitionen ausgewiesen. Vor- und Zwischenfinanzierungen von Investitionen durch Kassenkredite sowie nicht ausgenutzte Kreditermächtigungen finden in dieser Position keine Berücksichtigung. Die Details über Gläubiger und Fristigkeiten können den jeweiligen Übersichten entnommen werden. Daher wird an dieser Stelle auf eine entsprechende Erläuterung verzichtet.

4.2.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen (1.034.097,26 EUR)**4.2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom öffentlichen Bereich (2.893.882,00 EUR)****4.2.3 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt (33.004.521,80 EUR)****4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten (0,00 EUR)**

Durch die Umstellung des Verwaltungsgemeinschaftskontos entfällt künftig ein gesonderter Ausweis der Bankbestände der Mandanten. Siehe auch Erläuterungen zu Ziffer 2.4 (Liquide Mittel).

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung (1.864.410,32 EUR)**4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (12.437.947,53 EUR)**

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen, die sich per 31.12.2022 direkt gegen den Kreis Dithmarschen richten, valutieren bei 12.437.947,53 EUR.

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten (6.495.587,65 EUR)

Hierunter werden Verbindlichkeiten aus durchlaufenden Geldern, ungeklärten Zahlungseingängen sowie weiteren nicht den anderen Verbindlichkeitsposten zuzuweisenden Positionen ausgewiesen.

5. Passive Rechnungsabgrenzung (333.928,22 EUR)

Transitorische passive Rechnungsabgrenzungsposten wurden in Höhe von 333.928,22 EUR gebildet.

4.3 Anlagen zum Anhang

- Anlage 1: Anlagenspiegel
- Anlage 2: Vermögensübersicht
- Anlage 3: Forderungsspiegel
- Anlage 4: Verbindlichkeitenpiegel
- Anlage 5: Schuldenübersicht
- Anlage 6: Übersicht Rückstellungen
- Anlage 7: Übersicht Bürgschaften, Verpflichtungen aus Gewährverträgen sowie Rechtsgeschäften, die diesen wirtschaftlich gleichkommen
- Anlage 8: Aufstellung über die Haushaltsermächtigungen
- Anlage 9: Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- sowie Bodenverbände
- Anlage 10: Beteiligungsstruktur des Kreises Dithmarschen

Heide, den 09.11.2023

Stefan Mohrdieck
Landrat

Anlage 1: Anlagenspiegel (Stand: 15.08.2023)

	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen			Restbuchwerte			Kennzahlen	
		Anfangs- stand 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Umbau- chungen ² 2022	Endstand 2022	Anfangs- stand 2022	Zugang ³ , d.h. ange- sam- meltete Ab- schrei- bungen 2022	Endstand 2022	Restbuch- werte 2022	Restbuch- werte am Ende 2021	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert ⁵	
16	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.281.504,79	104.069,05	70.062,51	0,00	1.315.511,33	981.274,18	132.202,48	70.062,51	1.043.414,15	272.097,18	300.230,61	10,05 %	20,68 %
02-09	1.2 Sachanlagen	3.637.601,148,13	16.277.176,92	1.565.034,02	0,00	378.148.981,78	156.775.701,98	8.362.283,04	670.070,49	164.467.914,53	213.681.067,25	206.984.446,15		
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücks- gleiche Rechte	7.060.301,48	3.875.103,43	0,00	0,00	10.935.404,91	0,00	0,00	0,00	10.935.404,91	7.060.301,48			
021	1.2.1.1 Grünflächen	58.273,70	0,00	0,00	0,00	58.273,70	0,00	0,00	0,00	58.273,70	58.273,70		100,00 %	
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00 %	
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	6.353.188,39	321.986,42	0,00	0,00	6.675.174,81	0,00	0,00	0,00	6.675.174,81	6.353.188,39		0,00 %	100,00 %
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	648.839,39	3.553.117,01	0,00	0,00	4.201.956,40	0,00	0,00	0,00	4.201.956,40	648.839,39		0,00 %	100,00 %
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücks- gleiche Rechte	173.951.080,76	447.762,73	0,00	5.436.571,39	179.512.103,63	67.081.179,03	4.025.121,27	0,00	71.166.300,30	108.405.803,33	108.849.901,73		
032	1.2.2.1 Grundstücke mit Kinder- und Jugendein- richtungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00 %
033	1.2.2.2 Grundstücke mit Schulen	41.943.117,35	147.025,88	0,00	5.113.260,14	47.203.403,37	12.971.310,71	959.558,27	0,00	13.930.868,98	33.270.534,59	28.971.806,64	2,03 %	70,49 %
031	1.2.2.3 Grundstücke mit Wohnbauten	5.136.465,29	298.731,50	0,00	0,00	5.435.196,79	774.611,39	62.337,00	0,00	836.948,39	4.598.248,40	4.361.853,90	1,15 %	84,60 %
034	1.2.2.4 Grundstücke mit sonstigen Dienst-, Ge- schäfts- und Betriebsgebäuden	126.871.498,12	2.005,35	0,00	323.311,25	126.873.503,47	53.335.256,93	3.003.226,00	0,00	56.388.482,93	70.535.020,54	73.536.241,19	2,37 %	55,59 %

Anlagevermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten			Abschreibungen			Restbuchwerte		Kennzahlen			
Anfangs- stand	Zugang	Abgang	Umbu- chungen ²	Endstand	Anfangs- stand	Zugang ³ , d.h. ange- sammelte Ab- schreibun- gen 2022	Abgang, d.h. ange- sammelte Ab- schreibun- gen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Ab- gänge	Endstand 2022	Restbuch- werte 2022 ¹	Restbuch- werte am Ende 2021	Durch- schnitt- licher Ab- schreibungs- satz ⁴	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert ⁵	
16	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
04	1.2.3 <i>Infrastrukturmögen</i>	86.607.480,97	198.695,53	0,00	0,00	86.806.176,50	63.397.942,06	1.718.254,70	0,00	65.116.196,76	21.689.979,74	23.209.538,91	
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturmö- gens	2.923.732,08	0,00	0,00	2.923.732,08	0,00	0,00	0,00	0,00	2.923.732,08	2.923.732,08	0,00 %	
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.555.524,00	0,00	0,00	1.555.524,00	517.640,00	32.084,00	0,00	549.724,00	1.005.800,00	1.037.884,00	2,06 %	
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenauslastung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbereit- haltungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %	
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Ver- kehrseinrichtungsanlagen	81.671.852,94	198.695,53	0,00	0,00	81.870.548,47	62.715.815,06	1.680.465,70	0,00	64.396.280,76	17.474.267,71	18.956.037,88	2,05 %
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturmö- gens	456.371,95	0,00	0,00	456.371,95	164.487,00	5.705,00	0,00	170.192,00	286.179,95	291.884,95	1,25 %	
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.298.488,18	0,00	0,00	1.298.488,18	681.915,00	60.096,00	0,00	742.011,00	556.477,18	616.573,18	4,63 %	
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturredikäle	2.150.125,90	14.107,58	0,00	0,00	2.164.233,48	997.450,00	327,00	0,00	997.777,00	1.166.456,48	1.152.675,90	0,02 %
07	1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahr- zeuge	47.565.253,86	591.259,12	139.673,33	0,00	48.016.839,65	19.291.052,43	1.683.806,51	139.135,84	20.835.723,10	27.181.116,55	28.274.201,43	3,51 %
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.260.479,48	1.060.739,41	545.412,70	39.392,23	8.815.198,42	5.326.163,46	874.677,56	530.932,54	5.669.906,37	3.145.292,05	2.934.316,02	9,92 %
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	36.866.937,50	10.089.511,12	879.947,99	-5.475.933,62	40.600.537,01	0,00	0,00	0,00	40.600.537,01	36.866.937,50	0,00 %	100,00 %
10	1.3 Finanzanlagen	43.126.290,64	2.000,00	1.282.482,62	0,00	41.845.808,02	0,00	0,00	0,00	41.845.808,02	43.126.290,64		
	10.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	16.965.676,58	0,00	0,00	16.965.676,58	0,00	0,00	0,00	0,00	16.965.676,58	16.965.676,58	0,00 %	100,00 %

Lagebericht zum Jahresabschluss 2022

KREIS DITHMARSCHEN

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen				Restbuchwerte		Kennzahlen	
	Antang- sstand 2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Umbu- chungen ² 2022	Anfangs- stand 2022	Zugang ³ , d.h. ange- sam- meltete Ab- schrei- bungen 2022	Endstand 2022	Abgang, d.h. ange- sam- meltete Ab- schrei- bungen auf die in Spalte 5 ausgewie- senen Ab- gänge	Restbuch- werte 2022 ¹	Restbuch- werte am Ende 2021	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungssatz ⁴	
16	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	v. H. ⁷
11	1.3.2 Beteiligungen	706.972,07	2.000,00	0,00	708.972,07	0,00	0,00	0,00	0,00	708.972,07	706.972,07	0,00 %
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00 %
13	1.3.4 Ausleihungen	25.453.641,99	0,00	1.282.482,62	0,00	24.171.159,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbündeten Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	25.298.376,16	0,00	1.251.508,48	0,00	24.046.867,68	0,00	0,00	0,00	24.046.867,68	25.298.376,16	0,00 %
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	155.265,93	0,00	30.974,14	0,00	124.291,69	0,00	0,00	0,00	124.291,69	155.265,93	0,00 %
14	1.3.5 Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 %

¹ Spalte 7 / Spalte 11.

² Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen.

³ Spalte 9 x 100 : Spalte 7.

⁴ (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

⁵ (Spalte 12 x 100) : Spalte 7.

⁶ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

⁷ mit einer Dezimale anzugeben, z.B. 56,2 v. H.

² Umbuchungen von einer Anlageklasse in eine andere

Anlage 2: Vermögensübersicht 2022

Das Eigenkapital stellt den rechnerischen Unterschied zwischen Vermögen und Schulden (Fremdkapital) dar. In 2022 erhöht es sich um 1,2 Mio. EUR, von 102 Mio. EUR (31.12.2021) auf 103,2 Mio. EUR (31.12.2022).

Überblick über Bilanzkennzahlen:

<u>Veränderung von Bilanzpositionen</u>	31.12.2021	31.12.2022	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	%
Immaterielles Vermögen	300.231	272.097	28.134	9,4%
Sachanlagevermögen	206.984.446	213.681.067	-6.696.621	-3,2%
Finanzanlagevermögen	43.126.291	41.845.808	1.280.483	3,0%
Umlaufvermögen	42.630.775	63.019.789	-20.389.014	-47,8%
Rechnungsabgrenzung	32.378.354	34.263.429	-1.885.075	-5,8%
Aktiva	325.420.097	353.082.190	-27.662.093	-8,5%
Eigenkapital	101.984.629	103.234.717	-1.250.088	-1,2%
Sonderposten	121.813.547	126.060.616	-4.247.069	-3,5%
Rückstellungen	63.992.979	65.722.482	-1.729.503	-2,7%
Verbindlichkeiten	37.206.212	57.730.447	-20.524.235	-55,2%
Rechnungsabgrenzung	422.730	333.928	88.802	21,0%
Passiva	325.420.097	353.082.190	-27.662.093	-8,5%

Eigenkapitalquote

31.12.2008 (Eröffnungsbilanz)	10,1%
31.12.2009	11,1%
31.12.2010	10,9%
31.12.2011	10,1%
31.12.2012	11,4%
31.12.2013	12,4%
31.12.2014	14,4%
31.12.2015	19,3%
31.12.2016	21,0%
31.12.2017	25,8%
31.12.2018	29,0%
31.12.2019	30,8%
31.12.2020	31,1%
31.12.2021	31,3%
31.12.2022	29,2%

Anlage 3: Forderungsspiegel (Stand: 25.07.2023)

Art der Forderung ¹	Gesamtbetrag 2022 in EUR	davon mit einer Restlaufzeit ² von			Gesamtbetrag 2021 in EUR	
		bis zu 1 Jahr in EUR	1 bis 5 Jahre in EUR	mehr als 5 Jahre in EUR		
1 ³	2	3	4	5	6	7
161-162,2111-2	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	24.022.318,43	23.918.044,83	85.429,54	18.844,06	21.262.316,39
1690-1694,1696-1699	2.2.2 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	4.847.458,93	4.838.888,98	8.569,95	0,00	8.802.687,71
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	2.406.705,76	2.406.705,76	0,00	0,00	2.080.841,20
179,1999 000000	2.2.4 sonstige privatrechtliche Forderungen	228.264,58	212.222,81	9.420,33	6.621,44	440.700,76
1781-1789	2.2.5 sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Summe	31.504.747,70	31.375.862,38	103.419,82	25.465,50	32.586.546,06

¹siehe auch § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik.

²Als Restlaufzeit gilt der Zeitraum zwischen dem Abschlussstichtag des Jahresabschlusses und der letzten Fälligkeit der einzelnen Forderung

³Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

Anlage 4: Verbindlichkeitspiegel (Stand: 25.07.2023)

1	2	3	4	5	6	7	Gesamtbetrag
							2021 in EUR
30	4.1 Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	36.932.501,06	36.932.501,06	0,00	0,00	0,00	20.578.874,42
3215	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	1.034.097,26	1.034.097,26	0,00	0,00	0,00	1.072.515,86
3210-3216	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	2.893.882,00	2.893.882,00	0,00	0,00	0,00	6.156.950,52
3217-3299	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt	33.004.521,80	33.004.521,80	0,00	0,00	0,00	13.349.408,04
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditinstituten wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.864.410,32	1.864.410,32	0,00	0,00	0,00	2.427.176,95
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	12.437.947,53	12.437.947,53	0,00	0,00	0,00	7.586.370,72
37	4.7 sonstige Verbindlichkeiten	6.495.587,65	6.495.587,65	0,00	0,00	0,00	6.613.790,34
	Summe	57.730.446,56	57.730.446,56	0,00	0,00	0,00	37.206.212,43
	Nachrichtlich:						
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen, sow nicht in d. Bilanzpos. 4.4 enthalten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Krediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Übersicht über die Entwicklung der Kreditverbindlichkeiten 2022 (ohne Umschuldung)

inklusive der Investitionen in die Gebäude des Westküstenklinikums

	Kreditart	Stand zu Beginn	Aufnahmen	Tilgungen	Stand am Ende des
		des Haushaltsjahres (31.12.2021)	vom 01.01. bis zum 31.12.2022	vom 01.01. bis zum 31.12.2022	Haushaltsjahres
beim Land	Laufzeit bis einschl. 1 Jahr	0	-	-	0
	Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre	0	-	-	0
	Laufzeit über 5 Jahre	6.156.951	-	-	2.893.882
Öffentlicher Bereich	Laufzeit bis einschl. 1 Jahr	0	-	-	0
	Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre	0	-	-	0
	Laufzeit über 5 Jahre	0	-	-	0
bei Gemeinden/ Gemeindeverbänden	Laufzeit bis einschl. 1 Jahr	0	-	-	0
	Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre	0	-	-	0
	Laufzeit über 5 Jahre	153.674	-	-	153.674
bei verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	Laufzeit bis einschl. 1 Jahr	918.841	-	38.419	880.423
	Laufzeit über 1 Jahr bis einschl. 5 Jahre	0	-	-	0
	Laufzeit über 5 Jahre	13.349.408	21.200.000	1.544.886	33.004.522
Nichtöffentlicher Bereich	Summe:	20.578.874	21.200.000	1.583.305	36.932.501

Anlage 6: Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Sonderrücklage, der Sonderposten und der Rückstellungen

		Stand zum 31.12.2020 ¹	Stand zum 31.12.2021	Zuführung	Entnahme	Stand zum 31.12.2021
		In TEUR	In TEUR	In TEUR	In TEUR	In TEUR
1	2	3	4	5	6	7
1	Sonderrücklage					
1.1	nicht aufzulösende Zu- schüsse	0	0	0	0	0
1.2	nicht aufzulösende Zu- weisungen	0	0	0	0	0
1.3	Stellplatzrücklage	0	0	0	0	0
1.4	Zwischensumme zu 1	0	0	0	0	0
2	Sonderposten					
2.1	aufzulösende Zuschüsse	499	495	0	208	500
2.2	aufzulösende Zuweisun- gen	116.309	116.350	0	5.229	118.633
2.3	aufzulösende Beiträge	0	0	0	0	0
2.4	nicht aufzulösende Bei- träge	0	0	0	0	0
2.5	Gebührenausgleich	0	0	0	0	0
2.6	Treuhandvermögen	0	0	0	0	0
2.7	Dauergrabpflege	0	0	0	0	0
2.8	Sonstige Sonderposten ²	3.724	4.967	7.539	4.967	10.061
2.9	Zwischensumme zu 2	120.532	121.812	7.539	10.404	126.061
3	Rückstellungen nach § 24 GemHVO-Doppik					
3.1	Pensionsrückstellungen ³	51.293	52.939	642	0	53.581
3.2	Beihilferückstellungen	8.576	8.904	1.142	0	10.047
3.3	Altersteilzeitrückstellun- gen	839	839	0	0	741
3.4	Rückstellungen für später entstehende Kosten	0	0	0	0	0
3.5	Altlastenrückstellung	0	0	0	0	0
3.6	Steuerrückstellung	0	0	0	0	0
3.7	Verfahrensrückstellung	854	787	0	93	755
3.8	Finanzausgleichsrückstel- lung	0	0	0	0	0
3.9	Instandhaltungsrückstel- lung	0	0	0	0	0

¹ Ist-Wert.

² Ein Sonderposten für KHG-Mittel darf gem. § 40 Abs. 8 GemHVO-Doppik nicht gebildet werden.

³ Die Berechnung erfolgt durch die VAK anhand eines pauschallerten Beamtenbestandes. Daher liegen keine Zahlen für die tatsächliche Entnahme vor. Es wird nur ein „Soll-Bestand“ ermittelt.

1	2	Stand zum 31.12.2020 ¹	Stand zum 31.12.2021	Zuführung	Entnahme	Stand zum 31.12.2021
		In TEUR	In TEUR	In TEUR	In TEUR	In TEUR
3.10	Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	527	558	0	0	599
3.11	Sonstige Rückstellungen nach § 24 Satz 2 GemHVO-Doppik	9	9	0	9	0
3.12	Zwischensumme zu 3	62.098	64.036	1.784	93	67.817

Anlage 7: Übersicht über die übernommenen Bürgschaften, Verpflichtungen aus Gewährverträgen sowie Rechtsgeschäften, die diesen wirtschaftlich gleichkommen¹ (Stichtag: 31.12.2022)

Rechtsgeschäft	Datum der Übernahme	Zweck	Ursprungshöhe in TEUR	Voraussichtliche Höhe am 01.01.2023 in TEUR	Voraussichtliches Datum des Auslaufens der Bürgschaft
1	2	3	4	5	6
I. Bürgschaften²					
1) Bürgschaft	25.01.1999	Sicherstellung der Zusatzversorgung des an den VAAD übergegangenen JAW-Personals des Kreises ³	Nicht bezifferbar ~ 50	Nicht bezifferbar ~ 50	Nicht terminiert
2) EU-Co-Financing Statement	16.10.2001	Sicherung der EU-Finanzierung (BSR INTERREG III B) für die Aufwertung des alten Fischereihafens Neufeld	10	10	Nicht terminiert
3) Bürgschaft	10.06.2009	WKK gGmbH - 2. BA Erweiterung, Umbau und Sanierung der Häuser Nord, Süd und West des WKK Heide	18.460	9.845,33	31.12.2038
4) Bürgschaft	20.10.2009	WKK gGmbH - 1. BA Erweiterung, Umbau und Sanierung der Häuser Nord, Süd und West des WKK Heide	1.022,45	545,31	31.12.2038
5) Bürgschaft	11.01.2010	WKK gGmbH - Erweiterung der Strahlentherapie am WKK Heide	3.000	1.700	31.12.2039
6) Bürgschaft	11.11.2010	WKK gGmbH - Umbau der nuklear-medizinischen Abteilung am WKK Heide	383	217,03	31.12.2039
7) Bürgschaft	28.10.2013	Kreis Dithmarschen (selsstschuldnerisch) - 2. BA Erweiterung, Umbau und Sanierung der Häuser Nord, Süd und West des WKK Heide	2.000	1.280	31.12.2038
8) Bürgschaft	13.03.2014	WKK gGmbH - Umstrukturierung und Errichtung einer Palliativstation mit 6 Betten im WKK Heide	3.100	2.170	31.12.2043

¹ Bei Bürgschaften an Gesellschaften, an denen die Gemeinde mit mehr als 50 % beteiligt ist, sollte auch der Begünstigte angegeben werden.

² Bürgschaften unter 50.000 EUR im Einzelfall können in einer Summe zusammengefasst und ohne Angabe des Begünstigten aufgenommen werden.

³ Der Stellenplan des Vereins Ausbildungs- und Arbeitsstätten Dithmarschen e. V. (VAAD) für das Jugendaufbauwerk Lunden ist entsprechend dem Genehmigungsverliss des Innenministeriums – IV 308-163-232-51 vom 08.02.1999 – mit dem Kreishaushalt vom Kreistag zustimmend zur Kenntnis genommen worden; er birgt keine neuen finanzwirtschaftlichen Risiken für den Kreishaushalt. Der Haushaltplan und der Stellenplan des VAAD sind dem Haushaltplan des Kreises in Band 2 beigefügt.

Rechtsgeschäft	Datum der Übernahme	Zweck	Ursprungshöhe in TEUR	Voraussichtliche Höhe am 01.01.2023 in TEUR	Voraussichtliches Datum des Auslaufens der Bürgschaft
9) Bürgschaft	30.09.2015	WKK gGmbH - Neubau einer Tagesklinik für Psychosomatik mit 15 Plätzen in Heide	1.100	586,67	31.12.2030
10) Bürgschaft	29.09.2017	WKK gGmbH - Zukunftsmodell Klinik Brunsbüttel – Umstrukturierung zum integrierten Versorgungszentrum, Sanierung Haus E in Heide	12.836	8.557,33	30.09.2032
Summe			~41.911,45	~24.911,67	
II. Verpflichtungen					
Summe			0	0	

Übersicht: § 6 (1) Nr. 3 GemHVO-Doppelk

Anlage 8: Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen**Übersicht über die übertragenen Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik**

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR	
Nummer	Bezeichnung	2	3	4	5
1	11114.5411100000 Aufwendungen für Personaleinstellungen Geschäftsbereichsleitung Bau, Wirtschaft, Ordnung, Umwelt	22.000,00	0,00	22.000,00	
2	11133.5262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Personalrat	5.300,00	0,00	5.300,00	
3	11155.5431500000 Reisekosten Zentrale Vergabestelle	600,00	0,00	600,00	
4	11161.5264000000 Fortschreibung Gesundheitsmanagement Personalmanagement	10.000,00	0,00	10.000,00	
5	11161.5265000000 Fortschreibung „Führung“ Personalmanagement	3.900,00	0,00	3.900,00	
6	11184.5211100000 Unterhaltung der Grundstücke Grundvermögensmanagement	1.680.860,80	0,00	1.680.860,80	
7	11191.5429901200 Sonstige Beratungsleistungen Schulaufsicht	3.400,00	0,00	3.400,00	
8	12211.5262000000 Aus- und Fortbildung Bußgeldstelle und Überwachung des fließenden Verkehrs	6.150,00	0,00	6.150,00	
9	12213.5262000000 Aus- und Fortbildung Jagd- und Waffenangelegenheiten	200,00	0,00	200,00	
10	12221.5431500000 Reisekosten Tierseuchenbekämpfung, Tierschutz, Lebensmittel-Überwachung	1.100,00	0,00	1.100,00	
11	12222.5262000000 Aus- und Fortbildung Tierseuchenbekämpfung, Tierschutz, Lebensmittel-Überwachung	250,00	0,00	250,00	
12	12231.5262000000 Aus- und Fortbildung Verkehrslenkung und -sicherung	1.200,00	0,00	1.200,00	
13	12233.5262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Fahrerlaubnisse und Fahrschulen	700,00	0,00	700,00	
14	12234.5262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Personen- und Güterbeförderung	500,00	0,00	500,00	
15	12610.5262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Abwehrender Brandschutz	400,00	0,00	400,00	

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
16	12800.5262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Katastrophenschutz	1.900,00	0,00	1.900,00
17	21710.52111 Unterhaltung der Grundstücke Kreiseigene Gymnasien	86.257,68	0,00	86.257,68
18	22110.5211100000 Unterhaltung der Grundstücke Astrid-Lindgren-Schule	87.301,14	0,00	87.301,14
19	22110.5211100000 Zuschüsse an übrige Bereiche Astrid-Lindgren-Schule	7.276,48	0,00	7.276,48
20	25210.5211100000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen Dithmarscher Landesmuseum	495.745,00	0,00	495.745,00
21	28100.5211100000 Unterhaltung der Grundstücke Heimat- und Kulturpflege	3.820,00	0,00	3.820,00
22	36310.5211100000 Unterhaltung der Grundstücke Leistungen der Kinder-, Jugend- u- Familienhilfe	1.493,88	0,00	1.493,88
23	51110.5262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	1.900,00	0,00	1.900,00
24	51110.5317000000 Zuschüsse an private Unternehmen Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	165.400,00	0,00	165.400,00
25	51110.5318100000 Zuschüsse an übrige Bereiche Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	1.500,00	0,00	1.500,00
26	51110.5429901000 Aufwendungen Projekt Handlungskonzept Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	15.500,00	0,00	15.500,00
27	51110.5431500000 Reisekosten Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	2.500,00	0,00	2.500,00
28	56120.5262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Gewässerschutz	5.000,00	0,00	5.000,00
29	57100.5318000000 Zuschüsse an übrige Bereiche Wirtschaftsförderung	14.400,00	0,00	14.400,00
30	57500.5318000000 Zuschüsse an übrige Bereiche Tourismus	7.874,00	0,00	7.874,00
31	61100.5352300000 Zuweisungen an Gemeinden „Kulturförderung“ Steuer; allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	100.000,00	0,00	100.000,00
Summe	-----	2.734.428,98	0,00	2.734.428,98

Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik
- konsumtiv -

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
1	11111.7279300000 Auszahlungen für Gästebewirtung Kommunale Selbstverwaltung	556,55	0,00	556,55
2	11114.7411100000 Auszahlungen für Personaleinstellungen Geschäftsbereichsleitung Bau, Wirtschaft, Ordnung, Umwelt	22.000,00	0,00	22.000,00
3	11133.7262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Personalrat	5.300,00	0,00	5.300,00
4	11155.7431500000 Reisekosten Zentrale Vergabestelle	600,00	0,00	600,00
5	11161.7264000000 Fortsbildung Gesundheitsmanagement Personalmanagement	10.000,00	0,00	10.000,00
6	11161.7265000000 Fortsbildung „Führung“ Personalmanagement	3.900,00	0,00	3.900,00
7	11184.7211100000 Unterhaltung der Grundstücke Grundvermögensmanagement	1.101.039,93	0,00	1.101.039,93
8	11191.7429901200 Sonstige Beratungsleistungen Schulaufsicht	3.400,00	0,00	3.400,00
9	12211.7262000000 Aus- und Fortbildung Bußgeldstelle und Überwachung des fließenden Verkehrs	6.150,00	0,00	6.150,00
10	12213.7262000000 Aus- und Fortbildung Jagd- und Waffenangelegenheiten	200,00	0,00	200,00
11	12221.7431500000 Reisekosten Tierseuchenbekämpfung, Tierschutz, Lebensmittel- Überwachung	1.100,00	0,00	1.100,00
12	12222.7262000000 Aus- und Fortbildung Tierseuchenbekämpfung, Tierschutz, Lebensmittel- Überwachung	250,00	0,00	250,00
13	12231.7262000000 Aus- und Fortbildung Verkehrslenkung und -sicherung	1.200,00	0,00	1.200,00
14	12233.7262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Fahrerlaubnisse und Fahrschulen	700,00	0,00	700,00
15	12234.7262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Personen- und Güterbeförderung	500,00	0,00	500,00
16	12610.7262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Abwehrender Brandschutz	400,00	0,00	400,00

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		Übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
17	12800.7262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Katastrophenschutz	1.900,00	0,00	1.900,00
18	21710.72111 Unterhaltung der Grundstücke Kreiseigene Gymnasien	86.257,68	0,00	86.257,68
19	22110.7211100000 Unterhaltung der Grundstücke Astrid-Lindgren-Schule	87.301,14	0,00	87.301,14
20	22110.7211100000 Zuschüsse an Übrige Bereiche Astrid-Lindgren-Schule	7.276,48	0,00	7.276,48
21	25210.7211100000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen Dithmarscher Landesmuseum	495.745,00	0,00	495.745,00
22	28100.7211100000 Unterhaltung der Grundstücke Heimat- und Kulturpflege	3.820,00	0,00	3.820,00
23	36310.7211100000 Unterhaltung der Grundstücke Leistungen der Kinder-, Jugend- u- Familienhilfe	1.493,88	0,00	1.493,88
24	51110.7262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	1.900,00	0,00	1.900,00
25	51110.7317000000 Zuschüsse an private Unternehmen Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	165.400,00	0,00	165.400,00
26	51110.7318100000 Zuschüsse an Übrige Bereiche Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	1.500,00	0,00	1.500,00
27	51110.7429901000 Auszahlungen Projekt Handlungskonzept Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	15.500,00	0,00	15.500,00
28	51110.7431500000 Reisekosten Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	2.500,00	0,00	2.500,00
29	56120.7262000000 Aus- und Fortbildung, Umschulung Gewässerschutz	5.000,00	0,00	5.000,00
30	57100.7318000000 Zuschüsse an Übrige Bereiche Wirtschaftsförderung	14.400,00	0,00	14.400,00
31	57500.7318000000 Zuschüsse an Übrige Bereiche Tourismus	7.874,00	0,00	7.874,00
32	61100.7352300000 Zuweisungen an Gemeinden „Kulturförderung“ Steuer, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	100.000,00	0,00	100.000,00
Summe	-----	2.155.164,66	0,00	2.155.164,66

Übersicht über die übertragenen Auszahlungen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik
- investiv -

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
1	2	3	4	5
1	11114.7832000000 Erwerb v. bewegl Sachen des Anlagevermögens Geschäftsbereich 32 Invest.-Nr.1111400900/28	303,44	0,00	303,44
2	11115.7832000000 Erwerb v. bewegl Sachen des Anlagevermögens Geschäftsbereich 3 Invest.-Nr.1111500900/16	2.742,87	0,00	2.742,87
3	11161.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Allgemeiner Service Invest.-Nr. 1116100900/17	710,43	0,00	710,43
4	11161.7832000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Allgemeiner Service Invest.-Nr. 1116100900/10	3.400,00	0,00	3.400,00
5	11184.7821000000 Erwerb von Grundstücken und Gebäuden Grundvermögensmanagement Invest.-Nr. 1118421002/2	3.136,74	0,00	3.136,74
6	11184.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Grundvermögensmanagement Invest.-Nr.1118422003	400.000,00	0,00	400.000,00
7	11184.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Grundvermögensmanagement Invest.-Nr.1118422004	175.000,00	0,00	175.000,00
8	11184.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Grundvermögensmanagement Invest.-Nr.1118422005/2	176.000,00	0,00	176.000,00
9	11184.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Gebäudemanagement/ -bewirtschaftung Invest.-Nr. 1118400043/36	34.957,13	0,00	34.957,13
10	11184.7851000000	699.321,51	0,00	699.321,51

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung			
1	2	3	4	5
	Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Gebäudemanagement/ -bewirtschaftung Invest.-Nr. 1118416003/2			
11	11184.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Gebäudemanagement/ -bewirtschaftung Invest.-Nr. 1118416005/2	50.000,00	0,00	50.000,00
12	11184.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Gebäudemanagement/ -bewirtschaftung Invest.-Nr. 1118418001/2	200.000,00	0,00	200.000,00
13	11184.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Gebäudemanagement/ -bewirtschaftung Invest.-Nr. 1118420001/1	40.000,00	0,00	40.000,00
14	11184.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Gebäudemanagement/ -bewirtschaftung Invest.-Nr. 1118423001/2	15.000,00	0,00	15.000,00
15	12231.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kraftfahrzeug-Zulassung Invest.-Nr.1223100900/15	8.500,00	0,00	8.500,00
16	12232.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kraftfahrzeug-Zulassung Invest.-Nr.1223400900/24	700,00	0,00	700,00
17	12234.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kraftfahrzeug-Zulassung Invest.-Nr.1223400900/11	10.000,00	0,00	10.000,00
18	12610.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Abwehrender Brandschutz Invest.-Nr.1261000901/94	7.600,00	0,00	7.600,00
19	12610.7831000000	51.000,00	0,00	51.000,00

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
1	2	3	4	5
	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Abwehrender Brandschutz Invest.-Nr.1261000902/75/77			
20	12610.7851000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Katastrophenschutz Invest.-Nr. 1261018002/2	402.263,69	0,00	402.263,69
21	12610.7852000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Katastrophenschutz Invest.-Nr. 1261023001/2	110.000,00	0,00	110.000,00
22	12800.7812000000 Zuweisungen an Gemeinden/GV Katastrophenschutz Invest.-Nr.1280000901/112	6.500,00	0,00	6.500,00
23	12800.7818000000 Zuschüsse an Übrige Bereiche Katastrophenschutz Invest.-Nr.1280020005/1	70.000,00	0,00	70.000,00
24	12800.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Katastrophenschutz Invest.-Nr.1280000901/114/121/123	39.000,00	0,00	39.000,00
25	12800.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Katastrophenschutz Invest.-Nr.12800019005/6	61.240,00	0,00	61.240,00
26	12800.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Katastrophenschutz Invest.-Nr.1280000901/159	2.652,09	0,00	2.652,09
27	21710.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000905/4	9.987,40	0,00	9.987,40
28	21710.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000905/30	9.144,17	0,00	9.144,17
29	21710.7831000000	6.448,45	0,00	6.448,45

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
1	2	3	4	5
	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000907/4			
30	21710.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000920/2	37.639,33	0,00	37.639,33
31	21710.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000920/13	5.954,76	0,00	5.954,76
32	21710.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000921/2	431,87	0,00	431,87
33	21710.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000922/2	50.000,00	0,00	50.000,00
34	21710.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000922/12	6.326,38	0,00	6.326,38
35	21710.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171019003/2	50.932,50	0,00	50.932,50
36	21710.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171021008/6	6.593,61	0,00	6.593,61
37	21710.7832000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000905/20	10.182,43	0,00	10.182,43
38	21710.7832000000	6.961,43	0,00	6.961,43

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
1	2	3	4	5
	Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000906/30			
38	21710.7832000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000907/28	5.263,68	0,00	5.263,68
39	21710.7832000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171021007/2	26.319,85	0,00	26.319,85
40	21710.7832000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171021008/2	11.916,60	0,00	11.916,60
41	21710.7832000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171021009/2	15.102,85	0,00	15.102,85
42	21710.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.217101500/2	17.350,02	0,00	17.350,02
43	21710.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171017004/10	75.000,00	0,00	75.000,00
44	21710.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171021001/1	10.000,00	0,00	10.000,00
45	21710.7851000000 Auszahlung aus Hochbaumaßnahmen Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171021004/1	225.800,80	0,00	225.800,80
46	21710.7851000000 Auszahlung aus Hochbaumaßnahmen Kreiseigene Gymnasien Invest.-Nr.2171000052/2	306.000,00	0,00	306.000,00
47	22110.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	21.116,71	0,00	21.116,71

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
1	2	3	4	5
	Astrid-Lindgren-Schule Invest.-Nr.2211000903/2			
48	22110.7832000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Astrid-Lindgren-Schule Invest.-Nr.2211000900/22	1.379,02	0,00	1.379,02
49	22110.7851000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Astrid-Lindgren-Schule Invest.-Nr.2211022001/1	50.000,00	0,00	50.000,00
50	25210.7821000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Dithmarscher Landesmuseum Invest.-Nr.2521022002/1	10.000,00	0,00	10.000,00
51	25210.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Dithmarscher Landesmuseum Invest.-Nr.2521022001/1	4.692.301,11	0,00	4.692.301,11
52	25210.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Dithmarscher Landesmuseum Invest.-Nr.2521022001/2	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
53	27300.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnahmen Dithmarscher Landesmuseum Invest.-Nr.2521014001/2	187.808,25	0,00	187.808,25
54	31160.7832000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Grundsicherung Invest.-Nr.3116000900/16/19/21	4.597,60	0,00	4.597,60
55	31400.7832000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Eingliederungshilfe Invest.-Nr.3140000900/1	759,66	0,00	759,66
56	35190.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Hilfen im Übergang Invest.-Nr.3519000900/2	1.395,00	0,00	1.395,00
57	36500.7812000000 Zuweisungen an Gemeinden/GV	575.000,00	0,00	575.000,00

Produktgruppe/Unterproduktgruppe		übertragen auf das neue Haushaltsjahr in EUR	davon gebunden in EUR	davon frei verfügbar in EUR
Nummer	Bezeichnung	3	4	5
1	2	3	4	5
	Tageseinrichtungen f. Kinder Invest.-Nr.3650012001/2			
58	54210.7852000000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen Kreisstraßen Invest.-Nr. 5421000900/2	106.727,64	0,00	106.727,64
59	54210.7852000000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen Kreisstraßen Invest.-Nr.5421016003/2	58.990,71	0,00	58.990,71
60	54210.7852000000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen Kreisstraßen Invest.-Nr.5421017005/4	9.602,29	0,00	9.602,29
61	54210.7852000000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen Kreisstraßen Invest.-Nr.5421017007/4	524.238,00	0,00	524.238,00
62	54210.7852000000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen Kreisstraßen Invest.-Nr. 5421017009/6	89.769,86	0,00	89.769,86
63	54210.7852000000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen Kreisstraßen Invest.-Nr. 5421021002/1	185.327,49	0,00	185.327,49
64	55510.7831000000 Auszahlungen aus dem Erwerb von be- weglichen Sachen des Anlagevermö- gens Kreisforst Invest.-Nr.5551022001/1	4.100,00	0,00	4.100,00
65	55510.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnah- men Kreisforst Invest.-Nr.5551020001/1	55.175,26	0,00	55.175,26
66	55510.7852000000 Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen Kreisforst Invest.-Nr.5551019001/2	180.000,00	0,00	180.000,00
67	57100.7851000000 Auszahlungen aus Hochbaumaßnah- men Wirtschaftsförderung Invest.-Nr.5710018001/2	156.938,17	0,00	156.938,17
68	57500.7851000000. Auszahlungen aus Hochbaumaßnah- men Tourismus Invest.-Nr.5750019001/2	40.000,00	0,00	40.000,00
Summe:		11.418.610,80	0,00	11.418.610,80

Anlage 9: Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser-

sowie Bodenverbände

Übersicht über die Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen nach § 19 b GkZ, andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden, mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen, Wasser- und Bodenverbände (Anlage 28)

Name	Stamm- kapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital	Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Bemerkung
			2020	2021	2022	
			in T€	in T€	in %	
			2	3	4	
I. Sondervermögen						
II. Zweckverbände						
III. Gesellschaften						
1) Westküstenkliniken Brunsbüttel und Heide gGmbH	500	500	100	0	0	0
1.1) <u>mitteilbare Beteiligung an</u> WestMed Gesellschaft für medizinische Dienstleistungen mbH	25,6	25,6	100			
1.2) WestCook Gesellschaft für Cateringdienstleistungen mbH	25	25	100			
1.3) <u>mitteilbare Beteiligung an</u> WestDoc - Medizinisches Versorgungszentrum Westküstenkliniken Brunsbüttel und Heide gGmbH	25	23,8	95			
1.3.1) <u>mitteilbare Beteiligung an</u> WestDoc - Medizinisches Versorgungszentrum Heide gGmbH	25	25	100			

Lagebericht zum Jahresabschluss 2022

KREIS DITHMARSCHEN

Name	Stamm- kapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital	Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Bemerkung
			2020 in T€	2021 in T€	2022 in T€	
1.3.2) WestDoc - Medizinisches Versorgungszentrum Brunsbüttel gGmbH	25	25	100			
1.3.3) WestDoc - Medizinisches Versorgungszentrum Heide-Mitte gGmbH	25	25	100			Zum 30.04.2022 aufgelöst
1.3.4) Bildungszentrum für Berufe im Gesundheitswesen an den Westküstenkliniken gGmbH 2) Centrum für angewandte Technologien GmbH	25	25	100			
2.1) mittelbare Beteiligung an HanseWerk AG	250.000	9.825	3,8			
3) Abfallwirtschaft Dithmarschen GmbH	51,2	26,1	51	+190	+165	+150
4) Entwicklungsgesellschaft Westholstein mbH	511,3	170,5	33,3	0	0	0
4.1) Entwicklungsgesellschaft Westholstein mbH	100	8,3	8			Zum 31.12.2021 aufgelöst
4.2) mittelbare Beteiligung an Projektgesellschaft Norderelbe mbH	26,1	4,4	17			
4.3) Gesellschaft für Marine Aquakultur mbH	150	25	16,7			
5) Rettungsdienst-Kooperation in Schleswig-Holstein GmbH	125	25	20	0	0	0
5.1) PD-Berater der öffentlichen Hand GmbH	2.004	1	0			Kauf von 20 Anteilen á 200 € erfolgte in 5/2022
6) Nordsee Tourismus Service GmbH	62,1	5,8	9,4	0	0	0
6.1) mittelbare Beteiligung an	62	0,5	0,8			

Name	Stamm- kapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital	Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)				Bemerkung
			2020 in T€	in T€ in %	2021 in T€	2022 in T€	
Institut für Tourismus- und Bäderforschung in Norddeuropa GmbH							
6.2) Nationalpark Service gGmbH	50	0,2	0,5				
7) Nationalpark Service gGmbH	50	2,5	5	0	0	0	
8) Nahverkehrsverbund Schleswig-Holstein GmbH	26	0,9	3,3	0	0	0	
9) Gesellschaft für die Organisation und Ent- sorgung von Sonderabfällen mbH	300	5	1,7	0	0	0	
10) Wohnungsunternehmen Dithmarschen e. G.	1.493	7	0,3	+0,2	+0,2	+0,2	
10.1) <u>mittelbare Beteiligung an</u>							
Wobau Glückstadt GmbH	150	0,5	0,3				
11) Hamburg Marketing GmbH	100	0,5	0,5	0	0	0	
11.1) Hamburg Invest Wirtschaftsförderungsge- ellschaft mbH	52	0,1	0,3				
11.2) Hamburg Tourismus GmbH	55	0,1	0,3				
12) Seehundstation Friedrichskoog gGmbH	25	1,1	5	0	0	0	
IV. Kommunalunternehmen nach § 106 a GO				-keine-			
V. Gemeinsame Kommunalunternehmen nach § 19 b GKZ							
1) IT-Verbund Schleswig-Holstein AÖR	76,8	2,5	3,3	0	0	0	
2) Koordinierungsstelle soziale Hilfen der schles- wig-holsteinischen Kreise AÖR	27,5	2,5	9,1	0	0	0	
3) Zentrale Stelle Rettungsdienst AÖR	30	2	15				Gründung zum 01.01.2022
VI. andere Anstalten, die von der Gemeinde getragen werden mit Ausnahme der öffentlich-rechtlichen Sparkassen							0

Lagebericht zum Jahresabschluss 2022

KREIS DITHMARSCHEN

Name	Stamm- kapital	Anteil der Gemeinde am Stammkapital	Gewinnabführung (+) Verlustabdeckung (-) Umlagen (-)			Bemerkung
			2020 in T€	2021 in %	2022 in T€	
1) Regionales Berufs-Bildungs-Zentrum Dithmarschen AöR		100		0	0	
						Der Kreis Dithmarschen ist Schutzherr der Gemeinde. Der Kreis Dithmarschen ist zurzeit nicht beziehbar.

Anlage 10: Beteiligungsstruktur des Kreises Dithmarschen 2022 (Stand: 16.08.2023)

