



DETMOLD  
Kulturstadt  
im Teutoburger Wald



**Jahresabschluss 2009**





# Inhaltsverzeichnis

## zum Jahresabschluss der Stadt Detmold zum 31.12.2009

	Seite
• Ergebnisrechnung	4
• Finanzrechnung	5
• Bilanz	6
• Anhang	9
• Anlagenspiegel	20
• Sonderpostenspiegel	22
• Forderungsspiegel	23
• Verbindlichkeitspiegel	24
• Rückstellungsspiegel	25
• Lagebericht	29
• Personenangaben nach § 95 Abs. 2 GO	43
• Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk zum Entwurf des Jahresabschlusses	45
• Bestätigungsvermerk des Leiters der Örtlichen Rechnungsprüfung	46
• Bestätigungsvermerk der Vorsitzenden des Rechnungsprüfungsausschusses	47
• Teilrechnungen	gesonderte Dokumente
○ Allgemeine Finanzen und Beteiligungen / FB 1 – Zentrale Aufgaben	
○ FB 2 – Jugend und Soziales	
○ FB 3 – Bürgerangelegenheiten, Ordnung, Feuerwehr und Rettungsdienst	
○ FB 4 – Schule, Bildung und Sport	
○ FB 5 – Tiefbau- und Immobilienmanagement	
○ FB 6 – Stadtentwicklung	
○ FB 7 – Städtische Betriebe	
○ FB 8 – Kultur, Tourismus und Marketing	
○ Produktbereiche nach NKF	

<b>Ertrags- und Aufwandsarten in €</b>	<b>Ergebnis 2008</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz 2009</b>	<b>Ist-Ergebnis 2009</b>	<b>Vergleich Ansatz/Ist</b>
Steuern und ähnliche Abgaben	89.138.913,36	89.341.434,00	76.508.865,62	-12.832.568,38
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.013.566,79	26.407.596,00	27.010.138,89	602.542,89
Sonstige Transfererträge	1.469.315,27	1.698.130,00	1.800.801,24	102.671,24
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.687.424,47	26.783.229,00	29.121.139,88	2.337.910,88
Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.330.914,13	3.878.367,00	3.676.036,50	-202.330,50
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.604.933,23	3.887.922,00	3.965.881,01	77.959,01
Sonstige ordentliche Erträge	11.944.416,75	4.606.607,00	14.275.154,06	9.668.547,06
Aktivierete Eigenleistungen	837.527,92	1.179.406,00	710.058,57	-469.347,43
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>176.027.011,92</b>	<b>157.782.691,00</b>	<b>157.068.075,77</b>	<b>-714.615,23</b>
Personalaufwendungen	38.478.457,67	39.449.978,00	37.336.508,71	-2.113.469,29
Versorgungsaufwendungen	1.893.590,83	2.390.567,00	3.638.154,48	1.247.587,48
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.529.094,84	17.601.181,00	20.579.816,06	2.978.635,06
Bilanzielle Abschreibungen	18.628.272,64	16.858.397,00	16.638.713,30	-219.683,70
Transferaufwendungen	71.188.954,46	74.343.112,00	72.412.151,39	-1.930.960,61
Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.135.947,39	12.425.833,00	15.108.921,10	2.683.088,10
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>166.854.317,83</b>	<b>163.069.068,00</b>	<b>165.714.265,04</b>	<b>2.645.197,04</b>
<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.172.694,09</b>	<b>-5.286.377,00</b>	<b>-8.646.189,27</b>	<b>-3.359.812,27</b>
Finanzerträge	2.185.649,37	1.151.435,00	2.403.454,70	1.252.019,70
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	10.737.988,38	6.343.365,00	8.467.389,75	2.124.024,75
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-8.552.339,01</b>	<b>-5.191.930,00</b>	<b>-6.063.935,05</b>	<b>-872.005,05</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>620.355,08</b>	<b>-10.478.307,00</b>	<b>-14.710.124,32</b>	<b>-4.231.817,32</b>

Ein- und Auszahlungsarten in €	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	2008	Ansatz 2009	2009	Ansatz/Ist
Steuern und ähnliche Abgaben	88.234.806,23	89.341.434,00	76.087.844,46	-13.253.589,54
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.875.559,64	19.987.370,00	21.880.065,80	1.892.695,80
Sonstige Transfereinzahlungen	1.334.109,96	1.698.130,00	1.762.129,42	63.999,42
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26.476.067,03	26.254.513,00	27.131.157,78	876.644,78
Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.240.429,87	3.862.731,00	3.238.232,33	-624.498,67
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	4.294.361,22	3.835.922,00	3.825.935,11	-9.986,89
Sonstige Einzahlungen	5.431.075,89	5.106.031,00	5.584.977,11	478.946,11
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.687.190,66	1.151.435,00	2.726.361,94	1.574.926,94
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>161.573.600,50</b>	<b>151.237.566,00</b>	<b>142.236.703,95</b>	<b>-9.000.862,05</b>
Personalauszahlungen	33.940.044,06	37.901.189,00	36.511.591,85	-1.389.597,15
Versorgungsauszahlungen	3.013.865,31	3.240.752,00	3.832.749,98	591.997,98
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	20.100.150,47	24.428.304,00	22.015.760,95	-2.412.543,05
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	7.579.961,53	6.343.365,00	7.548.861,53	1.205.496,53
Transferauszahlungen	70.115.157,66	75.043.616,00	71.009.649,45	-4.033.966,55
Sonstige Auszahlungen	12.356.795,07	12.825.599,00	11.720.471,74	-1.105.127,26
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>147.105.974,10</b>	<b>159.782.825,00</b>	<b>152.639.085,50</b>	<b>-7.143.739,50</b>
<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>14.467.626,40</b>	<b>-8.545.259,00</b>	<b>-10.402.381,55</b>	<b>-1.857.122,55</b>
Einzahl. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	5.652.374,67	7.119.258,00	6.593.756,60	-525.501,40
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanl.	2.006.828,23	1.215.700,00	1.479.646,77	263.946,77
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	1.230.352,47	900.000,00	1.342.941,94	442.941,94
Sonstige Investitionseinzahlungen	36.168,91	35.995,00	43.624,19	7.629,19
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>8.925.724,28</b>	<b>9.270.953,00</b>	<b>9.459.969,50</b>	<b>189.016,50</b>
Auszahl. für den Erwerb von Grundst./ Gebäuden	36.295,50	100.000,00	26.541,71	-73.458,29
Auszahlungen für Baumaßnahmen	15.399.346,59	20.733.350,00	9.909.254,13	-10.824.095,87
Auszahl. für den Erwerb bewegl. Anlageverm.	2.300.214,95	3.926.646,00	2.668.014,65	-1.258.631,35
Auszahl. für den Erwerb von Finanzanlagen	150.000,00	230.000,00	1.700.000,00	1.470.000,00
Auszahlungen von Zuwendungen	2.112,58	30.000,00	8.679,72	-21.320,28
Sonstige Investitionsauszahlungen	266.802,69	173.000,00	67.488,18	-105.511,82
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>18.154.772,31</b>	<b>25.192.996,00</b>	<b>14.379.978,39</b>	<b>-10.813.017,61</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-9.229.048,03</b>	<b>-15.922.043,00</b>	<b>-4.920.008,89</b>	<b>11.002.034,11</b>
<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>5.238.578,37</b>	<b>-24.467.302,00</b>	<b>-15.322.390,44</b>	<b>9.144.911,56</b>
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	9.023.717,00	9.023.716,42	-0,58
Tilgung und Gewährung von Darlehen	4.252.249,05	9.023.717,00	9.314.999,07	291.282,07
<b>Saldo der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-4.252.249,05</b>	<b>0,00</b>	<b>-291.282,65</b>	<b>-291.282,65</b>
<b>Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>986.329,32</b>	<b>-24.467.302,00</b>	<b>-15.613.673,09</b>	<b>8.853.628,91</b>
Anfangsbestand an Finanzmitteln	23.562.143,18	26.592.899,00	26.592.899,12	0,12
Veränderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	2.044.426,62	0,00	-52.836,92	-52.836,92
<b>Liquide Mittel</b>	<b>26.592.899,12</b>	<b>2.125.597,00</b>	<b>10.926.389,11</b>	<b>8.800.792,11</b>

**Bilanz zum 31.12.2009**

Aktiva	Bilanz zum 31.12.2009		Bilanz zum 31.12.2008	
1. Anlagevermögen	750.501.478,31		750.674.769,74	
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		105.605,97		91.741,95
1.2 Sachanlagen		681.610.472,49		685.398.768,30
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			38.239.511,84	
1.2.1.1 Grünflächen		39.772.348,04		28.948.149,95
1.2.1.2 Ackerland				2.553.371,17
1.2.1.3 Wald, Forsten				264.908,62
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke				6.473.082,10
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		239.362.116,40	236.612.729,50	
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen				3.421.442,73
1.2.2.2 Schulen				144.248.085,59
1.2.2.3 Wohnbauten				6.608.104,51
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude				82.335.096,67
1.2.3 Infrastrukturvermögen		384.601.178,65	382.732.383,65	
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens				35.140.384,23
1.2.3.2 Brücken und Tunnel				8.304.148,01
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung und Sicherheitsanlagen				1,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen				196.740.544,12
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen				143.539.647,27
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens				565.749,72
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		1.242.287,32	1.276.241,66	
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		74.141,16	25.734,09	
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		4.603.062,83	4.218.175,17	
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		8.456.040,59	8.051.474,03	
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		3.499.297,50	14.242.518,36	
1.3 Finanzanlagen		68.785.399,85	65.184.259,49	
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		63.075.309,94	61.375.309,94	
1.3.2 Beteiligungen		0,00	0,00	
1.3.3 Sondervermögen		0,00	0,00	
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		572.093,12	572.093,12	
1.3.5 Ausleihungen		5.137.996,79	3.236.856,43	
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen			4.493.500,00	2.635.500,00
1.3.5.2 an Beteiligungen			0,00	0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen			0,00	0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen			644.496,79	601.356,43
2. Umlaufvermögen	21.214.087,28		40.379.449,88	
2.1 Vorräte		3.306.850,33	3.482.136,98	
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		3.306.850,33	3.482.136,98	
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00	0,00	
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		6.980.847,84	10.304.413,78	
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		4.879.784,81	5.711.810,39	
2.2.1.1 Gebühren			640.725,18	665.001,82
2.2.1.2 Beiträge			828.489,05	1.116.253,01
2.2.1.3 Steuern			1.430.352,52	962.154,86
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen			948.793,07	1.391.044,50
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen			1.031.424,99	1.577.356,20
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen		987.722,82	3.214.850,80	
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich			762.718,29	2.047.368,74
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich			0,00	1.603,67
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen			225.004,53	1.165.878,39
2.2.2.4 gegen Beteiligungen			0,00	0,00
2.2.2.5 gegen Sondervermögen			0,00	0,00
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		1.113.340,21	1.377.752,59	
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00	
2.4 Liquide Mittel		10.926.389,11	26.592.899,12	
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	538.539,45		494.126,63	
<b>Gesamtsumme Aktiva</b>	<b>772.254.105,04</b>		<b>791.548.346,25</b>	

**Bilanz zum 31.12.2009**

Passiva	Bilanz zum 31.12.2009		Bilanz zum 31.12.2008	
1. Eigenkapital	158.030.259,12		173.397.978,25	
1.1 Allgemeine Rücklage		142.795.850,60		142.833.090,33
1.2 Sonderrücklagen		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage		29.944.532,84		29.944.532,84
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		-14.710.124,32		620.355,08
2. Sonderposten	241.174.646,07		234.324.264,31	
2.1 für Zuwendungen		178.258.753,43		169.909.213,22
2.2 für Beiträge		58.385.979,21		59.424.947,00
2.3 für den Gebührenaussgleich		1.898.221,49		2.264.495,98
2.4 sonstige Sonderposten		2.631.691,94		2.725.608,11
3. Rückstellungen	190.898.182,07		199.307.581,63	
3.1 Pensionsrückstellungen		89.153.280,00		89.153.280,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		846.200,00		878.814,10
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		73.280.846,56		81.201.854,46
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5		27.617.855,51		28.073.633,07
4. Verbindlichkeiten	170.234.927,16		172.374.689,22	
4.1 Anleihen		0,00		0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		148.371.979,07		148.662.923,76
4.2.1 von verbundenen Unternehmen,			0,00	0,00
4.2.2 von Beteiligungen			0,00	0,00
4.2.3 von Sondervermögen			0,00	0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich			23.008,12	5.444.470,91
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt			148.348.970,95	143.218.452,85
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		0,00		0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		1.043.241,91		1.156.094,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		3.804.786,05		5.007.801,24
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		7.736.628,48		8.210.808,23
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		9.278.291,65		9.337.061,99
5. Passive Rechnungsabgrenzung	11.916.090,62		12.143.832,84	
<b>Gesamtsumme Passiva</b>	<b>772.254.105,04</b>		<b>791.548.346,25</b>	





## **Anhang**

### **zum Jahresabschluss der Stadt Detmold zum 31.12.2009**

#### **Allgemeine Angaben**

Der vorliegende Jahresabschluss wurde unter Anwendung des § 95 Gemeindeordnung NRW (GO) sowie der Bestimmungen des sechsten Abschnitts der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) aufgestellt.

#### **Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Für die erstmals erstellte Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01.01.2008 erfolgte die Ermittlung der Wertansätze gem. § 92 GO i.V.m. dem achten Abschnitt der GemHVO grundsätzlich auf der Grundlage von vorsichtig geschätzten Zeitwerten. Diese Werte gelten gem. § 92 Abs. 3 GO für die künftigen Haushaltsjahre als Anschaffungs- oder Herstellungskosten.

Ab dem Haushaltsjahr 2008 erfolgt die Vermögensbewertung gem. § 91 GO i.V.m. dem fünften Abschnitt der GemHVO grundsätzlich auf Basis von Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Bei der Bewertung des Fremdkapitals wurden insbesondere bei der Bildung von Rückstellungen die bekannten Faktoren berücksichtigt, aus denen sich zukünftige Verpflichtungen für die Stadt Detmold ergeben können.

Nach § 35 Abs. 3 GemHVO ist bei der Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen die vom Innenministerium bekannt gegebene NKF-Rahmentabelle zu beachten. Unter Beachtung der tatsächlichen Verhältnisse in Detmold wurde eine örtliche Abschreibungstabelle festgelegt, die die Grundlage für die linearen Abschreibungen auf Sachanlagen bildet.

Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 410 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten, die selbständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen (sog. Geringwertige Vermögensgegenstände), werden gem. § 33 Abs. 4 GemHVO im laufenden Haushaltsjahr vollständig abgeschrieben. Bei einem Wert unter 60 EUR ohne Umsatzsteuer werden die Vermögensgegenstände unmittelbar als Aufwand verbucht.

Gleichartige Vermögensgegenstände des Vorratsvermögens oder andere gleichartige oder annähernd gleichwertige bewegliche Vermögensgegenstände wurden gem. § 34 Abs. 3 GemHVO, soweit im Einzelfall sinnvoll, als Gruppenwerte zusammengefasst. Diese Gruppenwerte werden linear abgeschrieben.

Für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens sowie für Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe und Waren, deren Bestand in Größe, Wert und Zusammensetzung nur geringen Schwankungen unterliegt und deren Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung ist, wurden gem. § 34 Abs. 1 GemHVO, soweit im Einzelfall sinnvoll, Festwerte gebildet. Die Festwerte unterliegen keiner Abschreibung, sondern werden bis zur nächsten Inventur unverändert fortgeführt. Ersatzbeschaffungen werden sofort als Aufwand verbucht.

Weitere Angaben können den nachfolgenden Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen entnommen werden.

## **Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen nach § 44 Abs. 1 GemHVO**

### **Aktiva**

#### **1. Anlagevermögen**

##### **1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände**

Immaterielle Vermögensgegenstände sind nichtstoffliche Vermögenswerte einer Kommune. Nach § 43 Abs. 1 GemHVO sind nur entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände des Anlagevermögens aktiviert worden. Bei der Stadt Detmold wurden unter dieser Bilanzposition entgeltlich erworbene Lizenzen und die EDV-Software erfasst und bewertet.

##### **1.2. Sachanlagen**

###### **1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Zu den unbebauten Grundstücken zählen Grünflächen (inkl. Bauten an Gewässern), Ackerland, Wald und Forsten sowie die sonstigen unbebauten Grundstücke (Bauland). Letztere werden als Vorräte (s. hierzu auch Ziff. 2.1) in der Bilanz ausgewiesen. Erbbau- oder Dauernutzungsrechte gelten als grundstücksgleiche Rechte.

###### **1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Bei den bebauten Grundstücken werden die entsprechenden Gebäude- und Grundstückswerte nach folgenden Untergliederungen dargestellt:

- Kinder- und Jugendeinrichtungen (u.a. Kindergärten und -tageseinrichtungen, Jugendzentren),
- Schulen (Grund-, Haupt-, Real-, Gesamtschulen, Gymnasien inkl. Turn- und Sporthallen),
- Wohnbauten (Fiskalischer Grundbesitz),
- Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude (u.a. Verwaltungsgebäude, Parkhäuser, Feuerwehrgerätehäuser, Friedhofskapellen, Häuser des Gastes)

###### **1.2.3 Infrastrukturvermögen**

Unter Infrastrukturvermögen werden vor allem Kanäle, Straßen, Wege, Plätze, Brücken, Verkehrslenkungsanlagen, Löschwasserzisternen und der Kompostplatz dargestellt.

###### **1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden**

Unter dieser Bilanzposition werden alle Bauten aufgeführt, welche auf nicht im Eigentum der Stadt befindlichen Grundstücken stehen. Es handelt sich hierbei um die Sporthäuser Diestelbruch, Bentrup-Loßbruch und Klüt, um den Kindergarten Jerxen-Orbke sowie das Haus des Gastes Diestelbruch.

###### **1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler**

Bei der Stadt Detmold werden unter dieser Bilanzposition die Kette des Bürgermeisters, 6 Aquarelle „Baustelle Marktplatz“, 2 Skulpturen, diverse Leihgaben an das Landesmuseum sowie die städtische Kunstsammlung, bestehend aus 65 Kunstgegenständen, dargestellt.

Daneben wurden 3 Baudenkmäler und 44 Kriegsgräberstätten, Ehrenmale und sonstige Denkmale auf städtischen Friedhöfen und Grünanlagen eingestellt.

### **1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge**

Zu diesem Bilanzposten gehören beispielsweise Papierschnidemaschinen, Falzmaschinen, Frankiermaschinen, High-Speed Einscheibenmaschinen, Satiniermaschinen, Wasch- und Spülmaschinen sowie eine vielfältige Anzahl von Maschinen im Fachbereich 7 -Städtische Betriebe- (z.B. Großflächenrasenmäher, Motorsägen, Rüttelplatten, Laubbläser, Freischneider).

Zu den Fahrzeugen gehören alle Fortbewegungsmittel, die der Beförderung von Personen und dem Transport von Gegenständen dienen. Bei der Stadt Detmold werden hier u.a. Kleintransporter, Krankentransportwagen, Rettungstransportwagen, Lastkraftwagen, Müllentsorgungsfahrzeuge, Personenkraftwagen und Traktoren dargestellt.

### **1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Zu dieser Bilanzposition gehören z.B. der Büro- und Geschäftsbedarf, die Geräte sowie die Bekleidung und Ausrüstung. Den Hauptteil dieser Bilanzposition machen bei der Stadt Detmold die Festwerte für die Standardarbeitsplätze (inkl. Mobiliar, Telefone und EDV-Ausstattung), das Inventar der Schulen, Geräte auf Kinderspielplätzen, Bolzplätzen und Skateranlagen, die Müllgefäße sowie die vielen verschiedenen Geräte aus.

### **1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau**

Unter der Position „Geleistete Anzahlungen“ werden in 2009 getätigte Anzahlungen für zu einem späteren Zeitpunkt wirksame Grundstückserwerbe abgebildet.

Unter „Anlagen im Bau“ versteht man Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, die noch nicht betriebsbereit sind, da sie sich noch in der Bau-/Herstellungsphase befinden. Hier sind u. a. Mensa Realschule I, die Komplettsanierung der Hauptschule Heidenoldendorf sowie verschiedene Kanal- und Straßenbaumaßnahmen zu nennen.

## **1.3 Finanzanlagen**

Als verbundene Unternehmen werden die Anteile an der DetCon GmbH (als Beteiligungsgesellschaft mit ihren sechs mehrheitlichen Tochterunternehmen), der Kurverwaltung Hiddesen GmbH und dem Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Minden-Ravensberg/Lippe (KRZ) ausgewiesen.

Wertpapiere des Anlagevermögens umfassen den bisher gesetzlichen Fonds bei der Westfälischen Versorgungskasse (wvk) nach dem Bundesbesoldungs- und Entlastungsfondsgesetz sowie die Anteile an e.on Westfalen-Weser und der Lippe Tourismus Marketing AG.

Ausleihungen an verbundene Unternehmen umfassen die im Rahmen des Liquiditätsmanagements an die DetCon GmbH und die GILDE GmbH am 31.12.2009 ausgeliehenen Mittel.

Unter sonstigen Ausleihungen werden vergebene Wohnungsbau- und Arbeitgeberdarlehen sowie die Anteile an der Volksbank Paderborn-Höxter-Detmold e.G, der Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe (ABG), der Kommunalen Verkehrsgesellschaft mbH (KVG) und der Netzwerk Lippe GmbH ausgewiesen.

Aufgrund einer Anweisung der Kommunalaufsicht ist die Bewertung der ABG einheitlich im Kreisgebiet nach dem Substanzwertverfahren vorzunehmen. Nach Abzug aller stiller Lasten verbleibt ein freies Vermögen, das aus dem Stammkapital i.H.v. 200.000 EUR und den aus Fremderträgen erwirtschafteten Eigenkapital i.H.v 223.932,76 EUR besteht.

Die Stadt Detmold ist bis zum Jahresende 2009 mit 16,7 % an der ABG beteiligt, so dass sich der Wert in der städt. Bilanz von 33.400 EUR (16,7 % v. 200.000 EUR) um 37.397 EUR (16,7 % von 223.932,76) auf 70.797 EUR erhöht. Da der Erhöhungsbetrag unterhalb der Bagatellgrenze zur nachträglichen Änderung der Eröffnungsbilanz (100.000 EUR) liegt, wurde der Aktiv-Wert ertragsmäßig erhöht.

## **2. Umlaufvermögen**

### **2.1 Vorräte**

#### **2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren**

Unter dieser Bilanzposition wurden u.a. der Bestand an Papier und Pappe, Familienstammbücher, Zaunmaterial, Betonmaterial, Schüttgüter, Markierungsfolien, Streugut und der Warenbestand der Tourist Info und des Kiosks der Adlerwarte aufgenommen.

Die zum Verkauf stehenden Baulandflächen werden unter der Position Waren mit einem Wert von rd. 3,1 Mio. EUR ausgewiesen.

#### **2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Die Forderungen werden nach den entsprechenden Forderungsarten getrennt ausgewiesen. Auf den als Anlage beigefügten Forderungsspiegel wird verwiesen. Forderungsbereinigungen sind in Form von Einzelwertberichtigungen als auch durch Pauschalabschläge nach Fristigkeiten erfolgt. Insgesamt sind im Haushaltsjahr 2009 Abschreibungen auf Forderungen von 0,5 Mio. EUR erfolgt.

Daneben sind Forderungen i.H.v. 276 T EUR gegenüber anderen Institutionen enthalten, die aus Pensi-onserstattungspflichten resultieren.

#### **2.4 Liquide Mittel**

Bei den liquiden Mitteln wurden die Bestände der städtischen Giro-, Tagesgeld- und Festgeldkonten einschließlich der Einlagen der städtischen Gesellschaften sowie der Bestand der Barkasse zum 31.12.2009 berücksichtigt.

## **3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)**

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind gem. § 42 Abs. 1 GemHVO vor dem Abschlussstichtag geleistete Ausgaben, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, anzusetzen. Den größten Anteil an den ARAP betreffen die Beamtenbezüge für Januar 2010, die bereits am 31.12.2009 ausgezahlt worden sind. Des Weiteren sind Beträge für Versicherungsleistungen, Wartungsverträge, Weitergabe von Landeszuwendungen und andere Vorausleistungen abgegrenzt worden.

## **Passiva**

### **1. Eigenkapital**

#### **1.1 Allgemeine Rücklage**

Der Betrag, der in der Allgemeinen Rücklage auszuweisen ist, ergibt sich rechnerisch aus der Differenz des Aktivvermögens und der sonstigen Passivpositionen (einschließlich der Ausgleichsrücklage). Es handelt sich hierbei um das dauerhaft vorhandene und nicht etwaigen Beschränkungen unterworfenen Eigenkapital.

Der Überschuss des Vorjahres i.H.v. 620.355,08 EUR wurde entsprechend des Beschlusses des Rates vom 01.03.2012 der Allgemeinen Rücklage zugeführt.

### **1.3 Ausgleichsrücklage**

Die Ausgleichsrücklage ist ein bei der Eröffnungsbilanz von der Allgemeinen Rücklage buchungstechnisch abgetrennter Teil, der im Rahmen des Haushaltsausgleichs die Funktion eines Puffers für Schwankungen des Jahresergebnisses hat. Der Jahresfehlbetrag i.H.v. 14.710.124,32 EUR kann durch die Ausgleichsrücklage gedeckt werden, was dem Rat so empfohlen wird.

### **1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag**

Der Überschuss des Vorjahres i.H.v. 620.355,08 EUR wurde entsprechend des Beschlusses des Rates vom 01.03.2012 der Allgemeinen Rücklage zugeführt.

Dem Rat wird empfohlen, den Fehlbetrag aus dem Jahresabschluss 2009 i.H.v. 14.710.124,32 EUR durch die Ausgleichsrücklage zu decken.

## **2. Sonderposten**

Gemäß § 43 Abs. 5 GemHVO sind erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen, die im Rahmen einer Zweckbindung bewilligt und gezahlt werden, als Sonderposten auf der Passivseite zwischen dem Eigenkapital und den Rückstellungen anzusetzen. Die Auflösung der Sonderposten ist entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes vorzunehmen.

### **2.1 Sonderposten für Zuwendungen**

Neben den investiven Einzelförderungen werden die jährlichen Investitionspauschalen (Allgemeine Investitionspauschale, Schul-/Bildungspauschale, Sportpauschale, Feuerschutzsteuerpauschale) analog der Nutzungsdauer der finanzierten Anlagegüter ertragswirksam aufgelöst.

### **2.2 Sonderposten für Beiträge (z. B. Erschließungs-, Anschlussbeiträge)**

Unter dieser Bilanzposition werden die Straßenbau- und Kanalanschlussbeiträge ausgewiesen.

### **2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich**

Gemäß § 43 Abs. 6 GemHVO sind Kostenüberdeckungen der Gebührenhaushalte in der Bilanz als Sonderposten für den Gebührenaussgleich anzusetzen. Durch die Auflösung der Sonderposten können bei Gebührenhaushalten Kostenunterdeckungen der Folgejahre ausgeglichen werden.

<b>Krankentransport und Rettungsdienst</b>	<b>540.351,54 EUR</b>
<b>Straßenreinigung</b>	<b>0,00 EUR *)</b>
<b>Winterdienst</b>	<b>288.072,03 EUR</b>
<b>Fäkalschlammabeseitigung</b>	<b>35.982,30 EUR</b>
<b>Schmutz- und Niederschlagswasserabeseitigung</b>	<b>0,00 EUR *)</b>
<b>Abfallabeseitigung</b>	<b>363.308,24 EUR</b>
<b>Märkte</b>	<b>34.257,85 EUR</b>
<b>Friedhöfe</b>	<b><u>636.249,53 EUR</u></b>
<b>insgesamt:</b>	<b>1.898.221,49 EUR</b>

\*) Nachrichtlich: Bei dem Gebührenhaushalt „Schmutzwasserabeseitigung“ bestehen noch Verlustvorträge aus dem Rechnungsabschluss 2007 i.H.v. 94.565,78 EUR und aus diesem Jahresabschluss i.H.v.

367.707,03 EUR sowie bei dem Gebührenhaushalt „Niederschlagswasserbeseitigung“ aus dem Jahresabschluss 2008 i.H.v. 16.767,82 EUR und aus diesem Jahresabschluss i.H.v. 620.413,30 EUR. Bei dem Gebührenhaushalt „Straßenreinigung“ besteht ein Verlustvortrag aus dem Rechnungsabschluss 2009 i.H.v. 58.830,65 EUR.

## **2.4 Sonstige Sonderposten**

Unter der Position „Sonstige Sonderposten“ wird u. a. die Stellplatzablöse abgebildet, welche von privaten Bauherren entrichtet wurde, um sich von der Verpflichtung zum Erstellen von Stellplätzen entbinden zu lassen. Darüber hinaus werden unter dieser Bilanzposition von Dritten im Rahmen von Erschließungsverträgen unentgeltlich übertragene Grundstücke mit ihrem jeweiligen Grundstückswert dargestellt.

## **3. Rückstellungen**

### **3.1 Pensionsrückstellungen**

Basis für die Bildung der Rückstellung für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen bildet das von der Versorgungskasse Münster (wvk) erstellte versicherungsmathematische Gutachten zum Bilanzstichtag. Für Beoldungs- und Pensionserhöhungen sowie Beihilfeverpflichtungen in künftigen Jahren, die in dem Gutachten nicht berücksichtigt sind, wurde eine Pauschale in Höhe von 25 % zu dem Wert des WVK-Gutachtens aufgeschlagen. Mit dem Gutachten 2009 wurden von der WVK folgende Änderungen gegenüber den bisherigen Gutachten eingearbeitet:

- Bisher wurde von einem statistischen Eintrittsalter von 19 Jahren ausgegangen. Für dieses Gutachten wurde erstmalig der tatsächliche Beginn der Dienstzeit je Beamten eingearbeitet. Die individuellen Mitarbeiterdaten in Bezug auf das Eintrittsdatum und die ruhegehaltstfähige Dienstzeit wurden eingearbeitet.
- Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wurde für Feuerwehrbeamte mit 60 Jahren und alle übrigen Beamten bisher pauschal mit 65 Jahren angesetzt. Hier wird nunmehr die Regelaltersgrenze gem. § 31 LBG NRW berücksichtigt. In dem seit dem 01.04.2009 gültigen LBG werden die Regelaltersgrenzen für Beamtinnen und Beamte ab dem Jahrgang 1947 - 1964 schrittweise angehoben.

Aufgrund der starken Schwankungen seit dem Jahre 2008 und den zukünftig zu erwartenden notwendigen Zuführungen wurde die Rückstellungshöhe dem Gutachten 2009 nicht angepasst.

### **3.2 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten**

Gemäß § 36 Abs. 2 GemHVO sind für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien Rückstellungen in Höhe der zu erwartenden Gesamtkosten zum Zeitpunkt der Rekultivierungs- und Nachsorgemaßnahmen anzusetzen. Entsprechendes gilt für die Sanierung von Altlasten.

### **3.3 Instandhaltungsrückstellungen**

Gemäß § 36 Abs. 3 GemHVO sind für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen Rückstellungen anzusetzen, sofern die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss. Die vorgesehenen Maßnahmen müssen einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert sein.

Unter Instandhaltung sind wiederkehrende Maßnahmen zur Instandsetzung, die Wartung sowie die Inspektion von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens zu verstehen. Eine Instandhaltung gilt dann als unterlassen, wenn eine Maßnahme trotz Notwendigkeit über den Bilanzzeitraum hinaus verschoben wird.

Für alle festgestellten Instandhaltungsmaßnahmen an Gebäuden, Schulen, Sportanlagen, Straßen, Brücken und Kanälen sowie für die Beseitigung von energetischen Mängeln an Schulgebäuden, welche die Voraussetzungen des § 36 Abs. 3 GemHVO (einzeln bestimmt, wertmäßig beziffert) erfüllen, wurden Instandhaltungsrückstellungen gebildet.

Die wesentlichsten Zuführungen betreffen verschiedene Schulgebäude und Straßen. Im Gegenzug konnten auch verschiedene Rückstellungen im Schulbereich aufgelöst werden, bei denen der Grund für die Rückstellung entfallen ist.

Einzelheiten zu den jeweiligen Rückstellungen können dem Rückstellungsspiegel entnommen werden.

### **3.4 Sonstige Rückstellungen**

Der Grundsatz der vorsichtigen Bewertung beinhaltet u.a., dass alle vorhersehbaren Risiken und Verluste, die bis zum Bilanzstichtag entstanden sind, zu berücksichtigen sind. Für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind sowie für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften und aus laufenden Verfahren müssen gem. § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO Rückstellungen angesetzt werden. Für den Jahresabschluss 2009 wurden für alle bekannten Risiken Rückstellungen gebildet.

Rückstellungen wurden u.a. für folgende Sachverhalte gebildet: Altersteilzeit, Überstunden, nicht genommener Urlaub, Prozessrisiken, Prüfungsaufwand für vorangegangene Rechnungsperioden, Gebäudeabbruchkosten, Zuwendungsrückzahlungsrisiken usw.. Die Rückstellungen sind im Rückstellungsspiegel aufgeführt.

Die wesentlichste Veränderung mit einer Erhöhung von 0,9 Mio. EUR betrifft die Zuwendungsrückzahlungsrisiken und hierbei die Zuführung i.H.v. 0,6 Mio. EUR für die noch nicht endgültig feststehende Abrechnung des Solidarbeitrages 2009.

## **4. Verbindlichkeiten**

### **4.1 Anleihen**

Unter dieser Bilanzposition sind keine Werte vorhanden.

### **4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen**

Die Verbindlichkeiten aus Krediten vom öffentlichen Bereich und privaten Kreditmarkt wurden auf Grundlage der bestehenden Darlehensverträge und Tilgungspläne bzw. anhand von Jahreskontoauszügen der Kreditinstitute ermittelt.

### **4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung**

Zum Stichtag 31.12.2009 war die Stadt Detmold auf die Aufnahme von Liquiditätskrediten nicht angewiesen.

### **4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen**

Es werden Verpflichtungen aus Grundstückskaufverträgen auf Rentenbasis ausgewiesen, die auf Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens ermittelt worden sind.

#### **4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**

Für in 2009 bereits erfolgte Lieferungen und Leistungen, für die bis zum Jahresende noch keine Rechnung vorlag bzw. deren Rechnung bis Jahresende noch nicht beglichen worden sind, wurden entsprechende Verbindlichkeiten eingestellt.

#### **4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen**

Unter diesen Bilanzpositionen sind Verbindlichkeiten aufzuführen, die aus Transferaufwendungen resultieren. Transferaufwendungen sind Aufwendungen, denen keine konkrete Gegenleistung zuzuordnen ist. Sie beruhen auf einseitigen Verwaltungsvorgängen, nicht auf einem Leistungsaustausch.

Hierunter fallen u. a. Leistungen der Sozialhilfe, der Jugendhilfe und Leistungen an Asylbewerber.

Es wurden die erst in 2010 beglichenen Rechnungen für bereits in 2009 erbrachte Leistungen dargestellt.

Darüber hinaus stellen Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Vereine und sonstige Institutionen ebenfalls Transferaufwendungen dar. Ist die Stadt Detmold bereits vertragliche Verpflichtungen zur Leistung von zukünftigen Zahlungen eingegangen, ohne eine konkrete Gegenleistung für eine städtische Aufgabe zu erhalten, sind diese Verpflichtungen ebenfalls zu berücksichtigen.

#### **4.7 Sonstige Verbindlichkeiten**

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten sind die im Rahmen des Liquiditätsmanagements getätigten Einlagen der städtischen Gesellschaften Stadtwerke Detmold GmbH, Detmolder Abwasser GmbH, Stadtverkehr Detmold GmbH, GILDE GmbH und Kurverwaltung Hiddesen GmbH aus dem Rechnungsabschluss 2009 dargestellt.

Daneben werden Verbindlichkeiten aus Dauergrabpflegeverträgen ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um Vorgänge, bei denen bereits Einzahlungen erfolgt sind, die Pflegeverpflichtung aber noch nicht eingetreten ist. Erst nach der Bestattung tritt diese in Kraft und es erfolgt eine Umgliederung in die Passiven Rechnungsabgrenzungsposten.

Des Weiteren sind die zweckgebundenen Zuwendungen für die im Bau befindlichen Maßnahmen als erhaltene Anzahlungen dargestellt. Diese sind bis zur endgültigen Fertigstellung bzw. Betriebsbereitschaft der Sachanlage zunächst als „Sonstige Verbindlichkeiten“ auszuweisen und erst bei Inbetriebnahme zu den Sonderposten umzubuchen.

Darüber hinaus sind noch andere Verbindlichkeiten darzustellen, die keiner der Positionen 4.1 bis 4.7 zuzuordnen sind (z.B. Umsatzsteuer und sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem Finanzamt).

Ferner werden hier Rückzahlungsverpflichtungen aus Vorfinanzierungsverträgen im Kanal- und Straßenbaubereich sowie von Dritten geleistete Anzahlungen für Grundstücksgeschäfte ausgewiesen.

### **5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)**

Als Passive Rechnungsabgrenzungsposten werden alle Einnahmen erfasst, die im abzuschließenden Geschäftsjahr gebucht worden sind, aber mit einem Teil oder auch ganz als Ertrag den künftigen Haushaltsjahren zuzuordnen sind (siehe auch § 42 Abs. 3 GemHVO).

Mit rd. 10,65 Mio. EUR stellen die in der Vergangenheit vereinnahmten Grabnutzungsgebühren den größten Posten dar. Die zweitgrößte Position stellen die Dauergrabpflegeverträge dar. Zum Stichtag 31.12.2009 beträgt der PRAP rd. 0,8 Mio. EUR.

Daneben werden im Voraus eingenommene Beträge für die Pflegeverträge „Pflege- und Unterhaltungskosten der Wege und Grünflächen im B-Plan 18-21A (Maiweg)“ und „Spielplatzunterhaltung Dresdener Str.“ ausgewiesen.



Bis Ende 2009 eingenommene Spenden, die bis zu diesem Zeitpunkt noch nicht zweckentsprechend verwendet wurden, wurden ebenfalls als Passive Rechnungsabgrenzungsposten in die Schlussbilanz eingestellt. Diese Beträge stehen damit in 2010 weiterhin zur Verfügung.

Ebenso sind die bereits vereinnahmten, aber bis zum 31.12.2009 noch nicht zweckentsprechend verwandten Ausgleichszahlungen nach dem BauGB und der Baumschutzsatzung als PRAP erfasst.

Die Fachbereiche 2 und 4 haben in 2009 für Maßnahmen Zuweisungen erhalten, die zeitraumbezogen auch in das Jahr 2010 hineingehen (z.B. für OGS, Sprachförderung, Familienzentren, Dreizehn Plus, Schule und Kultur u.a.). Die auf das Jahr 2010 entfallenden Beträge wurden in den PRAP eingestellt. Im Einzelfall wurden diese Zuweisungen an Dritte weitergereicht, so dass in diesen Fällen auch ein Rechnungsabgrenzungsposten gebildet worden ist (siehe auch Aktiva Pkt. 3).

### **Sonstige Angaben nach § 44 Abs. 2 GemHVO**

→ Nach § 44 Abs. 2 Nr. 1 GemHVO sind besondere Umstände, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt, gesondert zu erläutern:

Besondere Umstände sind nicht bekannt.

→ Nach § 44 Abs. 2 Nr. 2 GemHVO sind Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung und bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden gesondert anzugeben:

Soweit im Einzelfall sinnvoll wurden Fest- und Gruppenwerte (§ 34 Abs. 1 und Abs. 3 GemHVO) in der Eröffnungsbilanz gebildet (siehe oben). Die Bewertungskriterien werden fortgeführt.

→ Nach § 44 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO sind die Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, für die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung gebildet worden sind, unter Angabe des Rückstellungsbetrages anzugeben:

Eine Auflistung aller Instandhaltungsrückstellungen bei der Stadt Detmold kann dem Rückstellungsspiegel entnommen werden.

→ Nach § 44 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO ist die Aufgliederung des Postens „Sonstige Rückstellungen“ entsprechend § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO zu erläutern, sofern es sich um wesentliche Beträge handelt:

Eine Auflistung aller sonstigen Rückstellungen bei der Stadt Detmold kann dem Rückstellungsspiegel entnommen werden.

→ Nach § 44 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO sind Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung sowie von der örtlichen Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen zu erläutern:

Für Straßenneubauten wird die Nutzungsdauer zukünftig mit 45 Jahren angesetzt, da dieses dem heutigen technischen Standard entspricht. Abweichungen von der standardmäßig vorgeschriebenen linearen Abschreibung sowie von der örtlichen Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Ver-

mögensgegenständen sind ansonsten bei der Stadt Detmold mit Ausnahme der Tiere auf der Adlerwarte nicht erfolgt. Die Vögel der Adlerwarte wurden einzeln bewertet. Während der Lebenszeit eines Tieres findet keine Abschreibung statt. Bei Tod oder Verlust eines Tieres erfolgt die volle Abschreibung des Wertes.

→ Nach § 44 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO sind noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen zu erläutern:

Fertig gestellte Anlagen, für die bis zum Bilanzstichtag noch keine Beiträge erhoben wurden:

Straße	noch offene Beiträge nach Baukostenschätzung in EUR
Benekestraße	20.000,00
Birkenallee 1. BA	30.000,00
Palaisstraße 2. und 3. BA	75.000,00
Siegfriedstraße 1. BA	150.000,00

→ Nach § 44 Abs. 2 Nr. 7 GemHVO ist bei Fremdwährungen der Kurs der Währungsumrechnung anzugeben:

Die Stadt Detmold verfügt über keinerlei Geldanlagen und Kredite in Fremdwährungen.

→ Nach § 44 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO sind die Verpflichtungen aus Leasingverträgen gesondert anzugeben:

Zum Bewertungsstichtag 31.12.2009 bestand lediglich eine Verpflichtung aus Leasingverträgen für die Telefonanlage der Stadt Detmold mit einer monatlichen Leasingrate i.H.v. 2.693,91€.

→ Nach § 35 Abs. 5 GemHVO sind außerplanmäßige Abschreibungen anzugeben:

Außerplanmäßige Abschreibungen wurden nicht vorgenommen.

→ Weitere wichtige Angaben: Bürgschaftsverpflichtungen

Zum 31.12.2009 bestanden bei der Stadt Detmold folgende Bürgschaftsverpflichtungen:

Hauptschuldner	Nominalbetrag in EUR	Stand 31.12.2009 in EUR
Stadtwerke Detmold GmbH	40.901.681	24.164.843
Landesentwicklungsgesellschaft, Düsseldorf	485.727	94.282
ABG Lippe	2.556.459	1.363.444
Stadtverkehr Detmold GmbH	2.500.000	937.500
Christlicher Schulförderverein	5.400.000	4.863.880
Detmolder Abwasser GmbH	12.000.000	10.962.372
Fürstin-Pauline Stiftung	882.750	561.160
Tennis-Club Rot-Weiß e.V., Detmold	290.000	281.904
Insgesamt	65.016.617	43.229.385

## Korrektur der Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01.01.2008

Gem. § 92 Abs. 7 Gemeindeordnung (GO) i.V.m. § 57 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) sind Wertansätze zu berichtigen oder nachzuholen, wenn sich bei der Aufstellung späterer Jahresabschlüsse ergibt, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände, Sonderposten oder Schulden fehlerhaft angesetzt worden sind. In diesem Fall erfolgt eine ergebnisneutrale Verrechnung mit der Allgemeinen Rücklage. Die Eröffnungsbilanz gilt dann als geändert.

Eine Änderung der Bewertungen aus der Eröffnungsbilanz ist unter den Voraussetzungen des § 57 Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) möglich. Demnach sind bei Vermögensgegenständen, die

1. mit einem zu niedrigen Wert,
2. mit einem zu hohen Wert,
3. zu Unrecht oder
4. zu Unrecht nicht

angesetzt worden sind, die Wertansätze zu berichtigen, wenn es sich um einen wesentlichen Wertbetrag handelt. Maßgeblich für die Beurteilung der Fehlerhaftigkeit sind die zum Eröffnungsbilanzstichtag bestehenden objektiven Verhältnisse. Eine Berichtigung von Wertansätzen durch eine neue Ausübung von Wahlrechten oder Ermessensspielräumen ist nicht zulässig.

Als wesentlich im Sinne dieser Vorschrift werden Wertänderungen festgelegt, die einen Betrag von 100.000 EUR überschreiten. Im Einzelnen handelt es sich um folgende Korrekturen:

Bilanzposition Aktiva 1. Anlagevermögen	Korrektur (+ Erhöhung / - Verringerung)
Anlagen im Bau - Straßen (nicht aktivierungsfähig)	
- Kohlpott	474.154,14
- Sanierung Geh-/Radwege	92.740,67
- Südöstliche Lübecker-Str.	65.000,00
- Geleistete div. Anzahlungen	25.700,00
<b>Gesamtveränderung Anlagevermögen</b>	<b>- 657.594,81 EUR</b>

Alle anderen Änderungserfordernisse unterhalb dieser Wertgrenze wurden ergebniswirksam korrigiert.

### - Gesamtveränderung der Allgemeinen Rücklage

Unter Berücksichtigung der o. g. Wertänderungen verringert sich die Allgemeine Rücklage um 657.594,81 EUR auf nunmehr 142.795.850,60 EUR.

## Anlagenpiegel zum 31.12.2009

	AfA im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im Haushalts- jahr	Abgänge auf Abschreibungen d. HHJ	Kum. AfA (auch aus Vor- jahren)	Buchwert am 31.12 d. Haus- haltsjahres	Buchwert am 31.12 des Vorjahres
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	24.286,50	-	-	133.364,61	105.605,97	91.741,95
1.2 Sachanlagen	-	-	-	-	-	-
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grund-	-	-	-	-	-	-
1.2.1.1 Grünflächen	126.452,82	-	-	480.270,71	30.550.732,65	28.948.149,95
1.2.1.2 Ackerland	-	-	-	-	2.484.418,67	2.553.371,17
1.2.1.3 Wald, Forsten	-	-	-	-	264.908,62	264.908,62
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	-	-	-	-	6.472.288,10	6.473.082,10
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücks-	-	-	-	-	-	-
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.	61.687,52	-	-	182.945,04	3.359.755,21	3.421.442,73
1.2.2.2 Schulen	2.707.996,11	-	-	7.873.108,61	143.948.243,25	144.248.085,59
1.2.2.3 Wohnbauten	44.457,28	-	61.987,26	1.194.345,69	6.312.314,49	6.608.104,51
1.2.2.4 Sonstige Dienst- , Geschäfts-	1.727.568,89	-	11.227,78	4.558.251,61	85.741.803,45	82.335.096,67
1.2.3 Infrastrukturvermögen	-	-	-	-	-	-
1.2.3.1 Grund und Boden des	-	-	-	-	35.172.660,79	35.140.384,23
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	262.309,76	-	4.723,82	503.105,49	8.582.575,75	8.304.148,01
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenaus-	-	-	-	-	1,00	1,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasser-	-	-	-	5.992.874,42	196.740.544,12	196.312.881,10
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,	4.478.523,11	-	122.788,96	13.442.874,91	143.539.647,27	142.667.095,78
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infra-	8.577,55	-	-	34.822,72	565.749,72	307.873,53
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	33.954,34	-	-	99.755,68	1.242.287,32	1.276.241,66
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.213,25	-	-	2.354,55	74.141,16	25.734,09
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen,	776.242,17	-	163.393,83	6.326.678,68	4.603.062,83	4.218.175,17
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	928.545,91	-	5.633,77	3.939.992,43	8.456.040,59	8.051.474,03
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen	-	-	-	-	3.499.297,50	14.242.518,36
1.3 Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	63.075.309,94	61.375.309,94
1.3.2 Beteiligungen	-	-	-	-	-	-
1.3.3 Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	-	-	-	-	572.093,12	572.093,12
1.3.5 Ausleihungen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	-	-	-	-	4.493.500,00	2.635.500,00
1.3.5.2 an Beteiligungen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 an Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 Sonstige Ausleihungen	-	-	-	-	644.496,79	601.356,43
<b>Gesamt</b>	<b>11.182.815,21</b>	<b>-</b>	<b>369.755,42</b>	<b>44.764.745,15</b>	<b>750.501.478,31</b>	<b>750.674.769,74</b>

## Anlagenspiegel zum 31.12.2009

	AHK Stand am 31.12 des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr (+)	Umbuchungen im Haushaltsjahr (-)	AfA Stand am 31.12.2008
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	200.820,06	38.150,52	-	-	-	109.078,11
<b>1.2 Sachanlagen</b>	-	-	-	-	-	-
<b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grund-</b>	-	-	-	-	-	-
<b>1.2.1.1 Grünflächen</b>	29.301.967,84	23.435,78	787,00	1.706.386,74	-	353.817,89
<b>1.2.1.2 Ackerland</b>	2.553.371,17	-	68.952,50	-	-	-
<b>1.2.1.3 Wald, Forsten</b>	264.908,62	-	-	-	-	-
<b>1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke</b>	6.473.082,10	-	794,00	-	-	-
<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücks-</b>	-	-	-	-	-	-
<b>1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.</b>	3.542.700,25	-	-	-	-	121.257,52
<b>1.2.2.2 Schulen</b>	149.413.198,09	-	1,00	2.408.154,77	-	5.165.112,50
<b>1.2.2.3 Wohnbauten</b>	7.819.980,18	-	313.320,00	-	-	1.211.875,67
<b>1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts-</b>	85.177.007,17	1.498.442,98	104.001,00	3.728.605,91	-	2.841.910,50
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>	-	-	-	-	-	-
<b>1.2.3.1 Grund und Boden des</b>	35.140.384,23	53.831,31	21.554,75	4.841,49	4.841,49	-
<b>1.2.3.2 Brücken und Tunnel</b>	8.549.667,56	715.518,68	179.505,00	-	-	245.519,55
<b>1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenaus-</b>	1,00	-	-	-	-	-
<b>1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasser-</b>	202.305.755,52	-	6.772.997,79	7.200.660,81	-	5.992.874,42
<b>1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,</b>	151.754.236,54	4.407.434,35	1.479.729,24	3.865.408,89	1.564.828,36	9.087.140,76
<b>1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infra-</b>	334.118,70	2.345,92	-	264.107,82	-	26.245,17
<b>1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden</b>	1.342.043,00	-	-	-	-	65.801,34
<b>1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>	25.875,39	5.200,00	-	45.420,32	-	141,30
<b>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen,</b>	9.932.005,51	449.937,58	179.562,40	727.360,82	-	5.713.830,34
<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	11.068.554,32	1.337.779,55	10.300,85	-	-	3.017.080,29
<b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen</b>	14.242.518,36	9.097.235,46	1.459.178,60	1.907.170,02	20.288.447,74	-
<b>1.3 Finanzanlagen</b>	-	-	-	-	-	-
<b>1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen</b>	61.375.309,94	1.700.000,00	-	-	-	-
<b>1.3.2 Beteiligungen</b>	-	-	-	-	-	-
<b>1.3.3 Sondervermögen</b>	-	-	-	-	-	-
<b>1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens</b>	572.093,12	-	-	-	-	-
<b>1.3.5 Ausleihungen</b>	-	-	-	-	-	-
<b>1.3.5.1 an verbundene Unternehmen</b>	2.635.500,00	5.671.000,00	3.813.000,00	-	-	-
<b>1.3.5.2 an Beteiligungen</b>	-	-	-	-	-	-
<b>1.3.5.3 an Sondervermögen</b>	-	-	-	-	-	-
<b>1.3.5.3 Sonstige Ausleihungen</b>	601.356,43	43.140,36	-	-	-	-
<b>Gesamt</b>	<b>784.626.455,10</b>	<b>25.043.452,49</b>	<b>14.403.684,13</b>	<b>21.858.117,59</b>	<b>21.858.117,59</b>	<b>33.951.685,36</b>

## Sonderpostenspiegel zum 31.12.2009

	<b>Anschaffungs- Herstellkosten (Historisch)</b>	<b>Zugänge Geschäftsjahr</b>	<b>Abgänge Geschäftsjahr</b>	<b>Umbuchungen(+) Geschäftsjahr</b>	<b>Umbuchungen(-) Geschäftsjahr</b>	
<b>2. Sonderposten</b>						
<b>2.1 für Zuwendungen</b>	178.075.223,18	13.175.978,21	122.692,00	-	-	
<b>2.2 für Beiträge</b>	61.874.517,21	698.310,70	287.047,76	155.595,51	155.595,51	
<b>2.3 für den Gebührenaussgleich</b>	2.264.495,98	323.481,50	-	-	-	
<b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>	2.962.172,10	24.347,27	-	-	-	
<b>Gesamt</b>	245.176.408,47	14.222.117,68	409.739,76	155.595,51	155.595,51	
	<b>Abschreibungen Anfangsbestand</b>	<b>Auflösung SoPo HHJ</b>	<b>SoPo Aufl. Abgang</b>	<b>SoPo kum. Auflösung (auch VJ)</b>	<b>Restbuchwerte Am Ende d.Wirt schaftsjahres</b>	<b>Restbuchwerte am Ende des Vorjahres</b>
<b>2. Sonderposten</b>						
<b>2.1 für Zuwendungen</b>	8.166.009,96	4.705.589,15	1.843,15	12.869.755,96	178.258.753,43	169.909.213,22
<b>2.2 für Beiträge</b>	2.449.570,21	1.500.891,53	660,80	3.899.800,94	58.385.979,21	59.424.947,00
<b>2.3 für den Gebührenaussgleich</b>	-	-	-	-	1.898.221,49	2.264.495,98
<b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>	236.563,99	118.263,44	-	354.827,43	2.631.691,94	2.725.608,11
<b>Gesamt</b>	10.852.144,16	6.324.744,12	2.503,95	17.124.384,33	241.174.646,07	234.324.264,31

## Forderungsspiegel

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres 2009	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres 2008
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	4.879.784,81	3.994.225,31	320.012,20	565.547,30	5.711.810,39
1.1 Gebühren	640.725,18	597.534,75	28.571,60	14.618,83	665.001,82
1.2 Beiträge	828.489,05	557.557,34	264.055,40	6.876,31	1.116.253,01
1.3 Steuern	1.430.352,52	1.430.249,52	103,00		962.154,86
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	948.793,07	945.471,24	3.321,83		1.391.044,50
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.031.424,99	463.412,46	23.960,37	544.052,16	1.577.356,20
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	2.101.063,03	2.099.726,79	1.336,24	-	4.592.603,39
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	762.718,29	761.382,05	1.336,24		2.047.368,74
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	-	-			1.603,67
2.3 gegen verbundene Unternehmen	225.004,53	225.004,53			1.165.878,39
2.4 gegen Beteiligungen	-				-
2.5 gegen Sondervermögen	-				-
2.6 gegen sonstigen privatrechtlichen Bereich	1.113.340,21	1.113.340,21			1.377.752,59
<b>3. Summe aller Forderungen</b>	6.980.847,84	6.093.952,10	321.348,44	565.547,30	10.304.413,78

## Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres 2009	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres 2008
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>1. Anleihen</b>					
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	148.371.979,07	4.712.057,92	707.751,62	142.952.169,53	148.662.923,76
2.1 von verbundenen Unternehmen					
2.2 von Beteiligungen					
2.3 von Sondervermögen					
2.4 vom öffentlichen Bereich					
2.4.1 vom Bund					
2.4.2 vom Land	-	-	-	-	5.413.793,41
2.4.3 von Gemeinden (GV)					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	23.008,12	-	23.008,12	-	30.677,50
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5 vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	148.348.970,95	4.712.057,92	684.743,50	142.952.169,53	143.218.452,85
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	-	-	-	-	-
3.1 vom öffentlichen Bereich					
3.2 vom privaten Kreditmarkt					
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	1.043.241,91	106.748,91	442.316,00	494.177,00	1.156.094,00
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	3.804.786,05	3.804.786,05			5.007.801,24
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	7.736.628,48	6.997.762,48	709.974,00	28.892,00	8.210.808,23
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	9.278.291,65	8.231.033,96	325.568,82	721.688,87	9.337.061,99
<b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	170.234.927,16				172.374.689,22
<b>Nachrichtlich anzugeben:</b>					
<b>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:</b> z.B. Bürgschaften u.a.	43.229.386,40				46.326.015,89



### 3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2009	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2009
Geschwister-Scholl-Schule	5.764.300,00	96.205,50	70.000,00	677.000,00	5.061.094,50
Turnhalle Spork-Eichholz	650.000,00				650.000,00
Lehrerseminar Berlebeck	700.000,00	4.645,96	42,96		695.397,00
Südholzschule	218.000,00				218.000,00
Reserve für Kostenüberschreitungen	5.198,10			5.198,10	0,00
<b>OGS - Gebäude</b>	<b>276.028,53</b>				<b>276.028,53</b>
<b>Sportplätze</b>	<b>245.318,97</b>	<b>17.670,78</b>			<b>227.648,19</b>
<b>FB Schwarzenbrink</b>	<b>1.500.000,00</b>				<b>1.500.000,00</b>
<b>Übrige Freibäder</b>	<b>500.000,00</b>				<b>500.000,00</b>
<b>diverse Gebäude</b>	<b>2.119.300,00</b>	<b>162.285,01</b>	<b>166.001,32</b>	<b>72.716,31</b>	<b>2.050.300,00</b>
Ferdinand-Brune-Haus	337.153,60	143.575,01	160.001,32	50.716,31	302.863,60
Friedhofskapelle Berlebeck	100.000,00				100.000,00
Friedhofskapelle Spork-Eichholz	18.436,40				18.436,40
Haus des Gastes	162.000,00				162.000,00
JZ Detmold-West	57.000,00		6.000,00	22.000,00	41.000,00
KiGa Mosebeck	125.000,00				125.000,00
KiGa Georg-Weerth-Straße	115.000,00				115.000,00
Obdachlosenheim "Im Nieleinen"	20.000,00				20.000,00
Rathaus am Markt	63.710,00	18.710,00			45.000,00
Stadthalle	735.000,00				735.000,00
Volkshochschule	28.000,00				28.000,00
Wohnhaus am Jahnplatz (Lehrerwohng)	6.000,00				6.000,00
Jugendzentrum "Domizil"	25.000,00				25.000,00
KiGa Brockhausen	40.000,00				40.000,00
KiGa Jerxen-Orbke	67.000,00				67.000,00
KiGa Hiddeser Berg	15.000,00				15.000,00
Verwaltungsgeb. Graben-/Hornsche Str.	35.000,00				35.000,00
ehemalige HS Spork-Eichholz	170.000,00				170.000,00
<b>Schule am Wall</b>	<b>250.000,00</b>	<b>29.300,00</b>			<b>220.700,00</b>
<b>Baubetriebshof</b>	<b>80.400,00</b>	<b>34.549,66</b>	<b>21.749,66</b>		<b>67.600,00</b>
<b>Hallen- und Garagentore Baubetr.hof</b>	<b>430.000,00</b>	<b>6.265,35</b>		<b>13.734,65</b>	<b>410.000,00</b>
<b>Straßen</b>	<b>550.000,00</b>	<b>11.715,20</b>	<b>460.015,20</b>		<b>998.300,00</b>
<b>Brücken</b>	<b>481.600,00</b>	<b>83.272,37</b>		<b>33.327,63</b>	<b>365.000,00</b>
<b>Friedhöfe</b>	<b>120.000,00</b>	<b>10.493,57</b>			<b>109.506,43</b>
<b>Gewässer</b>	<b>108.600,00</b>	<b>23.600,00</b>			<b>85.000,00</b>
<b>Planungskosten Gewässer</b>	<b>69.700,00</b>	<b>6.409,08</b>	<b>9,08</b>		<b>63.300,00</b>
<b>Entschlammung Friedrichstaler Kanal</b>	<b>229.700,00</b>				<b>229.700,00</b>
<b>Kanäle ABEKO</b>	<b>29.406.806,96</b>	<b>462.943,55</b>			<b>28.943.863,41</b>
<b>Summen</b>	<b>81.201.854,46</b>	<b>3.800.853,21</b>	<b>1.991.375,10</b>	<b>6.111.529,79</b>	<b>73.280.846,56</b>

## Rückstellungsspiegel 2009

### 3.1 Pensionsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2009	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2009
Pensionsrückstellung	68.600.357,00	3.171.256,90	3.171.256,90		68.600.357,00
Beihilferückstellung	19.476.923,00	466.897,58	466.897,58		19.476.923,00
Versorgungslasten, FW-Beamte an Kreis	800.000,00				800.000,00
Pens.Verpfl.abgegeben.Beamte and.Dienstherr	276.000,00				276.000,00
	<b>89.153.280,00</b>	<b>3.638.154,48</b>	<b>3.638.154,48</b>	<b>0,00</b>	<b>89.153.280,00</b>

#### Anzahl

Aktive	142,00				148,00
Versorgungsempfänger	101,00				102,00
Gesamt	243,00				250,00

### 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Bezeichnung	01.01.2009	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2009
Deponien und Altlasten	878.814,10	42.559,88	9.945,78		846.200,00
	<b>878.814,10</b>	<b>42.559,88</b>	<b>9.945,78</b>	<b>0,00</b>	<b>846.200,00</b>

### 3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2009	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2009
<b>Fiskalischer Grundbesitz</b>	<b>551.400,00</b>	<b>0,00</b>	<b>95.000,00</b>	<b>41.000,00</b>	<b>605.400,00</b>
Röntgenstraße 3a	23.000,00				23.000,00
Adolfstraße 11-13	11.500,00				11.500,00
Leopoldstraße 2	40.000,00				40.000,00
Königstraße 2	17.400,00				17.400,00
Lichtenberstraße 2	36.800,00				36.800,00
Georg-Weerth-Str. 4-6	63.000,00				63.000,00
Paderbornerstr. 133	11.250,00				11.250,00
Hohler Weg 1	50.000,00				50.000,00
Behringstr. 2 - Verkauf 2009	41.000,00			41.000,00	0,00
Wittekindstr. 13	5.000,00				5.000,00
Schmiedstr. 5	15.000,00				15.000,00
Willi-Schramm-Str. 12	18.783,00				18.783,00
Willi-Schramm-Str. 14	19.333,00				19.333,00
Willi-Schramm-Str. 16	19.334,00				19.334,00
"Alte Pauline" Bielef.Str. 3	180.000,00				180.000,00
Literaturbüro	0,00		95.000,00		95.000,00
<b>Schulen und Sportplätze</b>	<b>44.283.000,00</b>	<b>2.952.348,64</b>	<b>1.248.599,84</b>	<b>5.950.751,20</b>	<b>36.628.500,00</b>
Weerthschule	2.394.600,00	52.777,21	45.056,88		2.386.879,67
Freiligrathschule	1.816.700,00	2.560,78		157.939,22	1.656.200,00
Bachschule	35.000,00		3.000,00		38.000,00
Grundschule Klüt	728.200,00	5.000,00	13.000,00	55.000,00	681.200,00
Grundschule Diestelbruch	894.900,00	20.000,00	67.500,00	6.000,00	936.400,00
Werretalschule Remmighausen	954.700,00	14.868,91	5.000,00	361.131,09	583.700,00
Grundschule Heiligenkirchen	632.400,00	4.355,89	303.000,00	303.044,11	628.000,00
Grundschule Hiddesen	2.017.500,00	87.443,84	181.000,00	557.556,16	1.553.500,00
Kusselbergschule	618.800,00	5.000,00	126.000,00	136.500,00	603.300,00
Hasselbachschule	687.200,00		13.000,00	10.000,00	690.200,00
Grundschule Heidenoldendorf	147.000,00			22.500,00	124.500,00
Grundschule Jerxen-Orbke	1.023.600,00	2.289,16	20.000,00	36.710,84	1.004.600,00
Grundschule Hakedahl	110.500,00	32.510,25			77.989,75
Hauptschule Heidendoldendorf	3.051.100,00	581.854,36	40.000,00	478.145,64	2.031.100,00
Gustav-Heinemann-Schule	1.678.000,00	22.606,36	29.000,00	29.000,00	1.655.393,64
Realschule I	3.187.200,00	61.348,28	231.000,00	1.215.000,00	2.141.851,72
Heinrich-Drake Realschule	3.817.300,00	1.762.919,93	24.000,00	866.460,24	1.211.919,83
Stadtgymnasium	4.594.505,70	62.341,30	30.000,00	642.500,00	3.919.664,40
Leopoldinum	4.529.696,20	8.380,78	40.000,00	250.000,00	4.311.315,42
Grabbe-Gymnasium	4.026.600,00	125.240,13	8.000,00	141.065,80	3.768.294,07

### 3.4 Sonstige Rückstellungen

Bezeichnung	01.01.2009	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2009
überörtliche Prüfung	114.600,00		20.000,00		134.600,00
Wirtschaftliche Jugendhilfe	50.000,00			50.000,00	0,00
Prozesskosten	1.596.200,00	190.551,50	404.054,08	580.672,58	1.229.030,00
Umsatzsteuer BgA	167.789,13	167.789,13			0,00
Verpflichtung aus Bürgschaften	288.380,57			6.476,27	281.904,30
VHS+Musikschule Abrechng Partnergem.	19.300,00	7.954,00	8.000,00		19.346,00
Wohnmobileinstellplatz	10.000,00				10.000,00
Verlustausgleich Gilde	272.000,00	14.210,26		257.789,74	0,00
Kleineinleiterabgabe an das Land	18.000,00	14.477,22	12.077,22		15.600,00
Körperschaftsteuer + Soli BgA	0,00		3.846,11		3.846,11
Drohverlust Mietverträge	4.355.239,00	116.071,00			4.239.168,00
Mitbenutzung Klärwerk Lage	210.000,00		15.000,00		225.000,00
Kapitalertragsteuern BgA	537.137,19	388.680,04	143.264,01		291.721,16
Gewerbesteuern BgA	1.752,80	1.711,80	13.743,80		13.784,80
Abwasserabgabe Land NRW	220.000,00		155.000,00		375.000,00
Überstunden	361.000,00		21.000,00		382.000,00
Nachversicherung Honorarkräfte	50.000,00			50.000,00	0,00
Urlaubstage	182.000,00		7.600,00	26.600,00	163.000,00
Sonderzahlung Beamte	1.433.000,00		301.000,00		1.734.000,00
Kostendämpfungspauschale	330.000,00				330.000,00
rückw. Beihilfeanspruch aktive Beamte	250.000,00				250.000,00
Altersteilzeit	5.447.484,00	1.338.041,85	1.861.890,73	821.910,88	5.149.422,00
Zuwendungsrückzahlungsrisiko	8.575.200,00		1.070.010,00	184.330,00	9.460.880,00
<b>Brandschutz</b>	<b>961.250,38</b>	<b>347.697,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>613.553,14</b>
Grundschulen	26.543,95				26.543,95
Hauptschulen	578.500,00				578.500,00
Realschulen	0,00				0,00
Gymnasien	62.706,43	62.706,43			0,00
Förderschule	289.250,00	280.740,81			8.509,19
Gesamtschule	4.250,00	4.250,00			0,00
Folgemaßnahme Dichtigkeitspr.Kanal	150.000,00				150.000,00
Dichtigkeitsprüfung Immobilien	217.500,00				217.500,00
Folgemaßnahme Dichtigkeitspr. Immobilien	1.312.500,00				1.312.500,00
Rückstellung Abbruchkosten	600.000,00				600.000,00
ausstehende Rechnungen	343.300,00	196.000,00	279.500,00	10.800,00	416.000,00
<b>Summen</b>	<b>28.073.633,07</b>	<b>2.783.184,04</b>	<b>4.315.985,95</b>	<b>1.988.579,47</b>	<b>27.617.855,51</b>



## Lagebericht zum Jahresabschluss 2009

Gemäß § 37 Abs. 2 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) ist dem Jahresabschluss ein Lagebericht entsprechend § 48 GemHVO beizufügen.

Der Lagebericht soll einen Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft geben und so gefasst sein, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse des Jahresabschlusses und der Vermögens- und Schuldenlage der Gemeinde zu enthalten. Darüber hinaus ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

### 1. Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements (NKF) zum 01.01.2008

Die Stadt Detmold hat zum Stichtag 01.01.2008 ihr Rechnungswesen auf NKF umgestellt, welches an das System der doppelten Buchführung angelehnt ist. Der Entwurf des ersten Jahresabschlusses 2008 wurde vom Kämmerer am 21.02.2011 aufgestellt und vom Bürgermeister am selben Tag bestätigt. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat nach erfolgter Prüfung durch die örtliche Rechnungsprüfung am 14.02.2012 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Am 01.03.2012 hat der Rat das Jahresergebnis 2008 festgestellt und dem Bürgermeister die Entlastung erteilt. Die öffentliche Bekanntmachung erfolgte im Kreisblatt am 12.03.2012. Nach Beschluss des Rates wurde der Jahresüberschuss 2008 i.H.v. 620.355,08 EUR nunmehr der Allgemeinen Rücklage zugeführt.

### 2. Die Struktur der Bilanz

Die Bilanz schließt mit einer Bilanzsumme von rd. 772,2 Mio. EUR ab. Ein Überblick über die Struktur ergibt sich aus folgender Darstellung:

<b>Aktiva</b>	<b>Mio. €</b>	<b>% 31.12.2009</b>	<b>nachrichtl. % 31.12.2008</b>	<b>Passiva</b>	<b>Mio. €</b>	<b>% 31.12.2009</b>	<b>nachrichtl. % 31.12.2008</b>
1. Anlagevermögen	750,5	97,2	(94,8)	1. Eigenkapital	158,0	20,5	(21,9)
2. Umlaufvermögen	21,2	2,7	(5,1)	2. Sonderposten	241,2	31,3	(29,6)
3. Akt. Rechnungsabgrenzungsposten	0,5	0,1	(0,1)	3. Rückstellungen	190,9	24,7	(25,2)
				4. Verbindlichkeiten	170,2	22,0	(21,8)
				5. Pass. Rechnungsabgrenzungsposten	11,9	1,5	(1,5)
<b>Summe</b>	<b>772,2</b>	<b>100,0</b>	<b>(100,0)</b>	<b>Summe</b>	<b>772,2</b>	<b>100,0</b>	<b>(100,0)</b>

## 2.1 Die Vermögensstruktur (Aktiva)

Die Aktiv-Seite der Bilanz verdeutlicht die Vermögensstruktur und damit die Mittelverwendung bei der Stadt Detmold.

Der weitaus höchste Posten ist das Anlagevermögen mit rd. 750,5 Mio. EUR. Zum Anlagevermögen zählen insbesondere:

- |   |                |
|---|----------------|
| • Immaterielle Vermögensgegenstände (Lizenzen)  | 0,1 Mio. EUR   |
| • Sachanlagen<br>(Grundstücke, Gebäude, Straßen, Kanäle, Brücken, Maschinen, Fahrzeuge) | 681,6 Mio. EUR |
| • Finanzanlagen<br>(insbes. Anteile und Ausleihungen an verbundene Unternehmen)         | 68,8 Mio. EUR  |

Der Anteil von 97,2 % am Gesamtvermögen macht deutlich, dass die Vermögensstruktur durch eine langfristige Kapitalbindung gekennzeichnet ist. Dies bedingt allerdings auch hohe Abschreibungs- und Instandhaltungsaufwendungen.

Das Umlaufvermögen spielt in der kommunalen Bilanz eine eher untergeordnete Rolle. Es setzt sich im Wesentlichen zusammen aus:

- |   |               |
|---|---------------|
| • Vorräten                                    | 3,3 Mio. EUR  |
| • Forderungen u. sonst. Vermögensgegenständen | 7,0 Mio. EUR  |
| • Liquiden Mitteln                            | 10,9 Mio. EUR |

Diese Werte haben einen eher kurzfristigen Charakter.

Als Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem 01.01.2010 geleistete Ausgaben, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, i.H.v. rd. 0,5 Mio. EUR aufgenommen. Den größten Anteil mit rd. 0,4 Mio. EUR haben dabei die Beamtenbezüge für Januar 2010, die bereits am 30.12.2009 ausbezahlt worden sind.

## 2.2 Die Kapitalstruktur (Passiva)

Aus der Passiv-Seite der Bilanz geht hervor, wie das Vermögen finanziert wurde, also die Mittelherkunft. Sie gliedert sich in Eigen- und Fremdkapital.

Das Eigenkapital bei der Stadt Detmold beträgt insgesamt 158,0 Mio. EUR. Es gliedert sich in:

- |                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| • die Allgemeine Rücklage           | 142,8 Mio. EUR |
| • die Ausgleichsrücklage            | 29,9 Mio. EUR  |
| • Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -14,7 Mio. EUR |

Zum Fremdkapital werden alle weiteren Bilanzpositionen gezählt.

Als Sonderposten werden vor allem investive Zuwendungen, Kanal- bzw. Straßenbaubeiträge und Stellplatzablösebeträge berücksichtigt. In der Regel erfolgt eine ertragswirksame Auflösung über die Nutzungsdauer der mit ihnen finanzierten Vermögensgegenstände. Daneben werden hier die Überschüsse der Gebührenhaushalte dargestellt, die dem Gebührenzahler gemäß dem Kommunalabgabengesetz

zurückzugeben sind. Insgesamt weist die Schlussbilanz einen Bestand von 241,2 Mio. EUR aus. Im Einzelnen gliedern sie sich wie folgt:

• Sonderposten für Zuwendungen	178,3 Mio. EUR
• Sonderposten für Beiträge	58,4 Mio. EUR
• Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1,9 Mio. EUR
• sonstige Sonderposten	2,6 Mio. EUR

Rückstellungen wurden für folgende Sachverhalte gebildet:

• Pensionsrückstellungen	89,2 Mio. EUR
• Rückstellungen für Altlasten	0,8 Mio. EUR
• Instandhaltungsrückstellungen	73,3 Mio. EUR
• sonstige Rückstellungen	27,6 Mio. EUR

In der Regel entstehen aus Rückstellungen in der Zukunft Verbindlichkeiten, die zum Abfluss liquider Mittel führen. Dabei haben die Pensionsrückstellungen die langfristigen Wirkungen. Insgesamt beläuft sich die Rückstellungssumme auf 190,9 Mio. EUR.

Die Verbindlichkeiten in der Gesamthöhe von 170,2 Mio. EUR gliedern sich im Wesentlichen folgendermaßen:

• Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	148,4 Mio. EUR
• Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	1,0 Mio. EUR
• Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3,8 Mio. EUR
• Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	7,7 Mio. EUR
• Sonstige Verbindlichkeiten	9,3 Mio. EUR

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind den langfristigen Schulden zuzuordnen. Die anderen Verbindlichkeiten sind eher kurzfristiger Natur. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung bestanden zum 31.12.2009 nicht.

Bei den Passiven Rechnungsabgrenzungsposten werden vor allem die Beträge aus der Vergabe von Grabnutzungsrechten sowie aus Dauergrabpflegeverträgen dargestellt. Insgesamt belaufen sich die Passiven Rechnungsabgrenzungsposten auf 11,9 Mio. EUR.

### **3. Kennzahlen zur Bilanz**

Die Analyse von Bilanzen kann anhand von Bilanzkennzahlen erfolgen. Sie ermöglichen u.a. einen Vergleich der Kommunen untereinander. In der Zeitfolge mehrerer Wirtschaftsjahre geben sie Auskunft über die Entwicklung einer Kommune. In diesem Lagebericht sind die fünf wichtigsten Kennzahlen aufgeführt:

### 3.1 Anlagenintensität

Die Anlagenintensität gibt Hinweise auf die finanzielle Anpassungsfähigkeit und Flexibilität einer Kommune. Der öffentliche Auftrag einer Kommune führt zwangsläufig zu einer hohen Anlagenintensität, was letzten Endes hohe Fixkosten in Form von Abschreibungen zur Folge hat.

$$\frac{\text{Anlagevermögen 750,5 Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme 772,2 Mio. EUR}} = 97,2 \% \quad (\text{2008: 94,8 \%})$$

### 3.2 Infrastrukturquote

Die Infrastrukturquote verdeutlicht, in welchem Umfang das kommunale Vermögen in der Infrastruktur gebunden ist. Da das Infrastrukturvermögen in der Regel nicht veräußerbar ist, kann die Quote nur langfristig beeinflusst werden.

$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen 386,4 Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme 772,2 Mio. EUR}} = 50,0 \% \quad (\text{2008: 48,3 \%})$$

### 3.3 Eigenkapitalquote I

Die Eigenkapitalquote I zeigt an, in welchem Umfang das Vermögen der Kommune durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher die Eigenkapitalquote einer Kommune ist, desto unabhängiger ist sie von externen Kapitalgebern.

$$\frac{\text{Eigenkapital 158,0 Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme 772,2 Mio. EUR}} = 20,5 \% \quad (\text{2008: 21,9 \%})$$

### 3.4 Eigenkapitalquote II

Bei der Eigenkapitalquote II werden die Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen dem „wirtschaftlichen Eigenkapital“ zugeordnet, da es sich hierbei um Beträge handelt, die i. d. R. nicht zurückzahlen und nicht zu verzinsen sind.

$$\frac{\text{Eigenkapital 158,0 Mio. EUR} + \text{SoPo Zuw./Beitr. 236,6 Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme 772,2 Mio. EUR}} = 51,1 \% \quad (\text{2008: 50,9 \%})$$

### 3.5 Anlagendeckungsgrad II

Der Anlagendeckungsgrad II gibt Auskunft darüber, in wieweit das langfristige Vermögen einer Kommune mit langfristigem Kapital finanziert ist. Zum langfristigen Fremdkapital zählen neben den Investitionskrediten auch die Pensionsrückstellungen sowie die Rückstellungen für die Sanierung von Deponien und Altlasten.

$$\frac{\text{Eigenkapital 158,0 Mio. EUR} + \text{SoPo Zuw./Beitr. 236,6 Mio. EUR} + \text{langfristiges Fremdkapital 238,4 Mio. EUR (Verbindl. aus Krediten für Investitionen 148,4 Mio. EUR + Pensionsrückstellungen 89,2 Mio. EUR + Rückstellungen für Altlasten 0,8 Mio. EUR)} \times 100}{\text{Anlagevermögen 750,5 Mio. EUR}} = 84,3 \% \quad (\text{2008: 85,4 \%})$$



#### 4. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind

Entsprechende erläuterungsbedürftige Vorgänge haben sich nicht ergeben.

#### 5. Haushaltsentwicklung 2009 sowie Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt Detmold

##### 5.1 Haushaltsentwicklung 2009

Die Ergebnisrechnung 2009 schließt mit einem negativen Ergebnis i. H. v. 14,7 Mio. EUR ab. Dieses Ergebnis hat zur Folge, dass die in der Haushaltssatzung 2009 festgesetzte Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage um rund 4,2 Mio. EUR höher ausfällt. Detaillierte Ausführungen zur Entwicklung der Ausgleichsrücklage können dem Punkt 5.2 entnommen werden.

	Ergebnisrechnung 2009 (in Mio. EUR)	Ansatz 2009	Ergebnis 2009	Vergleich Ansatz/Ist
+	Steuern und ähnliche Abgaben	89,3	76,5	-12,8
+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	26,4	27,0	0,6
+	Sonstige Transfererträge	1,7	1,8	0,1
+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	26,8	29,1	2,3
+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3,9	3,7	-0,2
+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3,9	4,0	0,1
+	Sonstige ordentliche Erträge	4,6	14,3	9,7
+	Aktiviert Eigenleistungen	1,2	0,7	-0,5
=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>157,8</b>	<b>157,1</b>	<b>-0,7</b>
-	Personalaufwendungen	39,5	37,4	-2,1
-	Versorgungsaufwendungen	2,4	3,6	1,2
-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17,6	20,6	3,0
-	Bilanzielle Abschreibungen	16,9	16,6	-0,3
-	Transferaufwendungen	74,3	72,4	-1,9
-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	12,4	15,1	2,7
=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>163,1</b>	<b>165,7</b>	<b>2,6</b>
=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 und 17)	<b>-5,3</b>	<b>-8,6</b>	<b>-3,3</b>
+	Finanzerträge	1,1	2,4	1,3
-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	6,3	8,4	2,1
=	<b>Finanzergebnis</b> (Zeilen 19 und 20)	<b>-5,2</b>	<b>-6,1</b>	<b>-0,9</b>
=	<b>Ordentliches Ergebnis</b> (Zeilen 18 und 21)	<b>-10,5</b>	<b>-14,7</b>	<b>-4,2</b>
+	Außerordentliche Erträge	0	0	0
-	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0
=	<b>Außerordentliches Ergebnis</b> (Zeilen 23 und 24)	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
=	<b>Jahresergebnis</b> (Zeilen 22 und 25)	<b>-10,5</b>	<b>-14,7</b>	<b>-4,2</b>

Das negative Ergebnis ist insbesondere auf die erheblichen Mindereinnahmen gegenüber dem Haushaltsplan 2009 bei dem Anteil an der Einkommensteuer i.H.v. 3,85 Mio. EUR sowie bei der Gewerbesteuer i.H.v. 9,4 Mio. EUR, unter Berücksichtigung einer geringeren Gewerbesteuerumlage i. H. v. 1,75 Mio. EUR, zurückzuführen. Verbesserungen konnten durch abschlussbedingte Auflösung von Rückstellungen erzielt werden.

Bei den einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten der Gesamtergebnisrechnung ergeben sich folgende wesentliche Abweichungen gegenüber dem Haushaltsplan 2009:

### **Steuern und ähnliche Abgaben**

Bei der Gewerbesteuer sind 9,4 Mio. EUR und beim Anteil an der Einkommensteuer 3,9 Mio. EUR an Mindereinnahmen zu verzeichnen.

### **Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Bei den Schlüsselzuweisungen konnten Mehrerträge i.H.v. 0,3 Mio. EUR erzielt werden.

Des Weiteren sind unter dieser Ertragsart eine Reihe von Zuwendungen dargestellt, die v.a. für Projektförderungen z.T. nicht im Haushaltsplan veranschlagt waren wie z.B. Zuweisungen im Rahmen des Konjunkturprogrammes II für Maßnahmen, die nach kommunalem Haushaltsrecht als konsumtiv einzustufen sind sowie aus der Abgrenzung „konsumtiv/investiv“ als Ertrag zu buchen sind.

Die geplanten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen unterschreiten den Planwert um 1,2 Mio. EUR. Dies ist darauf zurückzuführen, dass bei der Haushaltsaufstellung aus Vereinfachungsgründen zunächst sämtliche Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen geplant wurden. Im Rahmen des Jahresabschlusses wird der Anteil, der auf die Beiträge entfällt, unter „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“ ausgewiesen (s. u.).

### **Sonstige Transfererträge**

Mehreinnahmen ergeben sich hier vor allem im Jugendhilfebereich.

### **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

Im Friedhofsbereich waren Gebührenmehreinnahmen i.H.v. 0,4 Mio. EUR zu verzeichnen. An Baugenehmigungsgebühren wurden Mehrerträge i.H.v. 0,45 Mio. EUR erzielt.

Bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge konnten aufgrund von Jahresabschlussbuchungen Erträge i. H. v. 1,35 Mio. EUR verbucht werden.

### **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

Bei dieser Ertragsart ergibt sich eine Planabweichung von rd. 0,2 Mio. EUR, die v.a. aus geringeren Erträgen im Bereich der Vermarktungserlöse Papier resultiert.

### **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Insgesamt ergeben sich keinen nennenswerten Abweichungen.

### **Sonstige ordentliche Erträge**

Die erheblichen Mehrerträge ergeben sich aus abschlussbedingten Vorgängen, v.a. aus der Abrechnung von Rückstellungen (Instandhaltungsrückstellungen, Prozessrisiken, Zuwendungsrückzahlungsrisiken, Altersteilzeit u.a.).

### **Aktivierbare Eigenleistungen**

Im Haushaltsvollzug ergaben sich geringere aktivierbare Verwaltungsleistungen (-0,4 Mio. EUR) als in der Haushaltsplanung vorgesehen.

### **Personalaufwendungen**

Aus dem laufenden Personalaufwand ergibt sich eine Einsparung i.H.v. 1,7 Mio. EUR. Darüber hinaus ergibt sich ein Wenigeraufwand gegenüber dem Haushaltsplan aus abschlussbedingten Zuführungen zu Rückstellungen mit einer saldierten Gesamthöhe von 0,4 Mio. EUR (für Pensionen, Beihilfen, Altersteilzeit, Überstundenvergütungen im Feuerwehrbereich, Gerichtsverfahren im Beamtenbereich).

### **Versorgungsaufwendungen**

Die Verschlechterungen ergeben sich aus im Vergleich zur Haushaltsplanung erhöhten Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen.

### **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

Im Rahmen des Konjunkturpaketes II wurden Maßnahmen i.H.v. rd. 0,4 Mio. EUR durchgeführt, die nach kommunalem Haushaltsrecht als konsumtiv einstuft sind. In 2009 wurden v.a. Maßnahmen der Straßenbeleuchtung durchgeführt, die im Haushaltsplan bisher nicht veranschlagt waren.

Auch bei dieser Aufwandsart ergibt sich der Mehraufwand aus abschlussbedingten Zuführungen zu Rückstellungen. So wurden für unterlassene Instandhaltungen an Gebäuden insgesamt 1,5 Mio. EUR sowie an Straßen insgesamt 0,5 Mio. EUR aufwandswirksam zugeführt.

### **Bilanzielle Abschreibungen**

Bei den Abschreibungen auf Sachanlagen ergibt sich aus dem Jahresabschluss ein Mehraufwand gegenüber dem Haushaltsplan von 0,7 Mio. EUR. Die wesentlichsten Abweichungen ergeben sich dabei im Kanalbereich.

Daneben werden hier Abschreibungen auf Forderungen mit 0,5 Mio. EUR dargestellt, die sich aus unterjährigen Niederschlagungen und der Forderungsbewertung im Rahmen des Jahresabschlusses ergeben.

### **Transferaufwendungen**

In Folge der erheblichen Mindereinnahmen bei der Gewerbesteuer waren auch um 1,7 Mio. EUR geringere Gewerbesteuerumlagen an das Land abzuführen. Beim Fassadenprogramm Hohenloh wurden keine der veranschlagten 0,32 Mio. EUR als Zuschuss vergeben.

Bei den Jugendhilfeleistungen ergeben sich Mehraufwendungen von 0,5 Mio. EUR.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

Im Zuge der Erneuerung des Infrastrukturvermögens wurden Restbuchwerte i.H.v. 3,4 Mio. EUR ergebniswirksam in Abgang gebracht.

Bei Grundstücksgeschäften und Veräußerungen von beweglichen Anlagegütern resultieren bei einzelnen Objekten Verluste durch Veräußerungen unterhalb des Buchwertes mit einem Gesamtbetrag von 0,2 Mio. EUR.

### **Finanzerträge**

Als Folge der hohen Gewerbesteuernachzahlungen für Vorjahre wurden für die festgesetzten Nachzahlungen Zinsen von 1,5 Mio. EUR vereinnahmt. Bei den Gewinnanteilen der Sparkasse ergaben sich durch periodengerechte Abgrenzungen Mindererträge von 0,3 Mio. EUR.

### **Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen**

Bei den Zinsaufwendungen für Investitionskredite hat sich ein Mehraufwand gegenüber der Planung von 0,9 Mio. EUR ergeben.

Darüber hinaus ergibt sich der Mehraufwand gegenüber der Haushaltsplanung aus abschlussbedingten Zuführungen zu Rückstellungen für Zuwendungsrückzahlungsrisiken i.H.v. 1,0 Mio. EUR. Hierin enthalten ist ein Betrag i.H.v. 0,6 Mio. EUR, der aufgrund der vorläufigen Abrechnung des Solidarbeitrages 2009 bis zur endgültigen gerichtlichen Entscheidung in der Rückstellung vorgehalten wird.

## Investitionsschwerpunkte im Haushaltsjahr 2009 (ohne HOAI)

Investitionsschwerpunkt	Ansatz in Mio. EUR	Ist-Ergebnis in Mio. EUR	Abweichung in Mio. EUR
<b>Tiefbaumaßnahmen:</b>			
Kanalbau	7,1	4,0	-3,1
Straßenbau	4,0	1,6	-2,4
Parklandschaft Friedrichstal 1.BA	0,4	0,23	-0,17
Wasserbau	0,4	0,11	-0,29
Baulandmobilisierung	0,2	0,04	-0,16
Gewerbegebiet Plass	0,1	0,1	0,00
Bahnhofsumfeld	0,1	0,0	-0,1
Spiel- und Sportanlagen	0,1	0,0	-0,1
<b>Hochbaumaßnahmen</b>			
<b>→ Schulen:</b>			
Übermittagsbetreuung Sek. 1	2,1	0,7	-1,4
Ganztagshauptschule Heidenoldendorf	0,8	0,4	-0,4
1-Feld-Turnhalle Grabbegymnasium	0,4	0,03	-0,37
Sonderliste	0,4	0,0	-0,4
<b>→ Immobilien:</b>			
Musikschule	1,7	1,4	-0,3
Feuerwache Detmold	0,8	0,3	-0,5
Herberhausen	0,6	0,17	-0,43
Rathaus, Umbau	0,4	0,2	-0,2
Friedhofskapelle Hiddesen	0,4	0,0	-0,4
Energetische Maßn. Verwaltungsgebäude	0,3	0,0	-0,3
Rathaus, Wärmedämmung	0,2	0,11	-0,09
Bahnhofsumfeld	0,1	0,03	-0,07
Bahnhofsgebäude	0,1	0,02	-0,08
zentrales Aktenlager	0,1	0,0	-0,1
Konjunkturpaket II (energetische Maßn. an Schulen/Kindergärten)	0,0	0,5	+0,5
Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	3,9	2,67	-1,23
Erwerb von Grundstücken	0,1	0,03	-0,07
SVD, Zweckgebundene Kapitaleinlage (Fahrradabstellanlage)	0,2	0,0	-0,2
GILDE, Zweckgebundene Kapitaleinlage	0,0	1,7	+1,7
Rückz.vorfinanz.Leistg.Kanalbau	0,1	0,05	-0,05
Rückz.vorfinanz.Leistg.Straßenbau	0,1	0,01	-0,09
<b>Investitionstätigkeiten gesamt:</b>	<b>25,2</b>	<b>14,4</b>	<b>-10,8</b>

Die Abweichungen im Haushaltsvollzug resultieren zum Einen daraus, dass nicht alle veranschlagten Maßnahmen im Haushaltsjahr 2009 umgesetzt wurden, was z. T. zu Verschiebungen in folgende Haushaltsjahre geführt hat, zum Anderen ergeben sich Abweichungen aufgrund abschlussbedingter Einordnungen in konsumtive Unterhaltungsmaßnahmen bzw. Investitionen. Darüber hinaus wurden Investitionen getätigt, die in der Haushaltsplanung bisher nicht enthalten waren (z. B. Konjunkturpaket II).

### **Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen (VE) in 2009**

Im § 3 der Haushaltssatzung für 2009 ist ein Gesamtbetrag für VE von 17.655.000,00 EUR festgesetzt worden. Hiervon wurden 100.733,50 EUR für die Anschaffung eines Fahrzeugs im Kanalbereich sowie weitere 85.000,00 EUR für die Kanalbaumaßnahme „Quartier Teichstraße“ in Anspruch genommen.

## **5.2 Entwicklung der Ausgleichsrücklage und der liquiden Mittel**

Die Ausgleichsrücklage ist ein bei der Eröffnungsbilanz von der allgemeinen Rücklage buchungstechnisch abgetrennter Teil, der im Rahmen des Haushaltsausgleichs die Funktion eines Puffers für Schwankungen des Jahresergebnisses hat. Sie wird nur einmal im Rahmen der Eröffnungsbilanzierung ermittelt, wobei der im Rahmen der Eröffnungsbilanzierung ermittelte Wert den Höchstbetrag dieses Bilanzpostens dargestellt. Von diesem Zeitpunkt an können sowohl Überschüsse als auch Fehlbeträge aus der Ergebnisrechnung den Bestand der Ausgleichsrücklage positiv (begrenzt bis zum in der Eröffnungsbilanz fixierten Höchstbetrag) als auch negativ verändern. In der Eröffnungsbilanz zum Stichtag 01.01.2008 wurde die Ausgleichsrücklage auf 29.944.532,84 EUR festgesetzt. Im Jahresabschluss 2008 musste aufgrund des Überschusses i.H.v. 620.355,08 EUR keine Verringerung erfolgen.

Mit dem vorliegenden Jahresabschluss 2009 ergibt sich ein negatives Jahresergebnis i.H.v. 14.710.124,32 EUR. In dieser Höhe soll eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage erfolgen. Gegenüber der in der Haushaltssatzung 2009 festgesetzten Verringerung der Ausgleichsrücklage i.H.v. 10.478.307 EUR fällt die tatsächliche Inanspruchnahme damit um 4.231.817,32 EUR höher aus. Nach dem 4. Quartalsbericht 2009 (Drucksachen-Nr. Fb1/637/2010) wurde noch eine Verringerung um 16,5 Mio. EUR prognostiziert, so dass durch die erfolgten Jahresabschlussbuchungen insgesamt rd. 1,8 Mio. EUR Verbesserungen erzielt werden konnten.

Nach den Prognosen nach dem 4. Quartal 2010 wird mit einem Fehlbetrag von 10,3 Mio. EUR gerechnet, der durch die Ausgleichsrücklage gedeckt wird. Für das Haushaltsjahr 2011 wird nach dem 3. Quartalsbericht 2011 mit einer Verringerung des planmäßigen Defizits von 17,4 Mio. EUR um 8,5 Mio. EUR auf 8,9 Mio. EUR gerechnet. Diese Unterdeckung kann nicht mehr vollständig durch die Ausgleichsrücklage gedeckt werden, so dass eine Verringerung der Allgemeinen Rücklage erfolgen müsste.

Die Ausgleichsrücklage wird demnach wie folgt in Anspruch genommen:

<b>Haus-halts-jahr</b>	<b>Voraussichtlicher Stand am Jahresanfang</b>	<b>Reduzierung der Ausgleichsrücklage</b>	<b>Voraussichtlicher Stand am Jahresende</b>
2009	29.944.533 EUR	- 14.710.124 EUR	15.234.409 EUR
2010	15.234.409 EUR	- 10.326.162 EUR	4.908.247 EUR
2011	4.908.247 EUR	- 4.908.247 EUR	0 EUR

Somit reicht die Ausgleichsrücklage nicht mehr zur Deckung des planmäßigen Fehlbetrages in 2011 aus. Das bedeutet, dass die Allgemeine Rücklage ab 2011 reduziert würde.

Die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes gemäß § 76 Abs. 1 GO NRW ist aber derzeit auf Basis des Haushalts 2012 nicht notwendig, da

- die Allgemeine Rücklage nicht um ein Viertel reduziert wird,
- die Allgemeine Rücklage nicht in zwei aufeinander folgenden Haushaltsjahren um mehr als ein Zwanzigstel verringert wird (2011 um 2,8 % von 142,8 Mio. EUR; 2012 um 0,9 % von 138,9 Mio. EUR; 2013 um 0,4 % von 138,4 Mio. EUR; ab 2014: kein Abbau der Allgemeinen Rücklage geplant),
- die Allgemeine Rücklage bis 2015 nicht aufgebraucht sein wird.

Darüber hinaus ist zu berücksichtigen, dass die Planungen unter Maßgabe des kaufmännischen Vorsichtsprinzips erstellt worden sind. Unter normalen Bedingungen werden die tatsächlichen Ergebnisse positiver ausfallen.

Aufgrund der Zielsetzung bei den Haushaltsberatungen 2012, keine neuen Kassenkredite aufzunehmen, hat sich die Verwaltung verpflichtet, im Haushaltsvollzug 1,4 Mio. EUR einzusparen.

Entsprechend der mittelfristigen Finanzplanung sowie den Einsparungen bei den Personal- und Sachkosten im Haushaltsvollzug von 1,4 Mio. EUR wird die Ausgleichsrücklage in den einzelnen Jahren wie folgt in Anspruch genommen bzw. die Allgemeine Rücklage abgebaut:

Haus-halts-jahr	Voraussicht-licher Stand zu Beginn des Haushalts-jahres	Defizit Ergebnisplan	Veränderungen im Haushalts-vollzug	damit Redu-zierung der Ausgleichs-rücklage im Haushalts-vollzug	Voraussicht-licher Stand am Ende des Haushalts-jahres	Reduzierung der Allgemeinen Rücklage
2009	29.944.533 €	-10.478.307 €	-4.231.817 €	- 14.710.124 €	15.234.409 €	0 €
2010	15.234.409 €	-16.757.174 €	+ 6.431.012 € <sup>1)</sup>	- 10.326.162 €	4.908.247 €	0 €
2011	4.908.247 €	-17.393.814 €	+ 8.516.749 € <sup>2)</sup>	- 4.908.247 €	0 €	3.968.818 € (um 2,78 %)
2012	0 €	- 1.279.080 €	+ 1 400.000 €	+ 120.920 €	120.920 €	0 €
2013	120.920 €	- 491.481 €	+ 1.400.000 €	+ 908.519 €	1.029.439 €	0 €
2014	1.029.439 €	+ 1.380.282 €	+ 1.400.000 €	+ 2.780.282 €	3.809.721 €	0 €
2015	3.809.721 €	+ 3.461.402 €	+ 1.400.000 €	+ 4.861.402 €	8.671.123 €	0 €

1) Nach dem 4. Quartalsbericht 2010 wird es gesamtstädtisch zu Verbesserungen im Haushaltsvollzug i.H.v. 6.431.012 EUR kommen (siehe auch Mitteilungsvorlage Fb 1/137/2011 - IV. Quartalsbericht 2010 Gesamtbudget)

2) Nach dem 4. Quartalsbericht 2011 wird es gesamtstädtisch zu Verbesserungen im Haushaltsvollzug i.H.v. 8.516.749 EUR kommen (siehe auch Mitteilungsvorlage Fb 1/152/2012 - IV. Quartalsbericht 2012 Gesamtbudget)

3) Ergebnisse in den Planungsjahren 2012-2015 auf Basis des Budgets 2012

### 5.3 Entwicklung der Liquiden Mittel und der Verschuldung

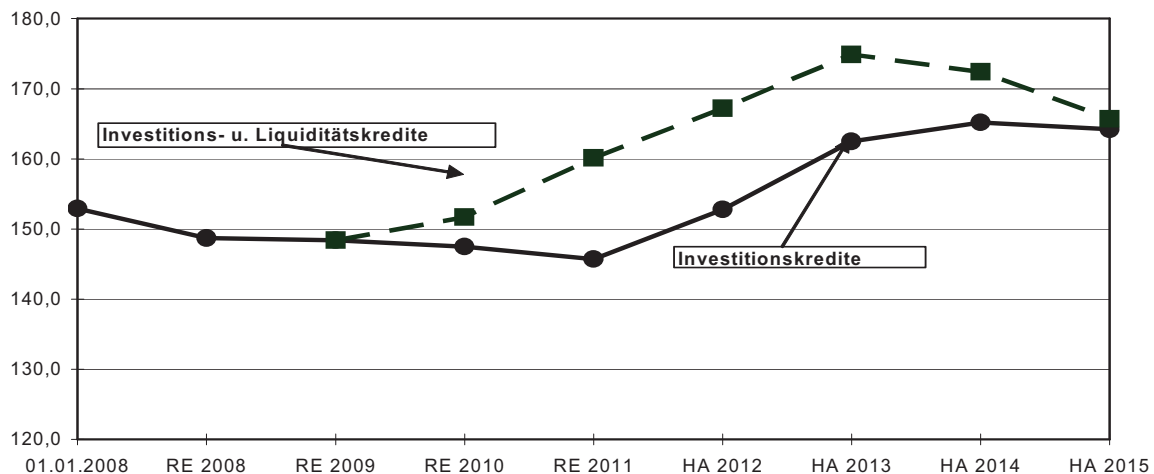
Die liquiden Mittel verringerten sich von 26,59 Mio. EUR zum 01.01.2009 um 15,66 Mio. EUR auf 10,93 Mio. EUR zum Jahresende. Im Haushaltsplan 2009 war noch ein planmäßiger Mittelabfluss von 24,5 Mio. EUR vorgesehen. Ab dem Haushaltsjahr 2010 ist die Stadt Detmold auf die Aufnahme von Kassenkrediten angewiesen. Ziel der Haushaltsplanberatungen 2012 war es, den Bestand zum Ende der Finanzplanungsperiode 2015 wieder vollständig abzubauen, was unter den derzeitigen Rahmenbedingungen auch nahezu erfolgen kann.

Der Schuldenstand aus langfristigen Verbindlichkeiten für Investitionen konnte von 148,7 Mio. EUR um 0,3 Mio. EUR auf 148,4 Mio. EUR leicht gesenkt werden. Der Haushaltsplan 2009 sah keine zusätzliche Nettoverschuldung vor. Die veranschlagte Kreditermächtigung von rd. 4,4 Mio. EUR entsprach der planmäßigen ordentlichen Tilgung.

Auch in den Haushaltsjahren 2010 und 2011 konnte jeweils ein leichter Abbau der Investitionskredite erfolgen (2010: - 0,9 Mio. EUR, 2011: - 1,8 Mio. EUR). Ab dem Haushaltsjahr 2012 ist aber wieder mit einem Anstieg zu rechnen. Insbesondere der Neubau der Heinrich-Drake-Realschule mit einem Gesamtbauvolumen von 11,0 Mio. EUR muss nachzeitigem Stand über Investitionskredite finanziert werden. Ab 2015 kann nach derzeitigen Planungen wieder eine Reduzierung der Investitionskredite erfolgen:

Nachfolgend wird die Entwicklung der Investitions- und Liquiditätskredite auf Basis des beschlossenen Haushaltes 2012 dargestellt. Bei den Neuverschuldungen wurde unterstellt, dass in 2012 2,0 Mio. EUR an Investitionen zeitlich verschoben werden und 1,4 Mio. EUR an Personal- und Sachkosten im Haushaltsvollzug jährlich eingespart werden können.

#### Schuldenentwicklung 2008 - 2015 Investitions- und Liquiditätskredite



in Mio. EUR	01.01.2008	RE 2008	RE 2009	RE 2010	RE 2011	HA 2012	HA 2013	HA 2014
<b>Investitionskredite</b>	152,9	148,7	148,4	147,5	145,7	152,8	162,5	165,2
<b>Liquiditätskredite</b>	0,0	0,0	0,0	4,2	14,4	14,4	12,4	7,2

RE=Rechnungsergebnis; HA=Haushaltsansatz

## 5.4 Haushaltsrisiken

Durch die im Herbst 2009 eingesetzte weltweite Wirtschafts- und Finanzkrise sind insbesondere die konjunkturabhängigen Steuereinnahmen, die in 2008 einen Höchstwert erreicht haben, in den nachfolgenden Jahren 2009 und 2010 nicht mehr in dieser Höhe erzielbar. In 2011 war wieder eine deutliche Steigerung zu verzeichnen. Ab dem Jahr 2012 wird das Niveau überschritten werden können, das vor der Finanzkrise bestanden hat. Neben den Empfehlungen des Landes für die Haushaltsplanungen, die im Orientierungsdatenerlass den Kommunen bekannt gegeben wurden, gilt das insbesondere für die Stadt Detmold, weil einige der großen Unternehmen Investitionen in ihre Infrastruktur durchführen bzw. durchgeführt haben, die in den ersten beiden Jahren - durch die Möglichkeit der degressiven Abschreibungen aus dem Konjunkturprogramm I - die Ergebnisse entsprechend reduzieren.

Nach den gesamtwirtschaftlichen Eckwerten der Herbstprojektion 2011 der Bundesregierung wurde die Prognose für das nominale Bruttoinlandsprodukt (in Klammer die entsprechenden Zahlen für das reale BIP) im Vergleich zur Frühjahrsprojektion 2011 für das Jahr 2011 von + 3,5 % (+ 2,6 %) auf + 3,8 % (+ 2,9 %) angehoben, für das Jahr 2012 jedoch von + 3,5 % (+ 1,8 %) auf + 2,4 % (+ 1,0 %) zurückgenommen. Für die Folgejahre wird ein Wirtschaftswachstum von nominal jeweils + 2,9 % prognostiziert (real + 1,6 %). Dies entspricht gegenüber der Mai-Schätzung 2011 einer leichten Abwärtskorrektur des nominalen BIP-Zuwachses um - 0,1-Prozentpunkte (reale BIP-Raten unverändert). Nach dem Herbstgutachten der vier führenden Wirtschaftsinstitute wird die Arbeitslosenquote auf 6,7 % in 2012 sinken.

Bei den für die November-Steuerschätzung relevanten Einzelaggregaten ist die kräftige Anhebung des für die Bruttolohn- und Gehaltsumme erwarteten Zuwachses in 2011 von + 3,1 % auf + 4,7 % hervorzuheben. Gleichzeitig wurde die Annahme über den Zuwachs bei den Unternehmens- und Vermögenseinkommen für die Jahre 2011 und 2012 um 1,8- bzw. 1,6-Prozentpunkte abgesenkt.

Seit Jahren ist eine weiter steigende Kreisumlage einzuplanen, insbesondere weil die in der ersten Eröffnungsbilanz des Kreises Lippe 2006 eingestellte Ausgleichsrücklage mittelfristig aufgebraucht sein wird. Vor allem haben die Städte und Gemeinden die derzeit explodierenden Kosten im Bereich der Unterbringung von Arbeitslosengeld II-Empfängern und die stetig steigenden Kosten der Integration von Behinderten, an denen der Kreis über die Landschaftsverbandsumlage beteiligt ist, zu tragen.

So steigt allein die an den Kreis Lippe abzuführende Umlage nach derzeitigem Stand von 2009 auf 2012 um rd. 21 % bzw. rd. 7,1 Mio. EUR. Diese Steigerung ist vor allem damit begründet, dass der Kreis Lippe seinerseits eine Umlage an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe leisten muss, womit im Wesentlichen die Kosten für Hilfen für Menschen mit Behinderungen finanziert werden. Der Bund kommt hier seiner Verantwortung nicht nach und lässt die Kommunen mit den stetig steigenden Kosten allein. Es muss zu einer gerechteren Verteilung der Finanzierung dieser gesamtgesellschaftlichen Aufgabe kommen. Die Entwicklung der Kreisumlage seit 2005, mit der auch andere Pflichtaufgaben des Kreises finanziert werden, kann der nachfolgenden Tabelle entnommen werden:

in Mio. EUR	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Kreisumlage	28,2	29,0	31,2	33,3	34,2	37,2	39,5	41,3

Seit 2010 ist wieder ein Anstieg bei den Gewerbesteuererträgen zu verzeichnen. Auch bei den Schlüsselzuweisungen des Landes kann für 2012 wieder mit einem Anstieg gerechnet werden. Aber zusammen mit den in den vergangenen Jahren erfolgreich durchgeführten Spar- und Konsolidierungsmaßnahmen kann die Stadt Detmold seit 2009 keinen ausgeglichenen Haushalt mehr aufweisen.

Darüber hinaus wurden in 2008 in Räumlichkeiten der Heinrich-Drake-Realschule Schadstoffbelastungen festgestellt. Daraufhin wurden in 2009 rund 2/3 aller Schulräume mit großem Aufwand grundsanitiert. Im Frühjahr 2010 sind erneut Schadstoffbelastungen aufgetreten, welche offensichtlich auf die gerade



erst durchgeführten Sanierungsarbeiten zurückzuführen sind. Das Kreisgesundheitsamt sperrte 5 Wochen vor den Sommerferien den größten Teil der sanierten Klassenräume. Seitens der Stadt Detmold wurde sodann nach geeigneten Baulösungen gesucht. In seiner Sitzung am 16.12.2010 entschied der Rat, einen Ersatzbau für die Heinrich-Drake-Realschule zu errichten. Die voraussichtlichen Baukosten belaufen sich auf rund 11,0 Mio. EUR. Entsprechende Haushaltsermächtigungen wurden seit dem Haushaltsjahr 2010ff. zur Verfügung gestellt. Die Finanzierung der Maßnahme erfolgt vollständig über Investitionskredite. Der Ersatzbau belastet die zukünftigen Ergebnisrechnungen mit erhöhten Abschreibungen und Kreditfinanzierungskosten.

Zur Finanzierung der städtischen Aufgaben ist die Stadt Detmold seit 2010 auf die Aufnahme von Kassenkrediten angewiesen, die vergleichbar mit Überziehungskrediten sind. Zum Jahresende 2011 belief sich dieser Betrag auf rd. 14,4 Mio. EUR. Gerade die Liquiditätskredite bergen ein hohes Risiko bei kurzfristigen Zinssteigerungen.

Der Rat hat deshalb nach 2010 ab 2012 eine weitere Steuererhöhung beschlossen. Ziel der Haushaltsberatung 2012 war es, dass dieses Jahr keine neuen Kassenkredite hinzukommen sollten und der derzeitige Bestand bis 2015 zurückgezahlt werden soll. Die Ratsfraktionen haben in vielen Gesprächen Personal- und Sachkosten sowie Investitionen erneut auf den Prüfstand gestellt. Mit einem breiten Konsens wurden Einsparungen von rd. 1,5 Mio. EUR erzielt. Darüber hinaus wurde der Verwaltung eine Verpflichtung auferlegt, im Haushaltsvollzug insgesamt weitere 1,4 Mio. EUR einzusparen.

Ein haushaltswirtschaftliches Risiko liegt darüber hinaus in den derzeit laufenden Tarifverhandlungen für den öffentlichen Dienst, der zu Steigerungen der Personalausgaben führen wird.

Mit dem Umstieg auf das NKF sind erstmals die Pensionsverpflichtungen der Stadt Detmold zum 01.01.2008 dargestellt. Nach heutigem Stand sind jährlich weitere ergebniswirksame Zuführungen zu erwirtschaften. Im Wesentlichen ist dies bedingt durch die jährlich notwendige Aufzinsung. Weitere Aufstockungen ergeben sich aus Gehaltssteigerungen und der steigenden Lebenserwartung, die bislang in der gesetzlichen Berechnungsformel nicht enthalten sind.



**Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW) zum Stichtag 31.12.2009**

Name, Vorname	Berufliche Tätigkeit	nicht selbständig	selbständig	freiberuflich	Arbeitgeber/ Branche/ Art der Beschäftigung/ dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitglied eines Organes oder Beirates eines privatrechtlichen Unternehmens	Mitglied einer Körperschaft/ Anstalt des öffentlichen Rechts	Mitglied im Aufsichtsrat i.S. des § 125 Abs. 1 S. 3 AktG
Benkmann, Hartmut	Beigeordneter und Kämmerer	X			Stadt Detmold	Kommunale Verkehrsgemeinschaft GmbH Lippe AR und GV Geschäftsführer DetCon		ZweckverbandsV Sparkasse DT
Boomers, Margarete	-	X			-	-	-	-
Böger, Friedhelm	Gesamtschulrektor	X			Gesamtschule Paderborn-Elsen	-	-	ZweckverbandsV Sparkasse DT
Bösing, Monika	Lehrerin	X			L B V Düsseldorf	Städte- und Gemeindebund NRW MV	-	Verw.Rat Spark. Detmold ZweckverbandsV Sparkasse DT
Brand, Klaus	Lehrer	X			Land NRW	DetCon GmbH AR	-	-
Brieden-Segler, Michael	Geschäftsführer			X	Energieberatung	DetCon GmbH AR Stadtwerke Detmold GmbH AR	-	-
Capelle, Ulrike	Personalsachbearbeiterin	X			Stadtwerke Detmold	-	-	-
Friedrich, Rainer	Dipl. Sozialpädagoge	X			Stadt Schieder-Schwalenberg	DetCon GmbH AR Städte- und Gemeindebund NRW MV	-	ZweckverbandsV Sparkasse DT
Gottschalk, Thomas	Technischer Angestellter	X			Bez. regierung Detmold	Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH Beirat	-	-
Grigat, Stephan	Rechtsanwalt			X	-	DetCon GmbH AR	-	Verw.Rat Spark. Detmold
Grumich, Horst J.W.	Technischer Betriebswirt		X		Vertrieb ökolog. chemische Produkte	Städte- und Gemeindebund NRW MV	-	-
Hamann, Ralf	Chemieingenieur	X			Universität Paderborn	-	-	-
Heller, Rainer	Bürgermeister	X			Stadt Detmold	Stadtwerke Detmold AR DetCon AR Gilde GmbH AR Städte- und Gemeindebund NRW MV Lippe Tourismus Marketing AG HV Bundesagentur für Arbeit Verwaltungsausschuss Kommunales Rechenzentrum VerbandsV und VerwRat E.ON Westfalen AG-Beirat, Landestheater Detmold GmbH AR	-	Sparkasse Detmold: VerwR
Herrmann, Wulf-Dieter	Gärtner	X			Baumschule Krämer	-	-	-
Hermanns-Siekmann, Dorothee	Geschäftsführende Gesellschafterin		X		Landwirtschaftliche GbR	Städte- und Gemeindebund NRW MV Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe AR	-	-
Horte, Olga	-				-	-	-	-
Kasten, Angelika	Kauffr. Bürokommunikation	X			Spedition Mowscheck	-	-	-
Köhler, Jens	Bauingenieur	X			Straßenbauverwaltung NRW	-	-	-
Kowelek, Lothar	Sozialarbeiter	X			-	DetCon GmbH AR	-	-
Krentz, Rüdiger	Bauunternehmer		X		Dreieck-Bau GmbH	DetCon GmbH AR Gilde GmbH AR	-	-
Kruse, Edith	Sachbearbeiterin im Verkauf	X			Frankenchemie	-	-	-
Langhans, Detlef	-				-	DetCon GmbH AR Landestheater gGmbH AR Lippe Tourismus Marketing AG HV Städte- und Gemeindebund NRW MV	Elisabeth-Engels-Stiftung Zweckverband Weserrenaissance	VerwR Sparkasse Detmold ZweckverbandsV Sparkasse Detmold

Name, Vorname	Berufliche Tätigkeit	nicht selbständig	selbständig	freiberuflich	Arbeitgeber/ Branche/ Art der Beschäftigung/ dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufsgebietes	Mitglied eines Organes oder Beirates eines privat- rechtlichen Unternehmens	Mitglied einer Körperschaft/ Anstalt des öffentlichen Rechts	Mitglied im Aufsichtsrat i.S. des § 126 Abs. 1 S. 3 AktG
Lömker, Klaus	Betriebswirt EDV	X			Lippische-Landes-Brand-Versich.	-	-	-
Maelzer, Dennis	Student				-	-	-	-
Matz, Harald	Dipl.-Finanzwirt	X			Land NRW/ Finanzverwaltung	Gilde GmbH AR DetCon GmbH AR Detmold GmbH AR	Stadtwerk	-
Meise, Werner	Rentner				-	-	-	ZweckverbandsV Sparkasse Detmold
Mellies, Wilfried	Sparkassen-Betriebswirt	X			Sparkasse Detmold	-	-	-
Nadler, Bernd	-		X		Hotel Nadler	-	-	-
Nagel, August	Bäckermeister i.R.				-	-	-	-
Paelke, Elfriede	Steuerbevollmächtigte			X	Steuerbevollmächtigte	Beirat Kommunales Rechenzentrum	-	ZweckverbandsV Sparkasse Detmold
Preuß, Rüdiger	Berufskraftfahrer	X			z. Zt. arbeitslos	-	-	-
Raeth, Michael	kfm. Angestellter	X			Lippische-Landes-Brand-Versich.	-	-	-
Reher, Birgit	techn. Angestellte	X			Stadt Bielefeld	Abfallbeseitigungsverband VerbandsV	-	-
Dr. Reinke, Volkmar	1. und Technischer Beigeordneter	X			Stadt Detmold	Abfallbeseitigungs GmbH Lippe AR Abfallbeseitigungs GmbH Lippe GV Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH GV	-	ZweckverbandsV Sparkasse Detmold
Richter, Christ-Dore	Schulleiterin	X			Land NRW	Städte- und Gemeindebund NRW MV	-	-
Scheuß, Rüdiger	Bezirksschornsteinfegermeister		X		-	-	-	-
Schmidt, Andreas	Process-u. Solution Consultant	X			Siemens Business Service GmbH u. Co. OHG	Städte- und Gemeindebund NRW MV	-	ZweckverbandsV Sparkasse Detmold
Schüte, Helmut-Volker	Pensionär				-	DetCon GmbH AR und Gemeindebund NRW MV	Städt	-
Steinkamp, Ernst	Vermessungsingenieur			X	öffentlich bestellter Vermessungsingenieur	-	-	-
Stöltig, Manfred	Versicherungsfachmann			X	Versicherungsbüro	Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH GV Detmold (SVD) GmbH Beirat	Stadtverkehr	-
Sundhoff, Friedr.-Wilh.	Landwirt		X		Landwirtschaft	Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH Beirat Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH GV	-	ZweckverbandsV Sparkasse Detmold
Thelaner, Jörg	Polizeibeamter	X			Land NRW	DetCon GmbH AR	-	-
Töpfer, Gerd	Tischlermeister		X		Tischlerei-Innenausbau	Gilde GmbH AR DetCon GmbH AR	Kreishandwerkerschaft Lippe	ZweckverbandsV Sparkasse Detmold
Trappmann, Thomas	Journalist			X	Freier Journalist/ PR-Berater	DetCon GmbH AR Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH Beirat Stadtwerke Detmold GmbH AR	-	ZweckverbandsV Sparkasse Detmold
Wedel, Uwe	Soldat a.D.				-	DetCon GmbH AR	Schöffe LG Detmold	-
Wendt, Guido	Architekt		X		Bauträger/ Immobilienmakler	-	-	-
Wenzel, Matthias	Krankenpfleger	X			-	-	-	-
Wittek, Elke	Inspizientin	X			Vorstellungsl. Landestheater DT	-	-	-
Witt, Peter-Uwe	Freib. Schauspieler			X	-	Nordwestdeutsche Philharmonie MV	-	-

AR = Aufsichtsrat  
GV = Gesellschafterversammlung  
MV = Mitgliederversammlung

**Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk  
zum Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Detmold zum  
31.12.2009**

**Aufstellungsvermerk**

Der Entwurf des Jahresabschlusses  
der Stadt Detmold zum 31.12.2009  
wurde nach den Vorschriften  
§ 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW  
in der derzeit gültigen Fassung  
aufgestellt.

Detmold, 27.03.2012



Benkmann

Kämmerer

**Bestätigungsvermerk**

Der Entwurf des Jahresabschlusses  
der Stadt Detmold zum 31.12.2009  
wird nach den Vorschriften  
des § 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW  
in der derzeit gültigen Fassung  
bestätigt.

Detmold, 27.03.2012



Heller

Bürgermeister

## 8 Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung erteilt die Örtliche Rechnungsprüfung folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk:

„Der Jahresabschluss der Stadt Detmold zum 31. Dezember 2009, bestehend aus der Bilanz, der Ergebnisrechnung, den Teilergebnisrechnungen, der Finanzrechnung, den Teilfinanzrechnungen sowie dem Anhang und der Lagebericht wurden nach § 101 i. V. m. § 95 GO geprüft. Die Buchführung, die Inventur, das Inventar sowie die Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände wurden in die Prüfung einbezogen.“

In die Prüfung sind die ergänzenden Bestimmungen der Satzungen der Stadt Detmold und die sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen einbezogen worden. Sie wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung

und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden konnten. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen sind die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Stadt Detmold sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt worden. Im Rahmen der Prüfung wurden die Nachweise für die Angaben in Buchführung, Inventar, Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die in diesem Bericht aufgeführten Feststellungen beziehen sich auf formelle Verstöße und haben keine Auswirkungen auf die Bilanz, die Ergebnis- und die Finanzrechnung. Die Darstellung der wirtschaftlichen und finanziellen Lage der Stadt Detmold zum 31. Dezember 2009 wurde nicht verfälscht.

### **Die Prüfung führt somit zu keinen Einwendungen.**

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den sie ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Er vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Detmold. Der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss. Auch er vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Detmold und stellt die im Zeitpunkt der Erstellung des Lageberichtes absehbaren Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Detmold, den 8. Oktober 2012



Hans Josef Tempich  
Leiter der Örtlichen Rechnungsprüfung

### **Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses für den Jahresabschluss 2009**

Nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung erteilt der Rechnungsprüfungsausschuss folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk:

„Der Jahresabschluss der Stadt Detmold zum 31. Dezember 2009 - bestehend aus der Bilanz, der Gesamtergebnisrechnung, den Teilergebnisrechnungen, der Gesamtfinanzrechnung, den Teilfinanzrechnungen, dem Anhang - und der Lagebericht wurden nach § 101 i. V. m. § 95 GO NRW geprüft. Die Buchführung, die Inventur, das Inventar sowie die Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände wurden in die Prüfung einbezogen.“

In die Prüfung sind die ergänzenden Bestimmungen der Satzungen der Stadt Detmold und die sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen einbezogen worden. Sie wurde so geplant und durchgeführt, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung und durch den Lagebericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden konnten. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen sind die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche Umfeld der Stadt Detmold sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt worden. Im Rahmen der Prüfung wurden die Nachweise für die Angaben in Buchführung, Inventar, Übersicht über die örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt.

Die in diesem Bericht aufgeführten Feststellungen beziehen sich auf formelle Verstöße und haben keine Auswirkungen auf die Bilanz, die Ergebnis- und die Finanzrechnung. Die Darstellung der wirtschaftlichen und finanziellen Lage der Stadt Detmold zum 31. Dezember 2009 wurde nicht verfälscht.

#### **Die Prüfung führt somit zu keinen Einwendungen.**

Nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und den sie ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Er vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Detmold. Der Lagebericht steht im Einklang mit dem Jahresabschluss. Auch er vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt Detmold und stellt die im Zeitpunkt der Erstellung des Lageberichtes absehbaren Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.

Detmold, 28. November 2012



(Elfriede Paelke)

Vorsitzende Rechnungsprüfungsausschuss