

DETMOLD  
Kulturstadt  
im Teutoburger Wald



**Jahresabschluss 2010**



# Inhaltsverzeichnis

## zum Jahresabschluss der Stadt Detmold zum 31.12.2010

	Seite
• Ergebnisrechnung	4
• Finanzrechnung	5
• Bilanz	6
• Anhang	9
• Anlagenspiegel	28
• Sonderpostenspiegel	30
• Forderungsspiegel	31
• Verbindlichkeitspiegel	32
• Rückstellungsspiegel	33
• Lagebericht	37
• Personenangaben nach § 95 Abs. 2 GO	49
• Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk	53
• Bestätigungsvermerk des Leiters der Örtlichen Rechnungsprüfung	54
• Bestätigungsvermerk der Vorsitzenden des Rechnungsprüfungsausschusses	55
• 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	

Ertrags- und Aufwandsarten in €	Ergebnis 2009	Fortgeschriebener Ansatz 2010	Ist-Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist
Steuern und ähnliche Abgaben	76.508.865,62	75.931.833,00	79.996.501,75	4.064.668,75
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	27.010.138,89	35.292.383,00	34.399.058,86	-893.324,14
Sonstige Transfererträge	1.800.801,24	4.327.214,00	3.498.565,85	-828.648,15
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.121.139,88	27.926.176,00	28.283.805,66	357.629,66
Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.676.036,50	3.221.900,00	3.461.904,78	240.004,78
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.965.881,01	3.523.609,00	4.134.545,84	610.936,84
Sonstige ordentliche Erträge	14.275.154,06	9.134.870,00	15.884.074,11	6.749.204,11
Aktivierete Eigenleistungen	710.058,57	1.100.100,00	838.705,91	-261.394,09
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>157.068.075,77</b>	<b>160.458.085,00</b>	<b>170.497.162,76</b>	<b>10.039.077,76</b>
Personalaufwendungen	37.336.508,71	39.320.172,00	38.462.662,74	-857.509,26
Versorgungsaufwendungen	3.638.154,48	2.666.756,00	3.010.155,88	343.399,88
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	20.579.816,06	16.991.166,00	21.922.609,05	4.931.443,05
Bilanzielle Abschreibungen	16.638.713,30	17.791.788,00	17.422.283,80	-369.504,20
Transferaufwendungen	72.412.151,39	83.191.588,00	81.597.883,01	-1.593.704,99
Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.108.921,10	10.924.550,00	12.732.772,24	1.808.222,24
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>165.714.265,04</b>	<b>170.886.020,00</b>	<b>175.148.366,72</b>	<b>4.262.346,72</b>
<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-8.646.189,27</b>	<b>-10.427.935,00</b>	<b>-4.651.203,96</b>	<b>5.776.731,04</b>
Finanzerträge	2.403.454,70	1.313.535,00	1.562.326,38	248.791,38
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	8.467.389,75	7.642.774,00	8.188.855,58	546.081,58
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-6.063.935,05</b>	<b>-6.329.239,00</b>	<b>-6.626.529,20</b>	<b>-297.290,20</b>
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-14.710.124,32</b>	<b>-16.757.174,00</b>	<b>-11.277.733,16</b>	<b>5.479.440,84</b>

<b>Ein- und Auszahlungsarten in €</b>	<b>Ergebnis</b>	<b>Fortgeschriebener Ansatz</b>	<b>Ist-Ergebnis</b>	<b>Vergleich</b>
	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2010</b>	<b>Ansatz/Ist</b>
Steuern und ähnliche Abgaben	76.087.844,46	75.931.833,00	79.678.688,49	3.746.855,49
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	21.880.065,80	28.710.284,00	28.726.614,20	16.330,20
Sonstige Transfereinzahlungen	1.762.129,42	4.247.214,00	4.037.265,50	-209.948,50
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27.131.157,78	27.155.038,00	26.704.616,47	-450.421,53
Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.238.232,33	3.206.188,00	3.257.270,96	51.082,96
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.825.935,11	3.573.609,00	3.874.721,50	301.112,50
Sonstige Einzahlungen	5.584.977,11	5.228.920,00	5.347.039,75	118.119,75
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.726.361,94	1.313.535,00	1.529.539,53	216.004,53
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>142.236.703,95</b>	<b>149.366.621,00</b>	<b>153.155.756,40</b>	<b>3.789.135,40</b>
Personalauszahlungen	36.511.591,85	38.406.257,00	36.087.628,41	-2.318.628,59
Versorgungsauszahlungen	3.832.749,98	3.441.637,00	3.259.149,88	-182.487,12
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	22.015.760,95	20.842.660,00	19.668.367,05	-1.174.292,95
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	7.548.861,53	7.642.774,00	7.522.589,53	-120.184,47
Transferauszahlungen	71.009.649,45	85.672.642,00	83.436.930,10	-2.235.711,90
Sonstige Auszahlungen	11.720.471,74	11.297.579,00	12.192.326,19	894.747,19
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>152.639.085,50</b>	<b>167.303.549,00</b>	<b>162.166.991,16</b>	<b>-5.136.557,84</b>
<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-10.402.381,55</b>	<b>-17.936.928,00</b>	<b>-9.011.234,76</b>	<b>8.925.693,24</b>
Einzahl. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	6.593.756,60	11.079.439,00	6.499.022,42	-4.580.416,58
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanl.	1.479.646,77	541.700,00	1.661.447,20	1.119.747,20
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	1.342.941,94	650.000,00	624.989,51	-25.010,49
Sonstige Investitionseinzahlungen	43.624,19	34.997,00	33.714,51	-1.282,49
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>9.459.969,50</b>	<b>12.306.136,00</b>	<b>8.819.173,64</b>	<b>-3.486.962,36</b>
Auszahl. für den Erwerb von Grundst./ Gebäuden	26.541,71	350.000,00	294.149,50	-55.850,50
Auszahlungen für Baumaßnahmen	9.909.254,13	24.635.788,00	11.249.139,96	-13.386.648,04
Auszahl. für den Erwerb bewegl. Anlageverm.	2.668.014,65	3.735.623,00	2.593.473,85	-1.142.149,15
Auszahl. für den Erwerb von Finanzanlagen	1.700.000,00	415.000,00	0,00	-415.000,00
Auszahlungen von Zuwendungen	8.679,72	21.320,00	10.000,00	-11.320,00
Sonstige Investitionsauszahlungen	67.488,18	121.000,00	0,00	-121.000,00
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>14.379.978,39</b>	<b>29.278.731,00</b>	<b>14.146.763,31</b>	<b>-15.131.967,69</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-4.920.008,89</b>	<b>-16.972.595,00</b>	<b>-5.327.589,67</b>	<b>11.645.005,33</b>
<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-15.322.390,44</b>	<b>-34.909.523,00</b>	<b>-14.338.824,43</b>	<b>20.570.698,57</b>
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	9.023.716,42	35.070.866,00	24.502.783,29	-10.568.082,71
Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	43.000.000,00	43.000.000,00
Tilgung und Gewährung von Darlehen	9.314.999,07	27.502.348,00	25.329.779,19	-2.172.568,81
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	33.000.000,00	33.000.000,00
<b>Saldo der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>-291.282,65</b>	<b>7.568.518,00</b>	<b>9.173.004,10</b>	<b>1.604.486,10</b>
<b>Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>-15.613.673,09</b>	<b>-27.341.005,00</b>	<b>-5.165.820,33</b>	<b>22.175.184,67</b>
Anfangsbestand an Finanzmitteln	26.592.899,12	10.926.389,00	10.926.389,11	0,11
Veränderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-52.836,92	0,00	55.226,63	55.226,63
<b>Liquide Mittel</b>	<b>10.926.389,11</b>	<b>-16.414.616,00</b>	<b>5.815.795,41</b>	<b>22.230.411,41</b>

**Bilanz zum 31.12.2010**

Aktiva	Bilanz zum 31.12.2010		Bilanz zum 31.12.2009	
1. Anlagevermögen	746.153.924,03		750.501.478,31	
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		115.329,74		105.605,97
1.2 Sachanlagen		677.961.808,27		681.610.472,49
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		40.073.080,88		39.772.348,04
1.2.1.1 Grünflächen			30.859.214,15	30.550.732,65
1.2.1.2 Ackerland			2.478.868,67	2.484.418,67
1.2.1.3 Wald, Forsten			262.736,96	264.908,62
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke			6.472.261,10	6.472.288,10
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		237.239.532,83		239.362.116,40
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen			3.449.518,55	3.359.755,21
1.2.2.2 Schulen			143.593.243,02	143.948.243,25
1.2.2.3 Wohnbauten			6.199.086,68	6.312.314,49
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude			83.997.684,58	85.741.803,45
1.2.3 Infrastrukturvermögen		377.345.445,77		384.601.178,65
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens			35.189.039,44	35.172.660,79
1.2.3.2 Brücken und Tunnel			8.358.431,71	8.582.575,75
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung und Sicherheitsanlagen			1,00	1,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			193.182.969,36	196.740.544,12
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen			139.911.598,63	143.539.647,27
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens			703.405,63	565.749,72
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		1.208.332,98		1.242.287,32
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		71.149,06		74.141,16
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		4.696.413,66		4.603.062,83
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		8.773.281,43		8.456.040,59
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		8.554.571,66		3.499.297,50
1.3 Finanzanlagen		68.076.786,02		68.785.399,85
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen			63.075.309,94	63.075.309,94
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		4.429.382,96		5.137.996,79
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen			3.784.500,00	4.493.500,00
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			644.882,96	644.496,79
2. Umlaufvermögen	15.956.259,05		21.214.087,28	
2.1 Vorräte		3.204.392,07		3.306.850,33
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren			3.204.392,07	3.306.850,33
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00		0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		6.936.071,57		6.980.847,84
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen			3.944.339,98	4.879.784,81
2.2.1.1 Gebühren			650.215,57	640.725,18
2.2.1.2 Beiträge			525.125,16	828.489,05
2.2.1.3 Steuern			947.479,04	1.430.352,52
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen			995.632,14	948.793,07
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen			825.888,07	1.031.424,99
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen		1.641.110,28		987.722,82
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich			1.402.395,22	762.718,29
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich			585,98	0,00
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen			238.129,08	225.004,53
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		1.350.621,31		1.113.340,21
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00		0,00
2.4 Liquide Mittel		5.815.795,41		10.926.389,11
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	649.391,41		538.539,45	
<b>Gesamtsumme Aktiva</b>	<b>762.759.574,49</b>		<b>772.254.105,04</b>	

**Bilanz zum 31.12.2010**

Passiva	Bilanz zum 31.12.2010		Bilanz zum 31.12.2009	
1. Eigenkapital	146.752.525,96		158.030.259,12	
1.1 Allgemeine Rücklage		142.795.850,60		142.795.850,60
1.2 Sonderrücklagen		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage		15.234.408,52		29.944.532,84
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		-11.277.733,16		-14.710.124,32
2. Sonderposten	237.775.778,72		241.174.646,07	
2.1 für Zuwendungen		176.256.840,11		178.258.753,43
2.2 für Beiträge		57.387.520,99		58.385.979,21
2.3 für den Gebührenaussgleich		1.585.732,58		1.898.221,49
2.4 sonstige Sonderposten		2.545.685,04		2.631.691,94
3. Rückstellungen	184.100.141,14		190.898.182,07	
3.1 Pensionsrückstellungen		91.649.083,00		89.153.280,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		846.200,00		846.200,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		66.697.554,26		73.280.846,56
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5		24.907.303,88		27.617.855,51
4. Verbindlichkeiten	182.213.157,26		170.234.927,16	
4.1 Anleihen		0,00		0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		147.544.645,21		148.371.979,07
4.2.1 von verbundenen Unternehmen,				0,00
4.2.2 von Beteiligungen				0,00
4.2.3 von Sondervermögen				0,00
4.2.4 vom öffentlichen Bereich			15.338,74	23.008,12
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt			147.529.306,47	148.348.970,95
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		10.000.000,00		0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		936.493,00		1.043.241,91
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		5.782.574,29		3.804.786,05
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		8.236.258,57		7.736.628,48
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		9.713.186,19		9.278.291,65
5. Passive Rechnungsabgrenzung	11.917.971,41		11.916.090,62	
<b>Gesamtsumme Passiva</b>	<b>762.759.574,49</b>		<b>772.254.105,04</b>	





## **Anhang**

### **zum Jahresabschluss der Stadt Detmold zum 31.12.2010**

#### **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.

Gemäß § 28 Abs. 1 GemHVO sind die Vermögensgegenstände mindestens alle drei Jahre durch eine körperliche Inventur aufzunehmen. Für die Erstellung der Eröffnungsbilanz wurde eine körperliche Bestandsaufnahme zum Stichtag 01.01.2008 durchgeführt. Im Zeitraum vom 01.10.2010 bis 28.02.2011 erfolgte die gesetzlich notwendige erneute körperliche Inventur bei der Stadt Detmold. Inventurdifferenzen wurden entsprechend korrigiert.

## **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 2010 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. die Turnhalle Realschule I, die Komplettsanierung der Freiligrathschule 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 31.12.2010 ausgeliehenen Mittel.

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

Der bisherige Anteil am Stammkapital der Abfallbeseitigungs-GmbH Lippe (ABG) wurde gemäß dem Ratsbeschluss vom 18.06.2009 ab dem 01.01.2010 in den Abfallwirtschaftsverband Lippe AWV eingebracht. Als Bilanzwert werden für den Anteil an dem AWV entsprechend des bisherigen Wertansatzes für den Anteil an der ABG 70.797 EUR ausgewiesen.

## **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. 3,0 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 2010 Abschreibungen auf Forderungen aus Niederschlagungen von 0,2 Mio. EUR erfolgt.

Daneben sind Forderungen i.H.v. 546 T EUR gegenüber anderen Institutionen enthalten, die aus Pensionserstattungspflichten 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 31.12.2010 i.H.v. insgesamt 5.815.795,41 EUR 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 2011, die bereits am 30.12.2010 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 unterworfenene Eigenkapital.

#### **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. Entsprechend des Beschlusses des Rates vom 19.12.2012 wurde der Jahresfehlbetrag des Vorjahres i.H.v. 14.710.124,32 EUR gegen die Ausgleichsrücklage gebucht. Der Jahres-

fehlbetrag aus diesem Jahresabschluss i.H.v. 11.277.733,16 EUR kann durch die Ausgleichsrücklage gedeckt werden, was dem Rat so empfohlen wird.

#### 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Der Fehlbetrag des Vorjahres i.H.v. 14.710.124,32 EUR wurde entsprechend des Beschlusses des Rates vom 19.12.2012 gegen die Ausgleichsrücklage gebucht.

Dem Rat wird empfohlen, den Fehlbetrag aus dem Jahresabschluss 2010 i.H.v. 11.277.733,16 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 (u.a. Mittel des Konjunkturpaketes II) werden die jährlichen Investitionspauschalen (Allgemeine Investitionspauschale, Schul-/Bildungspauschale, Sportpauschale, Feuer-schutzsteuerpauschale) 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.

Zuführungen (+) bzw. (Teil-)Auflösungen (-) in EUR:	01.01.2010	Abrechnung	31.12.2010
Krankentransport und Rettungsdienst	540.351,54	- 245.241,92	295.109,62
Straßenreinigung	0,00	0,00	0,00 *)
Winterdienst	288.072,03	- 288.072,03	0,00 *)
Fäkalschlamm-beseitigung	35.982,30	+ 23.777,30	59.759,60
Schmutz- u. Niederschlagswasserbeseitigung	0,00	0,00	0,00 *)
Abfallbeseitigung	363.308,24	+ 63.694,08	427.002,32
Märkte	34.257,85	- 13.608,73	20.649,12
Friedhöfe	636.249,53	+ 146.962,39	783.211,92
<b>insgesamt:</b>	<b>1.898.221,49</b>	<b>- 312.488,91</b>	<b>1.585.732,58</b>

*) Verlustvorträge aus den Vorjahren (in EUR):	2007	2008	2009	2010
Straßenreinigung	0,00	0,00	58.830,65	86.587,66
Winterdienst	0,00	0,00	0,00	481.765,58
Schmutzwasserbeseitigung	94.565,78	0,00	367.707,03	74.073,67
Niederschlagswasserbeseitigung	0,00	16.767,82	620.413,30	608.421,02

Diese Kostenunterdeckungen sind gemäß § 6 Abs. 2 S. 3 Kommunalabgabengesetz NRW (KAG) innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen.

## **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**

Die Höhe der Rückstellungen für Versorgungsempfänger und für aktive Beamte wird jährlich von der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse (WVK) festgesetzt.

Mit dem Gutachten 2010 wurden von der WVK die Mitarbeiterdaten weiter aktualisiert. So sind in diesem Jahr erstmals die Erstattungsverpflichtungen gegenüber anderen Dienstherren für übernommene Beamte eingearbeitet. Die ebenfalls benannten Erstattungsansprüche werden in dem Bilanzposten "Sonstige Forderungen" dargestellt.

Es wurde ein Aufschlag von pauschal 25 % nach dem Bilanzmodernisierungsgesetz (BilMoG) hinzu gerechnet.

### **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 diverse Verwaltungsgebäude. 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 2010 wurden für alle bekannten Risiken Rückstellungen gebildet.

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

Die wesentlichste Erhöhung von 0,95 Mio. EUR betrifft die Altersteilzeitrückstellung. Die Rückstellung für Zuwendungsrückzahlungsrisiken hat sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 0,8 Mio. EUR reduziert, was vor allem auf die Auflösung der Rückstellung für den Hangar 21 zurückzuführen ist, nachdem die Bezirksregierung Detmold (auf Grundlage der Prüfung durch das Staatliche Rechnungsprüfungsamt) die Prüfung der Verwendung der geförderten Baukosten für beendet erklärt hat.

## **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 31.12.2010 betrug der Bestand an Liquiditätskrediten 10.000.000 EUR. Bei einem gleichzeitigen Bestand an Liquididen Mitteln i.H.v. 5.815.795,41 EUR (siehe auch Bilanzposition Aktive 2.4) betrug der Bedarf an Liquididen Mitteln netto 4.184.204, 59 EUR. Damit ist die Stadt Detmold erstmals auf die Aufnahme von Kassenkrediten 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 2010 bereits erfolgte Lieferungen und Leistungen, für die bis zum Jahresende noch keine Rechnung vorlag bzw. deren Rechnung bis zum Jahresende noch nicht beglichen worden ist, 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 2011 beglichenen Rechnungen für bereits in 2010 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 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. 10,35 Mio. EUR stellen die in der Vergangenheit vereinnahmten Grabnutzungsgebühren den größten Posten dar. Die zweitgrößte Position stellen die Dauergrabpflegeverträge dar. Zum Stichtag 31.12.2010 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 2010 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 2011 weiterhin zur Verfügung.

Ebenso sind die bereits vereinnahmten, aber bis zum 31.12.2010 noch nicht zweckentsprechend verwandten Ausgleichszahlungen nach dem BauGB und der Baumschutzsatzung als PRAP erfasst.



Die Fachbereiche 2 und 4 haben in 2010 für Maßnahmen Zuweisungen erhalten, die zeitraumbezogen auch in das Jahr 2011 hineingehen (z.B. für OGS, Sprachförderung, Familienzentren, Dreizehn Plus, Schule und Kultur u.a.). Die auf das Jahr 2011 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).

## 6. Haushaltsentwicklung 2010

In der Haushaltssatzung 2010 war in Folge des negativen geplanten Ergebnisses i.H.v. 16.757.174 EUR eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage i.H.v. 13.444.533 EUR und eine Verringerung der Allgemeinen Rücklage i.H.v. 3.312.641 EUR festgesetzt worden. Die Ergebnisrechnung 2010 schließt mit einem negativen Ergebnis i. H. v. 11.277.733,16 EUR ab. Dieses Ergebnis hat zur Folge, dass die in der Haushaltssatzung 2010 festgesetzte Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage um rund 2,17 Mio. EUR geringer ausfällt. Detaillierte Ausführungen zur Entwicklung der Ausgleichsrücklage können dem Lagebericht unter Punkt 5.1 entnommen werden.

### 6.1 Ergebnisrechnung

#### 6.1.1 Ergebnisrechnung und Erläuterungen

	Ergebnisrechnung 2010 (in Mio. EUR)	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist
+	Steuern und ähnliche Abgaben	76,0	80,0	4,0
+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35,3	34,4	-0,9
+	Sonstige Transfererträge	4,3	3,5	-0,8
+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	28,0	28,3	0,3
+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3,2	3,5	0,3
+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3,5	4,1	0,6
+	Sonstige ordentliche Erträge	9,1	15,8	6,7
+	Aktivierete Eigenleistungen	1,1	0,9	-0,2
=	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>160,5</b>	<b>170,5</b>	<b>10,0</b>
-	Personalaufwendungen	39,3	38,5	-0,8
-	Versorgungsaufwendungen	2,7	3,0	0,3
-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17,0	21,9	4,9
-	Bilanzielle Abschreibungen	17,8	17,4	-0,4
-	Transferaufwendungen	83,2	81,6	-1,6
-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	10,9	12,7	1,8
=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>170,9</b>	<b>175,1</b>	<b>4,2</b>
=	<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> (= Zeilen 10 und 17)	<b>-10,4</b>	<b>-4,6</b>	<b>5,8</b>
+	Finanzerträge	1,3	1,6	0,3
-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	7,6	8,2	0,6
=	<b>Finanzergebnis</b> (Zeilen 19 und 20)	<b>-6,3</b>	<b>-6,6</b>	<b>-0,3</b>
=	<b>Ordentliches Ergebnis</b> (Zeilen 18 und 21)	<b>-16,7</b>	<b>-11,2</b>	<b>-5,5</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>-16,7</b>	<b>-11,2</b>	<b>-5,5</b>

Das verbesserte Ergebnis ist insbesondere auf die Mehreinnahmen gegenüber dem Haushaltsplan 2010 bei dem Anteil an der Einkommensteuer i.H.v. 1,2 Mio. EUR sowie bei der Gewerbesteuer i.H.v. 3,1 Mio. EUR, unter Berücksichtigung einer erhöhten Gewerbesteuerumlage i. H. v. 0,4 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 2010:

### **Steuern und ähnliche Abgaben**

Bei der Gewerbesteuer sind 3,1 Mio. EUR und beim Anteil an der Einkommensteuer 1,2 Mio. EUR an Mehreinnahmen zu verzeichnen.

### **Zuwendungen und allgemeine Umlagen**

Bei den Schlüsselzuweisungen konnten Mehrerträge i.H.v. 0,9 Mio. EUR erzielt werden.

Des Weiteren wird unter dieser Ertragsart eine Reihe von Zuwendungen dargestellt, die v.a. für Projektförderungen z.T. nicht im Haushaltsplan veranschlagt waren.

Die geplanten Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen unterschreiten den Planwert um 0,6 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.).

Bei den Zuweisungen im Rahmen des Konjunkturprogrammes II für Maßnahmen, die nach kommunalem Haushaltsrecht als konsumtiv einzustufen sind, ergibt sich aufgrund von zeitlichen Verschiebungen ein reduzierter Ertrag gegenüber der Haushaltsplanung von rd. 1,0 Mio. EUR.

### **Sonstige Transfererträge**

Mehreinnahmen ergeben sich hier vor allem im Jugendhilfebereich. Mindereinnahmen ergeben sich aus weniger abgerufenen Mitteln für die Weiterleitung von Investitionszuschüssen an freie Träger aufgrund von zeitlichen Verschiebungen bei deren Investitionsmaßnahmen.

### **Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

An Elternbeiträgen für Kindertagesstätten wurden Mehrerträge i.H.v. 0,36 Mio. EUR erzielt.

Bei den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge konnten aufgrund von Jahresabschlussbuchungen Erträge i. H. v. 1,0 Mio. EUR verbucht werden.

Mindereinnahmen i.H.v. 0,19 Mio. EUR waren bei den Parkgebühren zu verzeichnen.

### **Privatrechtliche Leistungsentgelte**

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

### **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

Aus der Abrechnung der Abwasserabgabe ergab sich eine Erstattung i.H.v. 0,2 Mio. EUR. Des Weiteren erfolgten Erstattungen i.H.v. 0,3 Mio. EUR für konsumtive Maßnahmen zum Ausbau der Übermittagbetreuung.

### **Sonstige ordentliche Erträge**

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

Daneben ergab sich als Einmaleffekt aus der Abrechnung der Konzessionsabgabe der Stadtwerke ein Mehrertrag von 0,6 Mio. EUR.

### **Aktivierete Eigenleistungen**

Im Haushaltsvollzug ergaben sich geringere aktivierbare Verwaltungsleistungen (-0,26 Mio. EUR) als in der Haushaltsplanung vorgesehen.

### **Personalaufwendungen**

Aus dem laufenden Personalaufwand ergibt sich eine Einsparung i.H.v. 2,3 Mio. EUR. Darüber hinaus ergibt sich ein Mehraufwand gegenüber dem Haushaltsplan aus abschlussbedingten Zuführungen zu Rückstellungen mit einer saldierten Gesamthöhe von 1,5 Mio. EUR (für Pensionen, Beihilfen, Altersteilzeit, Überstundenvergütungen im Feuerwehrbereich, Gerichtsverfahren im Beamtenbereich).

### **Versorgungsaufwendungen**

Die Verschlechterungen ergeben sich aus im Vergleich zur Haushaltsplanung um 0,3 Mio. EUR erhöhten Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen.

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

Im Rahmen des Konjunkturpaketes II wurden Maßnahmen i.H.v. rd. 1,65 Mio. EUR durchgeführt, die nach kommunalem Haushaltsrecht als konsumtiv einzustufen sind.

Das Abwasserentgelt an die DTA GmbH betrug rd. 0,7 Mio. EUR mehr als veranschlagt.

Auch bei dieser Aufwandsart ergibt sich der Mehraufwand aus abschlussbedingten Zuführungen zu Rückstellungen. So wurden für unterlassene Instandhaltungen an Gebäuden insgesamt 2,6 Mio. EUR aufwandswirksam zugeführt.

### **Bilanzielle Abschreibungen**

Bei den Abschreibungen auf Sachanlagen ergibt sich aus dem Jahresabschluss ein Minderaufwand gegenüber dem Haushaltsplan von 0,4 Mio. EUR. Die wesentlichsten Abweichungen ergeben sich dabei im Kanalbereich.

Daneben werden hier Abschreibungen auf Forderungen mit 0,2 Mio. EUR dargestellt, die sich aus unterjährigen Niederschlagungen ergeben.

### **Transferaufwendungen**

In Folge der Mehrreinnahmen bei der Gewerbesteuer waren auch um 0,4 Mio. EUR erhöhte Gewerbesteuerumlagen an das Land abzuführen. Beim Fassadenprogramm Hohenloh wurden keine der veranschlagten 0,9 Mio. EUR als Zuschuss vergeben.

Bei den Jugendhilfeleistungen ergeben sich Minderaufwendungen von 1,0 Mio. EUR.

### **Sonstige ordentliche Aufwendungen**

An Kapitalertragsteuern fielen 0,3 Mio. EUR u.a. infolge der erhöhten Gewinnausschüttung der Sparkasse an.

Im Zuge der Erneuerung des Infrastrukturvermögens wurden Restbuchwerte i.H.v. 1,3 Mio. EUR ergebniswirksam in Abgang gebracht.

Daneben werden hier aufwandswirksame Korrekturen aus der Forderungsbewertung im Rahmen des Jahresabschlusses i.H.v. 0,5 Mio. EUR dargestellt.

### **Finanzerträge**

Bei den Gewinnanteilen der Sparkasse ergaben sich Mehrererträge von 0,3 Mio. EUR.

### **Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen**

Minderaufwendungen gegenüber der Planung haben sich bei den Zinsaufwendungen für Investitionskredite von 0,25 Mio. EUR und bei den Liquiditätskrediten von 0,1 Mio. EUR ergeben.

Darüber hinaus ergibt sich der Mehraufwand gegenüber der Haushaltsplanung aus abschlussbedingten Zuführungen zu Rückstellungen für Zuwendungsrückzahlungsrisiken i.H.v. 0,7 Mio. EUR.

## 6.2 Finanzrechnung

### 6.2.1 Finanzrechnung und Erläuterungen

	Finanzrechnung 2010 (in Mio. EUR)	Ansatz 2010	Ergebnis 2010	Vergleich Ansatz/Ist
=>	<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-17,9</b>	<b>-9,0</b>	<b>8,9</b>
+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	11,1	6,5	-4,6
+	Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,5	1,6	1,1
+	Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0
+	Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,6	0,6	0
+	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,1	0,1	0
=	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>12,3</b>	<b>8,8</b>	<b>-3,5</b>
-	Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	0,4	0,3	-0,1
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	24,7	11,2	-13,5
-	Ausz. f. d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	3,7	2,6	-1,1
-	Auszahlungen f. d. Erwerb von Finanzanlagen	0,4	0	-0,4
-	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0
-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,1	0	-0,1
=	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>29,3</b>	<b>14,1</b>	<b>-15,2</b>
=	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b> (= Zeilen 7 und 14)	<b>-17,0</b>	<b>-5,3</b>	<b>11,7</b>
=	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b> (= Zeilen 1 und 15)	<b>-34,9</b>	<b>-14,3</b>	<b>20,6</b>
+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	35,1	24,5	-10,6
	davon: Aufnahme für Umschuldungen	(22,1)	(20,5)	(-1,6)
+	Aufnahme v. Krediten zur Liquiditätssicherung	0	43,0	43,0
-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	27,5	25,3	-2,2
	davon: Tilgung von Umschuldungen	(22,1)	(20,5)	(-1,6)
-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	33,0	33,0
=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	7,6	9,2	1,6
=	<b>Änd. des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b> (= Zeilen 16 und 23)	<b>-27,3</b>	<b>-5,1</b>	<b>22,2</b>
+	Anfangsbestand an Finanzmitteln	10,9	10,9	0
+	Veränd. d. Bestandes an fremden Finanzmitteln	0	0	0
=	Liquide Mittel (= Zeilen 24, 25 und 26)	-16,4	5,8	22,2

#### Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Hier sind Einzahlungen aus erhaltenen Investitionszuweisungen und -zuschüssen darzustellen. Die Einzahlungen sind in voller Höhe dem Haushaltsjahr zuzuordnen, in dem sie eingehen. Zu nennen sind hier insbesondere die vom Land gezahlten Investitionspauschalen (Allgemeine Investitionspauschale, Schul-/ Bildungspauschale, Sportpauschale sowie die Feuerschutzsteuerpauschale).

#### Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Unter dieser Position sind Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden sowie aus der Veräußerung von beweglichen Sachen des Anlagevermögens abzubilden.

#### Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen

Zu den Finanzanlagen gehören Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Wertpapiere und Ausleihungen (langfristige Forderungsdarlehen).

### **Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten**

Unter dieser Position sind Beiträge und Entgelte zur Finanzierung kommunaler Maßnahmen abzubilden (z. B. Erschließungsbeiträge nach dem Baugesetzbuch, Beiträge nach dem Kommunalabgabengesetz NRW u. a.).

### **Sonstige Investitionseinzahlungen**

Hierunter fallen insbesondere Rückflüsse von Ausleihungen (langfristigen Forderungsdarlehen) sowie alle sonstigen Einzahlungen für investive Maßnahmen.

### **Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**

Hier erfolgt ein Ausweis der Summe aus den Zeilen 2 („Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen“) bis 6 („Sonstige Investitionseinzahlungen“).

### **Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden**

Dieser Position sind die Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden des Anlagevermögens sowie die Auszahlungen für die Ablösung von Dauerlasten zuzuordnen.

### **Auszahlungen für Baumaßnahmen**

Hierunter fallen sämtliche Auszahlungen für investive Baumaßnahmen (z. B. Hochbaumaßnahmen, Straßen- und Kanalbaumaßnahmen).

### **Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen**

Unter dieser Position sind alle Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen (z. B. Geräte, Fahrzeuge, Maschinen) auszuweisen.

### **Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen**

Zu den Finanzanlagen gehören Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Wertpapiere und Ausleihungen, soweit es sich hierbei um Anlagevermögen handelt.

### **Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen**

Unter dieser Position werden Zuwendungen einer Gemeinde an Dritte ausgewiesen, sofern durch die Auszahlung Anlagevermögen geschaffen wird und gleichzeitig das wirtschaftliche Eigentum am Vermögensgegenstand bei der Gemeinde verbleibt.

### **Sonstige Investitionsauszahlungen**

Zu den sonstigen Investitionsauszahlungen gehören insbesondere die Auszahlungen für die Gewährung von Ausleihungen (langfristigen Forderungsdarlehen).

### **Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**

Die Zeilen 8 („Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden“) bis 13 („Sonstige Investitionsauszahlungen“) ergeben die Gesamtauszahlungen aus Investitionstätigkeit.

**Saldo aus Investitionstätigkeit**

Der Saldo aus den Zeilen 7 („Einzahlungen aus Investitionstätigkeit“) und 14 („Auszahlungen aus Investitionstätigkeit“) wird als Saldo aus Investitionstätigkeit ausgewiesen.

**Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**

Die Summe der Salden aus laufender Verwaltungstätigkeit und aus Investitionstätigkeit stellt den unter dieser Position auszuweisenden Finanzmittelüberschuss bzw. Finanzmittelfehlbetrag dar.

**Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen**

Unter dieser Position werden Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten für Investitionen bzw. aus Rückflüssen von Darlehen abgebildet.

**Tilgung und Gewährung von Darlehen**

Hier sind Auszahlungen, welche im Zusammenhang mit der Tilgung und der Gewährung von Darlehen für Investitionen stehen, zu berücksichtigen.

**Saldo aus Finanzierungstätigkeit**

Aus den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Zeilen 17 „Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen“ und 20 „Tilgung und Gewährung von Darlehen“) ergibt sich der „Cash Flow“ aus Finanzierungstätigkeit.

**Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln**

Dieser Saldo aus den Zeilen 16 („Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag“) und 23 („Saldo aus Finanzierungstätigkeit“) weist die Erhöhung bzw. Senkung des Finanzmittelbestandes aus konsumtiven, investiven und finanzwirtschaftlichen Vorgängen aus.

**Anfangsbestand an Finanzmitteln**

Hier ist der in der Bilanz zum 1. Januar eines Haushaltsjahres ausgewiesene Bestand an Finanzmitteln zu berücksichtigen.

**Liquide Mittel**

Zum Anfangsbestand an Finanzmitteln (Zeile 25) ist die im Laufe des jeweiligen Haushaltsjahres geplante Veränderung des Bestandes an Finanzmitteln hinzuzurechnen. Unter Berücksichtigung der vorgenannten Veränderungen ergibt sich sodann der geplante Bestand der liquiden Mittel zum Jahresende.

## 6.2.2 Investitionsschwerpunkte im Haushaltsjahr 2010 (ohne HOAI)

Investitionsschwerpunkt	Ansatz in Mio. EUR	Ist-Ergebnis in Mio. EUR	Abweichung in Mio. EUR
<b>Tiefbaumaßnahmen:</b>			
Kanalbau	6,8	3,8	-3,0
Straßenbau	5,9	1,8	-4,1
Wasserbau	0,9	0,2	-0,7
Spiel- und Sportanlagen	0,4	0,1	-0,3
Baulandmobilisierung	0,2	0,0	-0,2
Gewerbegebiet Gilde Nord	0,1	0,1	0,0
<b>Hochbaumaßnahmen</b>			
<b>→ Schulen:</b>			
Übermittagsbetreuung Sek. I	1,5	1,2	-0,3
Neubau Turnhalle Freiligrathschule	1,2	0,6	-0,6
Sporthallenbau Schulzentrum Ost Realschule I	1,2	0,7	-0,5
Energetische Sanierung des Gymnasiums Leopoldinum	1,0	0,0	-1,0
Neubau Parkplatz Regenbogenschule Remmighausen	0,1	0,0	-0,1
<b>→ Immobilien:</b>			
Restzahlungen Feuerwache Detmold	0,5	0,1	-0,4
Herberhausen	0,4	0,2	-0,2
Friedhofskapelle Hiddesen	0,4	0,1	-0,3
U3-Betreuung KiGa Jerxen-Orbke	0,3	0,2	-0,1
Restzahlungen Musikschule	0,2	0,1	-0,1
Neubau Style, Heidenoldendorf <small>(eine Entscheidung über einen Neubau wird erst nach Vorliegen des Schulentwicklungsplanes erfolgen)</small>	0,2	0,0	-0,2
Restzahlungen Rathaus	0,1	0,0	-0,1
Restzahlungen Bahnhof	0,1	0,1	0,0
Zentrales Aktenlager	0,1	0,0	-0,1
U3-Betreuung KiGa Hiddeser Berg	0,1	0,1	0,0
Maßnahmen des Konjunkturpaketes II	3,8	1,8	-2,0
Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens/Software	3,1	2,6	-0,5
Erwerb von Grundstücken	0,3	0,3	0,0
Kapitaleinlage Stadthallen-GmbH	0,3	0,0	-0,3
Zweckgebundene Kapitaleinlage SVD für die funktionsmäßige Instandsetzung des ZOB	0,1	0,0	-0,1
<b>Investitionstätigkeiten gesamt:</b>	<b>29,3</b>	<b>14,1</b>	<b>-15,2</b>

Die Abweichungen im Haushaltsvollzug resultieren zum einen daraus, dass nicht alle veranschlagten Maßnahmen im Haushaltsjahr 2010 umgesetzt wurden, was z. T. zu Verschiebungen in spätere Haushaltsjahre geführt hat. Zum anderen ergeben sich Abweichungen aufgrund abschlussbedingter Einordnungen in konsumtive Unterhaltungsmaßnahmen bzw. Investitionen.

### **6.2.3 Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen (VE) in 2010**

Im § 3 der Haushaltssatzung für 2010 ist ein Gesamtbetrag für VE von 11.956.500,00 EUR festgesetzt worden. Hiervon wurden 191.300,00 EUR für die Straßenbaumaßnahmen „Lübecker Str.“ und „Im Nieleinen“ sowie weitere 134.427,00 EUR für die Kanalbaumaßnahmen „Diestelbruch BPL 11-05“, „Hiddesen Ortskanalisation“ sowie „Untere Schanze / Parkweg“ in Anspruch genommen.

### **6.2.4 Finanzierungstätigkeit**

#### **Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen / Tilgung und Gewährung von Darlehen**

Zur Finanzierung der in 2010 getätigten Investitionen wurden neue Investitionskredite i.H.v. 4,0 Mio. EUR aufgenommen. An ordentlichen Tilgungsleistungen für die Investitionskredite wurden Zahlungen i.H.v. 4,9 Mio. EUR geleistet, so dass sich der Schuldenstand für diesen Bereich um 0,9 Mio. EUR verringert hat.

Umschuldungen von in der Vergangenheit aufgenommenen Investitionskrediten wurden nach Auslaufen der Zinsbindungsfrist in einem Volumen von 20,5 Mio. EUR vorgenommen, d.h. bestehende Kredite wurden in dieser Höhe zurückgezahlt und in gleicher Höhe neue Kredite aufgenommen, so dass sich Ein- und Auszahlungen hierfür insgesamt ausgleichen.

Darlehen an Dritte wurden nicht gewährt.

#### **Aufnahme und Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung**

Zum Jahresende betrug die Differenz zwischen den unterjährigen Aufnahmen und Tilgungen von Krediten zur Liquiditätssicherung 10,0 Mio. EUR. Bei einem gleichzeitigen Bestand an Liquididen Mitteln i.H.v. 5,8 Mio. EUR betrug der Bedarf an Liquididen Mitteln netto 4,2 Mio. EUR. Damit ist die Stadt Detmold erstmals auf die Aufnahme von Kassenkrediten angewiesen. Im Haushaltsplan 2010 war noch eine planmäßige Inanspruchnahme zum Jahresende i.H.v. 14,5 Mio. EUR vorgesehen.



## 7. Sonstige Angaben

→ 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:

Seit 2009 wird die Nutzungsdauer für Straßenneubauten 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 Vermögensgegenständen 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
Birkenallee 1. BA	50.000,00
Albert-Schweitzer-Straße	120.000,00
Palaisstraße 2. und 3. 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 31.12.2010 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 31.12.2010 bestanden bei der Stadt Detmold folgende Bürgschaftsverpflichtungen:

Hauptschuldner	Nominalbetrag EUR	Stand 31.12.2010 EUR
Stadwerke Detmold GmbH	43.879.098	26.791.065
Landesentwicklungsgesellschaft, Düsseldorf	485.727	67.286
ABG Lippe	2.556.459	1.278.227
Stadtverkehr Detmold GmbH	2.500.000	687.500
Christlicher Schulförderverein	6.900.000	6.236.100
Detmolder Abwasser GmbH	12.000.000	10.410.409
Fürstin-Pauline Stiftung	882.750	515.892
Tennis-Club Rot-Weiß e.V., Detmold	290.000	276.208
Insgesamt	69.494.034	46.262.687

### → 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 Jahresabschluss 2010 gab es keine Korrekturen, die diese Wertgrenze überschritten haben.

## Anlagenspiegel zum 31.12.2010

	AHK Stand am 31.12 des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr (+)	Umbuchungen im Haushaltsjahr (-)	AfA Stand am 31.12.2009
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	238.970,58	30.901,70	-	-	-	133.364,61
1.2 Sachanlagen	-	-	-	-	-	-
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grund-	-	-	-	-	-	-
1.2.1.1 Grünflächen	31.031.003,36	450.185,07	-	136,97	-	480.270,71
1.2.1.2 Ackerland	2.484.418,67	-	5.550,00	-	-	-
1.2.1.3 Wald, Forsten	264.908,62	-	2.171,66	-	-	-
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	6.472.288,10	-	27,00	-	-	-
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücks-	-	-	-	-	-	-
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.	3.542.700,25	-	-	154.972,99	-	182.945,04
1.2.2.2 Schulen	151.821.351,86	62.759,74	777.254,02	2.939.522,90	67.294,59	7.873.108,61
1.2.2.3 Wohnbauten	7.506.660,18	-	117.091,00	-	-	1.194.345,69
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts-	90.300.055,06	343.710,37	427.400,00	29.885,90	-	4.558.251,61
1.2.3 Infrastrukturvermögen	-	-	-	-	-	-
1.2.3.1 Grund und Boden des	35.172.660,79	34.153,27	41.417,25	28.679,63	5.037,00	-
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	9.085.681,24	36.545,56	-	-	-	503.105,49
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenaus-	1,00	-	-	-	-	-
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasser-	202.733.418,54	-	6.020.631,22	2.463.056,46	-	5.992.874,42
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,	156.982.522,18	64.215,14	314.077,82	1.994.456,70	951.107,06	13.442.874,91
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infra-	600.572,44	-	-	154.351,51	-	34.822,72
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.342.043,00	-	-	-	-	99.755,68
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	76.495,71	-	-	-	-	2.354,55
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen,	10.929.741,51	756.363,77	274.572,90	155.295,50	-	6.326.678,68
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	12.396.033,02	1.607.183,89	406.546,42	500,00	500,00	3.939.992,43
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen	3.499.297,50	12.240.282,37	286.467,81	98.594,96	6.995.514,87	-
1.3 Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	63.075.309,94	-	-	-	-	-
1.3.2 Beteiligungen	-	-	-	-	-	-
1.3.3 Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	572.093,12	-	-	-	-	-
1.3.5 Ausleihungen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	4.493.500,00	6.750.000,00	7.459.000,00	-	-	-
1.3.5.2 an Beteiligungen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 an Sondervermögen	-	-	-	70.797,00	70.797,00	-
1.3.5.3 Sonstige Ausleihungen	644.496,79	105.075,79	104.689,62	70.797,00	70.797,00	-
<b>Summe</b>	<b>795.266.223,46</b>	<b>22.481.376,67</b>	<b>16.236.896,72</b>	<b>8.161.047,52</b>	<b>8.161.047,52</b>	<b>44.764.745,15</b>

## Anlagenspiegel zum 31.12.2010

	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	21.177,93	-	-	154.542,54	115.329,74	105.605,97
1.2 Sachanlagen	-	-	-	-	-	-
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grund-	-	-	-	-	-	-
1.2.1.1 Grünflächen	141.840,54	-	-	622.111,25	30.859.214,15	30.550.732,65
1.2.1.2 Ackerland	-	-	-	-	2.478.868,67	2.484.418,67
1.2.1.3 Wald, Forsten	-	-	-	-	262.736,96	264.908,62
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	-	-	-	-	6.472.261,10	6.472.288,10
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücks-	-	-	-	-	-	-
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.	65.209,65	-	-	248.154,69	3.449.518,55	3.359.755,21
1.2.2.2 Schulen	2.616.250,22	-	101.895,47	10.385.842,87	143.593.243,02	143.948.243,25
1.2.2.3 Wohnbauten	43.030,66	-	46.893,85	1.190.482,50	6.199.086,68	6.312.314,49
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts-	1.724.458,58	-	34.143,44	6.248.566,75	83.997.684,58	85.741.803,45
1.2.3 Infrastrukturvermögen	-	-	-	-	-	-
1.2.3.1 Grund und Boden des	-	-	-	-	35.189.039,44	35.172.660,79
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	260.689,60	-	-	763.795,09	8.358.431,71	8.582.575,75
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenaus-	-	-	-	-	1,00	1,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasser-	-	-	-	5.992.874,42	193.182.969,36	196.740.544,12
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,	4.510.772,69	-	89.237,09	17.864.410,51	139.911.598,63	143.539.647,27
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infra-	16.695,60	-	-	51.518,32	703.405,63	565.749,72
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	33.954,34	-	-	133.710,02	1.208.332,98	1.242.287,32
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.992,10	-	-	5.346,65	71.149,06	74.141,16
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen,	798.322,48	-	254.586,94	6.870.414,22	4.696.413,66	4.603.062,83
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	948.813,59	-	65.416,96	4.823.389,06	8.773.281,43	8.456.040,59
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen	-	-	-	1.620,49	8.554.571,66	3.499.297,50
1.3 Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	63.075.309,94	63.075.309,94
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	-	-	-	-	3.784.500,00	4.493.500,00
1.3.5.2 an Beteiligungen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 an Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 Sonstige Ausleihungen	-	-	-	-	644.882,96	644.496,79
<b>Summe</b>	<b>11.184.207,98</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>592.173,75</b>	<b>55.356.779,38</b>	<b>746.153.924,03</b>
					<b>746.153.924,03</b>	<b>750.501.478,31</b>

## Sonderpostenspiegel zum 31.12.2010

	<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>	191.128.509,39	3.437.370,78	344.809,91	10.965,24	10.965,24
<b>2.2 für Beiträge</b>	62.285.780,15	527.037,62	21.491,21	-	-
<b>2.3 für den Gebührenaussgleich</b>	1.898.221,49	234.433,77	546.922,68	-	-
<b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>	2.986.519,37	32.342,00	-	-	-
<b>Summe</b>	258.299.030,40	4.231.184,17	913.223,80	10.965,24	10.965,24

	<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>	12.869.755,96	5.135.470,38	40.996,19	17.964.230,15	176.256.840,11	178.258.753,43
<b>2.2 für Beiträge</b>	3.899.800,94	1.505.597,68	1.593,05	5.403.805,57	57.387.520,99	58.385.979,21
<b>2.3 für den Gebührenaussgleich</b>	-	-	-	-	1.585.732,58	1.898.221,49
<b>2.4 Sonstige Sonderposten</b>	354.827,43	118.348,90	-	473.176,33	2.545.685,04	2.631.691,94
<b>Summe</b>	17.124.384,33	6.759.416,96	42.589,24	23.841.212,05	237.775.778,72	241.174.646,07

## Forderungsspiegel

Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres 2010	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres 2009
		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>	3.944.339,98	3.175.020,26	195.951,12	573.368,60	4.879.784,81
1.1 Gebühren	650.215,57	618.318,12	17.968,32	13.929,13	640.725,18
1.2 Beiträge	525.125,16	358.832,72	160.436,13	5.856,31	828.489,05
1.3 Steuern	947.479,04	947.479,04	-	-	1.430.352,52
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	995.632,14	993.500,40	2.131,74		948.793,07
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	825.888,07	256.889,98	15.414,93	553.583,16	1.031.424,99
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	2.991.731,59	2.988.889,35	2.842,24	-	2.101.063,03
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	1.402.395,22	1.399.552,98	2.842,24		762.718,29
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	585,98	585,98			-
2.3 gegen verbundene Unternehmen	238.129,08	238.129,08			225.004,53
2.4 gegen Beteiligungen	-				-
2.5 gegen Sondervermögen	-				-
2.6 gegen sonstigen privatrechtlichen Bereich	1.350.621,31	1.350.621,31			1.113.340,21
<b>3. Summe aller Forderungen</b>	6.936.071,57	6.163.909,61	198.793,36	573.368,60	6.980.847,84

## Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag des Haushaltsjahres 2010	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres 2009
		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>	147.544.645,21	818.689,31	208.557,86	146.517.398,04	148.371.979,07
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	-	-	-	-	
2.4.3 von Gemeinden (GV)					
2.4.4 von Zweckverbänden					
2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich	15.338,74	-	15.338,74	-	23.008,12
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen					
2.5 vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	147.529.306,47	818.689,31	193.219,12	146.517.398,04	148.348.970,95
2.5.2 von übrigen Kreditgebern					
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	10.000.000,00	10.000.000,00	-	-	-
3.1 vom öffentlichen Bereich					
3.2 vom privaten Kreditmarkt	10.000.000,00	10.000.000,00			
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	936.493,00	93.649,00	417.668,00	425.176,00	1.043.241,91
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	5.782.574,29	5.782.574,29			3.804.786,05
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	8.236.258,57	7.730.715,57	491.095,00	14.448,00	7.736.628,48
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	9.713.186,19	8.821.183,14	183.761,05	708.242,00	9.278.291,65
<b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	182.213.157,26				170.234.927,16
<b>Nachrichtlich anzugeben:</b>					
<b>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:</b> z.B. Bürgschaften u.a.	46.262.686,18				43.229.386,40



## Rückstellungsspiegel 2010

### 3.1 Pensionsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2010	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2010
Pensionsrückstellung	68.600.357,00	2.787.403,16	4.026.818,16		69.839.772,00
Beihilferückstellung	19.476.923,00	471.746,72	1.728.134,72		20.733.311,00
Versorgungslasten, FW-Beamte an Kreis	800.000,00				800.000,00
Pens.Verpf.abgegeb.Beamte and.Dienstherr	276.000,00				276.000,00
	<b>89.153.280,00</b>	<b>3.259.149,88</b>	<b>5.754.952,88</b>	<b>0,00</b>	<b>91.649.083,00</b>

#### Anzahl

Aktive	148,00				144,00
Versorgungsempfänger	102,00				108,00
Gesamt	250,00				252,00

### 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Bezeichnung	01.01.2010	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2010
Deponien und Altlasten	846.200,00				846.200,00
	<b>846.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>846.200,00</b>

### 3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2010	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2010
<b>Fiskalischer Grundbesitz</b>	<b>605.400,00</b>	<b>37.070,98</b>	<b>70,98</b>	<b>5.000,00</b>	<b>563.400,00</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
Wittekindstr. 13	5.000,00			5.000,00	0,00
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	95.000,00	37.070,98	70,98		58.000,00
<b>Schulen und Sportplätze</b>	<b>36.628.500,00</b>	<b>1.174.068,31</b>	<b>2.378.102,30</b>	<b>6.951.633,99</b>	<b>30.880.900,00</b>
Weerthschule	2.386.879,67	4.281,95	24.000,00	733.297,72	1.673.300,00
Freiligrathschule	1.656.200,00	34.963,15		1.619.236,85	2.000,00
Bachschule	38.000,00	1.955,86	14.000,00	44,14	50.000,00
Grundschule Klüt	681.200,00	6.295,11	2.295,11	37.500,00	639.700,00
Grundschule Diestelbruch	936.400,00	30.664,11	64,11	6.000,00	899.800,00
Werretalschule Remmighausen	583.700,00			51.500,00	532.200,00
Grundschule Heiligenkirchen	628.000,00	60.418,33	390.009,04	301.990,71	655.600,00
Grundschule Hiddesen	1.553.500,00	21.783,09	264.006,93	266.423,84	1.529.300,00
Kusselbergschule	603.300,00	2.622,02	7.622,02	189.000,00	419.300,00
Hasselbachschule	690.200,00	7.011,65	50.011,65	18.000,00	715.200,00
Grundschule Heidenoldendorf	124.500,00	57.000,00	22.500,00	6.500,00	83.500,00
Grundschule Jerxen-Orbke	1.004.600,00	3.381,09	8.000,00	58.618,91	950.600,00
Grundschule Hakedahl	77.989,75		2.510,25		80.500,00
Hauptschule Heidendoldendorf	2.031.100,00	153.130,72	73.030,72	582.000,00	1.369.000,00
Gustav-Heinemann-Schule	1.655.393,64	42.096,74	44.000,00	114.796,90	1.542.500,00
Realschule I	2.141.851,72	96.360,61	127.837,62	1.202.128,73	971.200,00
Heinrich-Drake Realschule	1.211.919,83	276.916,91	614.000,00	10.002,92	1.539.000,00
Stadtgymnasium	3.919.664,40	49.188,30	164.423,90	476.000,00	3.558.900,00
Leopoldinum	4.311.315,42	30.340,85	309.580,00	461.054,57	4.129.500,00
Grabbe-Gymnasium	3.768.294,07	42.255,95	163.500,58	130.538,70	3.759.000,00
Geschwister-Scholl-Schule	5.061.094,50	253.401,87	88.607,37	687.000,00	4.209.300,00
Turnhalle Spork-Eichholz	650.000,00				650.000,00
Lehrerseminar Berlebeck	695.397,00		103,00		695.500,00
Südholzschule	218.000,00		8.000,00		226.000,00

### 3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2010	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2010
<b>OGS - Gebäude</b>	<b>276.028,53</b>			<b>276.028,53</b>	<b>0,00</b>
<b>Sportplätze</b>	<b>227.648,19</b>	<b>48.568,50</b>	<b>32.500,00</b>		<b>211.579,69</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>2.050.300,00</b>	<b>63.719,45</b>	<b>187.138,79</b>	<b>98.319,34</b>	<b>2.075.400,00</b>
Rathaus am Markt	45.000,00		100.000,00		145.000,00
Ferdinand-Brune-Haus	302.863,60		60.000,00	77.863,60	285.000,00
Verwaltungsgeb. Graben-/Hornsche Str.	35.000,00		20.000,00		55.000,00
Stadthalle	735.000,00				735.000,00
Volkshochschule	28.000,00				28.000,00
Haus des Gastes	162.000,00	22.533,49	33,49		139.500,00
JZ Detmold-West	41.000,00	3.980,66		2.019,34	35.000,00
Jugendzentrum "Domizil"	25.000,00				25.000,00
KiGa Mosebeck	125.000,00				125.000,00
KiGa Georg-Weerth-Straße	115.000,00	30.332,18	32,18		84.700,00
KiGa Brockhausen	40.000,00		7.000,00		47.000,00
KiGa Jerxen-Orbke	67.000,00	1.958,18	58,18		65.100,00
KiGa Hiddeser Berg	15.000,00				15.000,00
Obdachlosenheim "Im Nieleinen"	20.000,00				20.000,00
Wohnhaus am Jahnplatz (Lehrerwohng)	6.000,00				6.000,00
Friedhofskapelle Berlebeck	100.000,00	4.914,94	14,94		95.100,00
Friedhofskapelle Spork-Eichholz	18.436,40			18.436,40	0,00
ehemalige HS Spork-Eichholz	170.000,00				170.000,00
<b>Schule am Wall</b>	<b>220.700,00</b>	<b>133.916,36</b>	<b>23.716,36</b>		<b>110.500,00</b>
<b>Baubetriebshof</b>	<b>67.600,00</b>	<b>8.178,94</b>	<b>78,94</b>		<b>59.500,00</b>
<b>Hallen- und Garagentore Baubetr.hof</b>	<b>410.000,00</b>				<b>410.000,00</b>
<b>Straßen</b>	<b>998.300,00</b>	<b>153.502,28</b>	<b>202,28</b>		<b>845.000,00</b>
<b>Brücken</b>	<b>365.000,00</b>	<b>6.723,23</b>	<b>123,23</b>		<b>358.400,00</b>
<b>Friedhöfe</b>	<b>109.506,43</b>	<b>5.339,22</b>	<b>232,79</b>		<b>104.400,00</b>
<b>Gewässer</b>	<b>85.000,00</b>				<b>85.000,00</b>
<b>Planungskosten Gewässer</b>	<b>63.300,00</b>	<b>7.272,00</b>			<b>56.028,00</b>
<b>Entschlammung Friedrichstaler Kanal</b>	<b>229.700,00</b>	<b>7.365,71</b>	<b>65,71</b>		<b>222.400,00</b>
<b>Kanäle ABEKO</b>	<b>28.943.863,41</b>	<b>256.576,58</b>			<b>28.687.286,83</b>
<b>Summen</b>	<b>73.280.846,56</b>	<b>1.902.301,56</b>	<b>2.622.231,38</b>	<b>7.330.981,86</b>	<b>66.669.794,52</b>

### 3.4 Sonstige Rückstellungen

Bezeichnung	01.01.2010	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2010
überörtliche Prüfung	134.600,00	83.245,85	20.000,00	11.354,15	60.000,00
Wirtschaftliche Jugendhilfe	0,00				0,00
Prozesskosten	1.229.030,00	21.277,04	440.947,00	70.500,96	1.578.199,00
Umsatzsteuer BgA	0,00				0,00
Verpflichtung aus Bürgschaften	281.904,30			5.696,71	276.207,59
VHS+Musikschule Abrechng Partnergem.	19.346,00	6.865,00	1.119,00		13.600,00
Wohnmobileinstellplatz	10.000,00				10.000,00
Verlustausgleich Gilde	0,00				0,00
Kleineinleiterabgabe an das Land	15.600,00	11.578,06	10.900,00	21,94	14.900,00
Körperschaftsteuer + Soli BgA	3.846,11	3.846,11	1.433,33		1.433,33
Drohverlust Mietverträge	4.239.168,00	116.071,00			4.123.097,00
Mitbenutzung Klärwerk Lage	225.000,00	84.448,47	15.000,00	5.551,53	150.000,00
Kapitalertragsteuern BgA	291.721,16	218.533,49	114.022,44		187.210,11
Gewerbesteuern BgA	13.784,80	6.716,40			7.068,40
Abwasserabgabe Land NRW	375.000,00	268.955,25	45.800,00	106.044,75	45.800,00
Überstunden	382.000,00		33.913,00	5.913,00	410.000,00
Nachversicherung Honorarkräfte	0,00				0,00
Urlaubstage	163.000,00		31.000,00		194.000,00
Sonderzahlung Beamte	1.734.000,00		308.000,00		2.042.000,00
Kostendämpfungspauschale	330.000,00			330.000,00	0,00
rückw. Beihilfeanspruch aktive Beamte	250.000,00				250.000,00
Altersteilzeit	5.149.422,00	1.628.439,74	951.003,88	250.805,14	4.221.181,00
Zuwendungsrückzahlungsrisiko	9.460.880,00	404.519,25	565.259,31	1.224.957,06	8.396.663,00
<b>Brandschutz</b>	<b>613.553,14</b>	<b>8.509,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>605.043,95</b>
Grundschulen	26.543,95				26.543,95
Hauptschulen	578.500,00				578.500,00
Realschulen	0,00				0,00
Gymnasien	0,00				0,00
Förderschule	8.509,19	8.509,19			0,00
Gesamtschule	0,00				0,00
Folgemaßnahme Dichtigkeitspr.Kanal	150.000,00				150.000,00
Dichtigkeitsprüfung Immobilien	217.500,00	703,71		1.796,29	215.000,00
Folgemaßnahme Dichtigkeitspr. Immobilien	1.312.500,00	5.760,79	60,79		1.306.800,00
Rückstellung Abbruchkosten	600.000,00				600.000,00
ausstehende Rechnungen	416.000,00	127.200,00	3.400,00		292.200,00
<b>Summen</b>	<b>27.617.855,51</b>	<b>2.996.669,35</b>	<b>2.541.858,75</b>	<b>2.012.641,53</b>	<b>25.150.403,38</b>



## Lagebericht zum Entwurf des Jahresabschlusses 2010

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 sowie die Jahresabschlüsse der Vorjahre

Die Stadt Detmold hat zum Stichtag 01.01.2008 ihr Rechnungswesen auf NKF umgestellt, welches an das System der doppelten Buchführung angelehnt ist. 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 der Allgemeinen Rücklage zugeführt.

Der Entwurf des ersten Jahresabschlusses 2009 wurde vom Kämmerer am 27.03.2012 aufgestellt und vom Bürgermeister am selben Tag bestätigt. Der Rechnungsprüfungsausschuss hat nach erfolgter Prüfung durch die örtliche Rechnungsprüfung am 28.11.2012 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Entsprechend des Beschlusses des Rates vom 19.12.2012 wurde der Fehlbetrag 2009 i.H.v. 14.710.124,32 EUR gegen die Ausgleichsrücklage gebucht.

### 2. Die Struktur der Bilanz

Die Bilanz schließt mit einer Bilanzsumme von rd. 762,8 Mio. EUR ab. Ein Überblick über die Struktur ergibt sich aus folgender Darstellung:

<b>Aktiva</b>	<b>Mio. €</b>	<b>% 31.12.2010</b>	<b>nachrichtl. % 31.12.2009</b>	<b>Passiva</b>	<b>Mio. €</b>	<b>% 31.12.2010</b>	<b>nachrichtl. % 31.12.2009</b>
1. Anlagevermögen	746,2	97,8	(97,2)	1. Eigenkapital	146,8	19,2	(20,5)
2. Umlaufvermögen	16,0	2,1	(2,7)	2. Sonderposten	237,8	31,2	(31,3)
3. Akt. Rechnungsabgrenzungsposten	0,6	0,1	(0,1)	3. Rückstellungen	184,1	24,1	(24,7)
				4. Verbindlichkeiten	182,2	23,9	(22,0)
				5. Pass. Rechnungsabgrenzungsposten	11,9	1,6	(1,5)
<b>Summe</b>	<b>762,8</b>	<b>100,0</b>	<b>(100,0)</b>	<b>Summe</b>	<b>762,8</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. 746,2 Mio. EUR. Zum Anlagevermögen zählen insbesondere:

- |   |                |
|---|----------------|
| • Immaterielle Vermögensgegenstände (Lizenzen)  | 0,1 Mio. EUR   |
| • Sachanlagen<br>(Grundstücke, Gebäude, Straßen, Kanäle, Brücken, Maschinen, Fahrzeuge) | 678,0 Mio. EUR |
| • Finanzanlagen<br>(insbes. Anteile und Ausleihungen an verbundene Unternehmen)         | 68,1 Mio. EUR  |

Der Anteil von 97,8 % 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                                    | 3,2 Mio. EUR |
| • Forderungen u. sonst. Vermögensgegenständen | 6,9 Mio. EUR |
| • Liquiden Mitteln                            | 5,8 Mio. EUR |

Diese Werte haben einen eher kurzfristigen Charakter.

Als Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden vor dem 01.01.2011 geleistete Ausgaben, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, i.H.v. rd. 0,6 Mio. EUR aufgenommen. Den größten Anteil mit rd. 0,4 Mio. EUR haben dabei die Beamtenbezüge für Januar 2011, die bereits am 30.12.2010 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 146,8 Mio. EUR. Es gliedert sich in:

- |                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| • die Allgemeine Rücklage           | 142,8 Mio. EUR |
| • die Ausgleichsrücklage            | 15,2 Mio. EUR  |
| • Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | -11,2 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 237,8 Mio. EUR aus. Im Einzelnen gliedern sie sich wie folgt:

• Sonderposten für Zuwendungen	176,3 Mio. EUR
• Sonderposten für Beiträge	57,4 Mio. EUR
• Sonderposten für den Gebührenaussgleich	1,6 Mio. EUR
• sonstige Sonderposten	2,5 Mio. EUR

Rückstellungen wurden für folgende Sachverhalte gebildet:

• Pensionsrückstellungen	91,6 Mio. EUR
• Rückstellungen für Altlasten	0,8 Mio. EUR
• Instandhaltungsrückstellungen	66,7 Mio. EUR
• sonstige Rückstellungen	25,0 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 184,1 Mio. EUR.

Die Verbindlichkeiten in der Gesamthöhe von 182,2 Mio. EUR gliedern sich im Wesentlichen folgendermaßen:

• Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	147,5 Mio. EUR
• Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	10,0 Mio. EUR
• Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	1,0 Mio. EUR
• Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5,8 Mio. EUR
• Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	8,2 Mio. EUR
• Sonstige Verbindlichkeiten	9,7 Mio. EUR

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen sind den langfristigen Schulden zuzuordnen. Die anderen Verbindlichkeiten sind eher kurz- bzw. mittelfristiger Natur.

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.

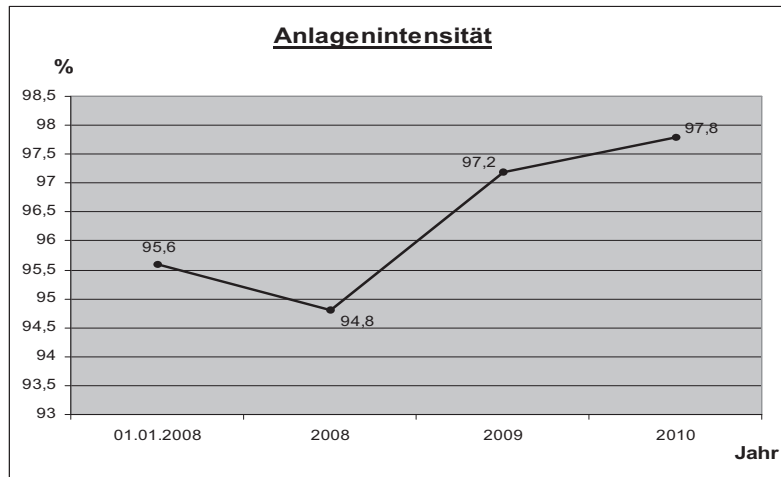
### 3. Kennzahlen zur Bilanz

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.

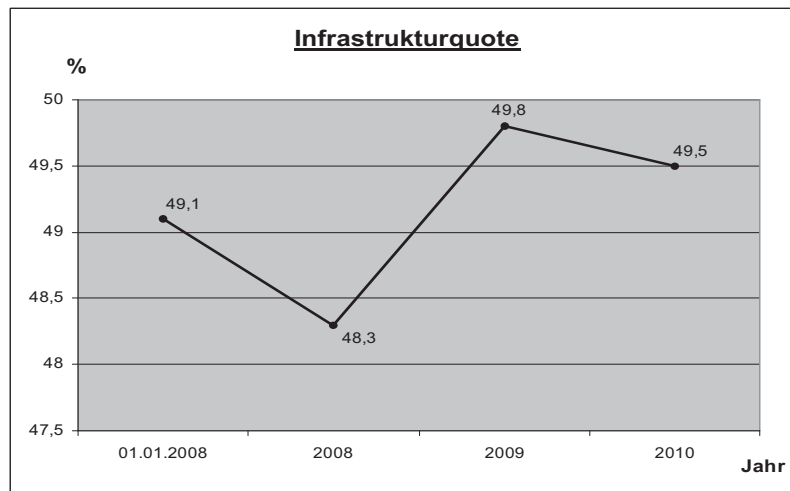
$$\frac{\text{Anlagevermögen } 746,2 \text{ Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme } 762,8 \text{ Mio. EUR}} = 97,8 \%$$



### 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.

$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen } 377,3 \text{ Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme } 762,8 \text{ Mio. EUR}} = 49,5 \%$$

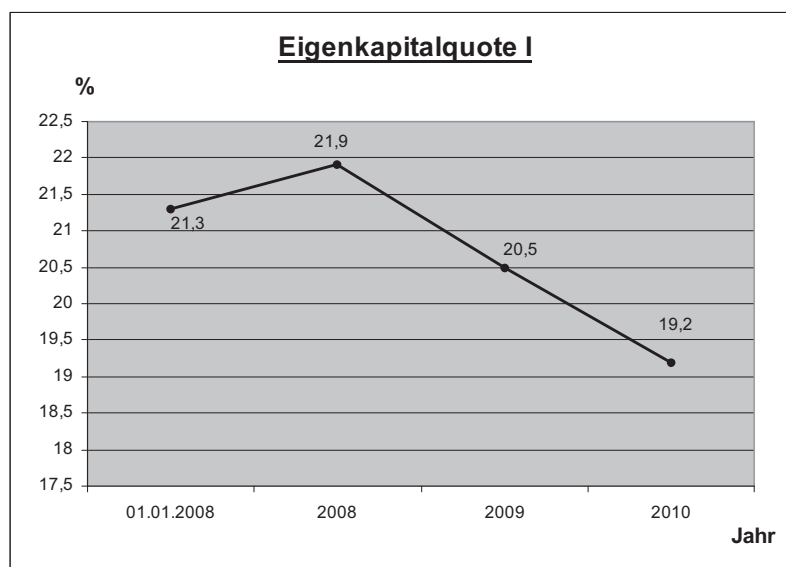




### 3.3 Eigenkapitalquote I

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.

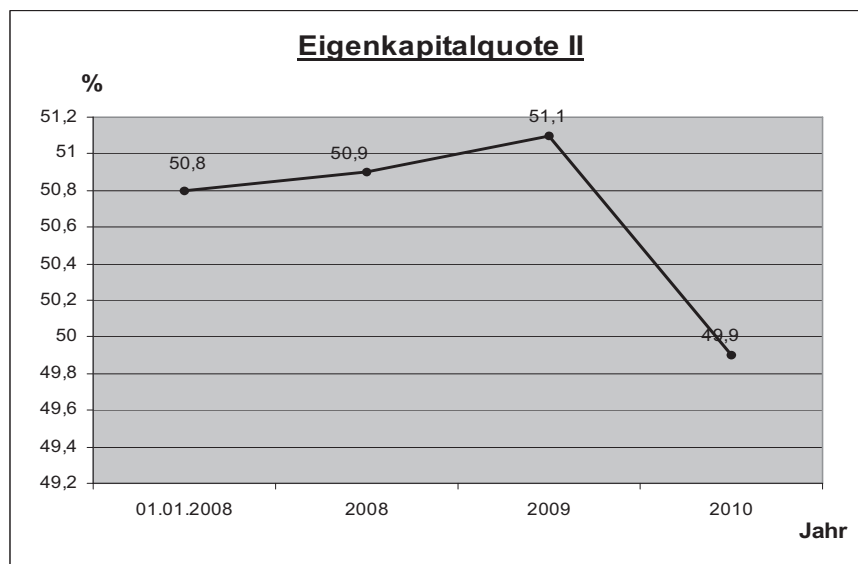
$$\frac{\text{Eigenkapital } 146,8 \text{ Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme } 762,8 \text{ Mio. EUR}} = 19,2 \%$$



### 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.

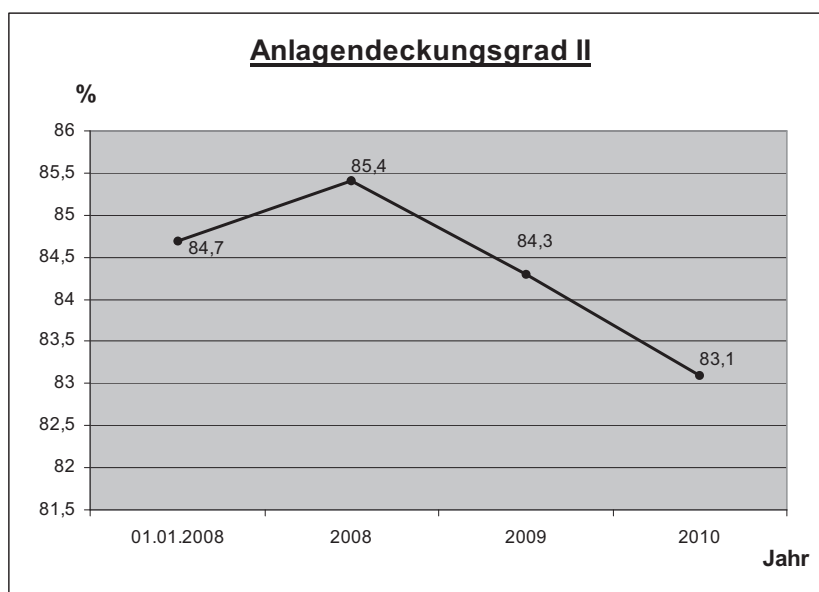
$$\frac{\text{Eigenkapital } 146,8 \text{ Mio. EUR} + \text{SoPo Zuw./Beitr. } 233,7 \text{ Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme } 762,8 \text{ Mio. EUR}} = 49,9 \%$$



### 3.5 Anlagendeckungsgrad II

Der Anlagendeckungsgrad II gibt Auskunft darüber, in wie weit 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.

Eigenkapital 146,8 Mio. EUR + SoPo Zuw./Beitr. 233,7 Mio. EUR + langfristiges Fremdkapital 239,9 Mio. EUR (Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen 147,5 Mio. EUR + Pensionsrückstellungen 91,6 Mio. EUR + Rückstellungen für Altlasten 0,8 Mio. EUR) = 83,1 %  
x 100  
Anlagevermögen 746,2 Mio. EUR



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

Entsprechende erläuterungsbedürftige Vorgänge haben sich nicht ergeben.

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

##### 5.1 Entwicklung der 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. 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 als auch negativ verändern. Bisher war die Auffüllung begrenzt auf den in der Eröffnungsbilanz eingestellten Betrag. Mit dem 1.NKF-Weiterentwicklungsgesetz kann aber auch dieser Betrag durch Zuführungen von Überschüssen überschritten werden. Dieses gilt erstmalig für den Jahresabschluss 2012, wobei Überschüsse, die in den Vorjahren der Allgemeinen Rücklage zugeführt wurden, einmalig die Ausgleichsrücklage erhöhen können. 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. Durch das negative Jahresergebnis 2009 wurde die Ausgleichsrücklage um 14.710.124,32 EUR verringert.

Mit dem vorliegenden Jahresabschluss 2010 ergibt sich ein negatives Jahresergebnis i.H.v. 11.277.733,16 EUR. In dieser Höhe soll eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage erfolgen, was dem Rat entsprechend empfohlen wird. Gegenüber der in der Haushaltssatzung 2010 festgesetzten Verringerung der Ausgleichsrücklage i.H.v. 13.444.533 EUR fällt die tatsächliche Inanspruchnahme damit um 2.166.799,84 EUR geringer aus. Nach dem 4. Quartalsbericht 2010 (Drucksachen-Nr. Fb1/137/2011) wurde noch eine Inanspruchnahme von 10,3 Mio. EUR prognostiziert, so dass sich durch die erfolgten Jahresabschlussbuchungen insgesamt rd. 1,0 Mio. EUR Verschlechterungen ergeben haben.

Nach den Prognosen nach dem 4. Quartal 2011 wird für 2011 mit einem Fehlbetrag von 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. Für das Haushaltsjahr 2012 wird nach dem 4. Quartalsbericht 2012 mit einem Überschuss i.H.v. 0,9 Mio. EUR gerechnet, mit dem die Ausgleichsrücklage wieder erhöht werden kann.

Die Ausgleichsrücklage wird demnach wie folgt in Anspruch genommen:

<b>Haus- halts- jahr</b>	<b>Voraussichtlicher Stand am Jahresanfang</b>	<b>Reduzierung der Ausgleichs- rücklage</b>	<b>Voraussichtlicher Stand am Jahresende</b>
2010	15.234.408,52 EUR	- 11.277.733,16 EUR	3.956.675,36 EUR
2011	3.956.675,36 EUR	- 3.956.675,36 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 nicht notwendig, da aufgrund der Ergebnisse in den Planungsjahren 2011 bis 2016

- 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 9,4 % von 142,8 Mio. EUR; 2012 um 1,0 % von 129,4 Mio. EUR; 2013 um 4,5 % von 127,9 Mio. EUR; ab 2014: kein Abbau der Allgemeinen Rücklage geplant),
- die Allgemeine Rücklage bis 2016 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, dass es im Haushaltsvollzug jährlich zu Verbesserungen i.H.v. 1,4 Mio. EUR kommen wird.

Entsprechend den unterjährigen Verbesserungen 2011 und 2012 sowie der mittelfristigen Finanzplanung und den Verbesserungen 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 der Aus-gleichs-rücklage zu Beginn des Haushalts-jahres	Defizit (-) / Überschuss (+) Ergebnisplan	Veränderungen im Haushalts-vollzug	damit Redu-zierung (-) / Erhöhung (+) der Aus-gleichs-rücklage im Haushalts-vollzug	Voraussicht-licher Stand der Aus-gleichs-rücklage am Ende des Haushalts-jahres	Reduzierung der Allgemeinen Rücklage
2010	15.234.409 €	-16.757.174 €	+ 5.479.441 €	- 11.277.733 €	3.956.676 €	0 €
2011	3.956.676 €	-17.393.814 €	+ 8.516.749 € <sup>1)</sup>	- 3.956.676 €	0 €	4.920.389 € (um 3,4 %)
2012	0 €	- 1.279.080 €	+ 2.130.552 € <sup>2)</sup>	+ 851.472 €	1.471.827 € <sup>3)</sup>	0 €
2013	1.471.827 €	- 5.816.073 €	+ 1.400.000 €	- 1.471.827 €	0 €	2.944.246 € (um 2,1 %)
2014	0 €	+ 209.944 €	+ 1.400.000 €	+ 1.609.944 €	1.609.944 €	0 €
2015	1.609.944 €	+ 4.305.416 €	+ 1.400.000 €	+ 5.705.416 €	7.315.360 €	0 €
2016	7.315.360 €	+ 5.514.461 €	+ 1.400.000 €	+ 6.914.461 €	14.229.821 €	0 €

1) 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 2011 Gesamtbudget)

2) Nach dem 4. Quartalsbericht 2012 wird es gesamtstädtisch zu Verbesserungen im Haushaltsvollzug i. H. v. 2.130.552 EUR kommen (siehe auch Mitteilungsvorlage Fb 1/132/2013 - IV. Quartalsbericht 2013 Gesamtbudget)

3) Einschließlich der Zuführung des Jahresabschlusses 2008 i. H. v. 620.355,08 EUR gem. 1. NKF WeiterentwicklungsG

## 5.2 Entwicklung der Liquiden Mittel und der Verschuldung

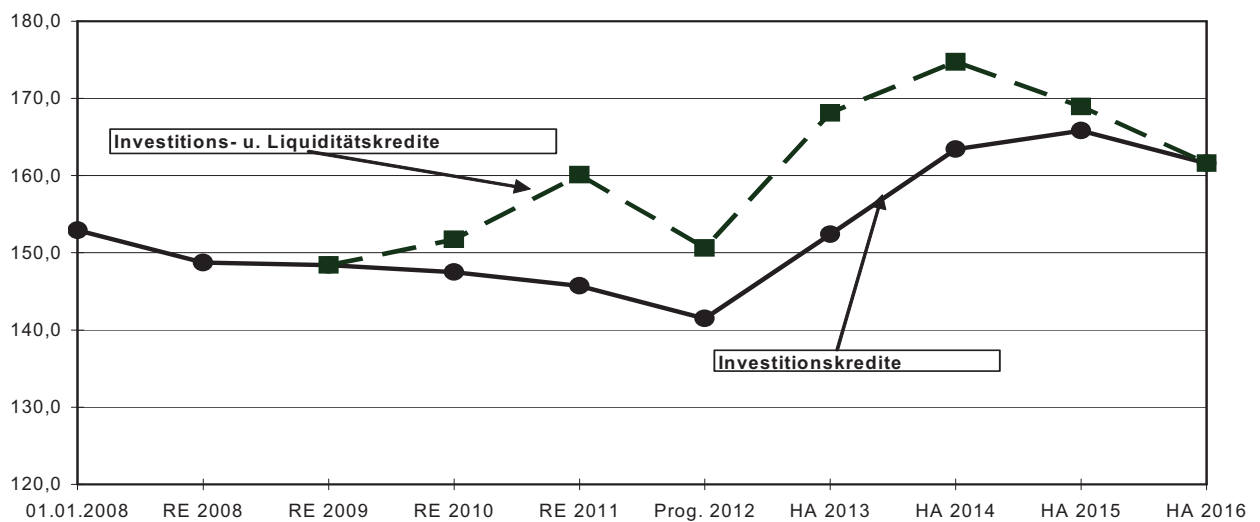
Die liquiden Mittel verringerten sich von 10,93 Mio. EUR zum 01.01.2010 um 5,11 Mio. EUR auf 5,82 Mio. EUR zum Jahresende. Zum Jahresende betrug der Bestand an Kassenkrediten 10,00 Mio. EUR, so dass sich der Netto-Bedarf auf 4,18 Mio. EUR belief. Im Haushaltsplan 2010 war noch planmäßig eine Inanspruchnahme zum Jahresende 2010 i.H.v. 14,5 Mio. EUR vorgesehen. Ab dem Haushaltsjahr 2010 ist die Stadt Detmold somit erstmals auf die Aufnahme von Kassenkrediten angewiesen. Nach dem derzeitigen Stand der Haushaltsplanung 2013 kann der Bestand zum Ende der Finanzplanungsperiode 2016 wieder vollständig abgebaut werden.

Der Schuldenstand aus langfristigen Verbindlichkeiten für Investitionen konnte von 148,4 Mio. EUR um 0,9 Mio. EUR auf 147,5 Mio. EUR leicht gesenkt werden. Der Haushaltsplan 2010 sah noch eine zusätzliche Nettoverschuldung i.H.v. 7,6 Mio. EUR vor.

Auch im Haushaltsjahr 2011 konnte ein leichter Abbau der Investitionskredite erfolgen (- 1,8 Mio. EUR). Nach den derzeitigen Prognosen wird im laufenden Haushaltsvollzug 2012 ein weiterer Abbau i.H.v. 3,7 Mio. EUR auf dann voraussichtlich 142,0 Mio. EUR möglich sein. Ab dem Haushaltsjahr 2013 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 2016 kann nach derzeitigen Planungen wieder eine Reduzierung der Investitionskredite erfolgen:

Nachfolgend wird die Entwicklung der Investitions- und Liquiditätskredite dargestellt. Bei den Neuverschuldungen wurde unterstellt, dass in 2013 2,0 Mio. EUR an Investitionen zeitlich verschoben werden und ab 2013 1,4 Mio. EUR im Haushaltsvollzug jährliche Verbesserungen eintreten werden.

### Schuldenentwicklung 2008 - 2016 Investitions- und Liquiditätskredite



in Mio. EUR	01.01.2008	RE 2008	RE 2009	RE 2010	RE 2011	Prog. 2012	HA 2013	HA 2014	HA 2015	HA 2016
<b>Investitionskredite</b>	152,9	148,7	148,4	147,5	145,7	141,5	152,4	163,4	165,8	161,6
<b>Liquiditätskredite</b>	0,0	0,0	0,0	4,2	14,4	9,1	15,7	11,3	3,1	0,0

RE=Rechnungsergebnis; HA=Haushaltsansatz; Prog. = Prognose

### 5.3 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, das vor der Finanzkrise bestanden hat. Dies gilt 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, in den nachfolgenden Jahren aber entsprechende Zuwächse nach sich ziehen.

Nach den gesamtwirtschaftlichen Eckwerten der Herbstprojektion 2012 der Bundesregierung wurde die Prognose für das reale Bruttoinlandsprodukt im Vergleich zur Frühjahrsprojektion 2012 für das Jahr 2012 von + 0,7 % auf + 0,8 % leicht angehoben, für das Jahr 2013 jedoch von + 1,6 % auf + 1,0 % zurückgenommen.

Für die Folgejahre wird ein Wirtschaftswachstum von nominal durchschnittlich + 2,9 % prognostiziert (real + 1,4 %). Dies entspricht gegenüber der Mai-Schätzung 2012 einer leichten Abwärtskorrektur des BIP-Zuwachses um jeweils - 0,1-Prozentpunkte. Nach dem Herbstgutachten der vier führenden Wirtschaftsinstitute wird sich die Arbeitslosenquote von 2012 auf 2013 nicht verändern (jeweils 6,8 %).

Bei den für die November-Steuerschätzung relevanten Einzelaggregaten ist die kräftige Anhebung des für die Bruttolohn- und Gehaltssumme erwarteten Zuwachses in 2012 + 3,8 % und in 2013 + 2,8 % hervorzuheben. Gleichzeitig wurde die Annahme über den Zuwachs bei den Unternehmens- und Vermögenseinkommen für das Jahr 2012 mit + 0,7% leicht höher als im Frühjahr eingeschätzt; der Anstieg in den Folgejahren wird dagegen geringer ausfallen

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 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 2010 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 bisher 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. Im Rahmen der Verhandlungen zum Fiskalpakt hat der Bund die Zusage gemacht, sich ab der kommenden Legislaturperiode an diesen Kosten zu beteiligen. Zeitpunkt und Höhe dieser Beteiligung sind allerdings noch völlig offen.

Die Entwicklung der Kreisumlage seit 2006, mit der auch andere Pflichtaufgaben des Kreises finanziert werden, kann der nachfolgenden Tabelle entnommen werden:

in Mio. EUR	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Kreisumlage	29,0	31,2	33,3	34,2	37,2	39,5	41,3	41,5

Seit 2011 ist wieder ein Anstieg bei den Gewerbesteuereinnahmen zu verzeichnen. Hingegen wird es bei den Schlüsselzuweisungen in 2013 zu einem Rückgang i.H.v. rd. 6,5 Mio. EUR kommen. Hauptgrund hierfür ist die unterschiedliche Entwicklung der maßgeblichen Steuerkraft (Detmold +10,9%, Landesdurchschnitt: +1,6%). Ab dem nachfolgenden Jahr wird aber aufgrund von Einmaleffekten nicht mit einer Wiederholung dieser Entwicklung gerechnet und es wird von einer Einpendlung des städtischen Anteils auf den Mittelwert der letzten fünf Jahre ausgegangen. Nach einem positiven Ergebnis in 2012 wird es daher erst wieder frühestens ab dem Haushaltsjahr 2014 zu einem ausgeglichenen Haushalt kommen.

Zur Finanzierung der städtischen Aufgaben ist die Stadt Detmold seit 2010 auf die Aufnahme von Kassenkrediten angewiesen, die vergleichbar mit Überziehungskrediten sind. Zum Jahresende 2012 beläuft sich dieser Betrag nach den derzeitigen Prognosen auf rd. 9,1 Mio. EUR. Gerade die Liquiditätskredite bergen ein hohes Risiko bei kurzfristigen Zinssteigerungen.

Der Rat hat deshalb 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.

Nach dem Haushaltsbeschluss 2013 könnten bis 2016 die Kassenkredite nach derzeitigen Planungen aber zurückgezahlt sein. Insbesondere durch den Rückgang der Schlüsselzuweisungen (s.o.) verschiebt sich die Rückführung damit um ein Jahr nach hinten.

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 grundsaniiert. Im Frühjahr 2010 sind erneut Schadstoffbelastungen aufgetreten, welche offensichtlich auf die gerade erst durchgeführten Sanierungsarbeiten zurückzuführen sind. 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.

Aus den Tarifverhandlungen für den öffentlichen Dienst ergab sich für 2012 eine Steigerung der Personalausgaben um 1,0 Mio. EUR sowie für 2013 um 2,0 Mio. EUR gegenüber 2011. Hinzu kommen voraussichtliche Steigerungen bei den erforderlichen Pensions- und Beihilferückstellungen. 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. Derzeit wird mit einer jährlich ansteigenden Rückstellungszuführung von 5 % gerechnet, was für 2013 gegenüber 2011 eine Steigerung von 0,55 Mio. € ausmacht.





Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW) zum Stichtag 31.12.2010

Lfd. Nr.	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	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
	00 Benkmann, Hartmut			1. Beigeordneter	Stadt Detmold	Geschäftsführer DetCon Gesellschafterversammlung - Stadtwerke Detmold GmbH - Stadtverkehr Detmold GmbH - Gilde GmbH - Detmolder Stadthallen GmbH - Detmolder Abwasser GmbH Mitgliederversammlung - Städte- und Gemeindebund NRW (V) - Westfalen-Initiative e. V. (M)	- Petri-Stiftung, Lebenshilfe Detmold e. V. (Vorstandsvorsitzender) - Dr.-Uthoff-Stiftung (Vorstand)	Sparkasse Detmold - ZweckverbandsV
	00 Heller, Rainer			Bürgermeister	Stadt Detmold	DetCon GmbH (AR) E.ON Westfalen AG (Beirat) Gilde GmbH (AR) Kommunaler Arbeitgeberverband (Gruppenausschuss "Verwaltung") Kommunales Rechenzentrum (VerbandsV und VerwRat) Landestheater Detmold GmbH (AR und GV) LTM AG (Lippe Tourismus und Marketing AG) (HV) Städte- und Gemeindebund NRW (MV und HA) Stadtwerke Detmold (AR) Verbundausbildungsverein "Chance Ausbildung e. V." (Vorstand)		Sparkasse Detmold - ZweckverbandsV - Verwaltungsrat - Bilanzprüfungsausschuss - Risikoausschuss
	00 Reinke, Volkmar - Dr.		30.04.2010	1. und Technischer Beigeordneter	Stadt Detmold	-	-	-
	00 Lammering	01.10.2010		Technischer Beigeordneter	Stadt Detmold	IKT-Förderverein der Netzbetreiber e. V. (MV) DTA (Detmolder Abwasser GmbH) (GF)	VSVI NRW (Beisitzer im Vorstand) (Vereinigung der Straßenbau- und Verkehringenieure in Nordrhein- Westfalen e. V.)	-
1.	Böger, Friedhelm			Gesamtschulrektor	Land NRW	-	-	Sparkasse Detmold - ZweckverbandsV
2.	Boomers, Margarete			-	-	-	-	-

AR = Aufsichtsrat  
GV = Gesellschafterversammlung  
MV = Mitgliederversammlung

Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW) zum Stichtag 31.12.2010

Lfd. Nr.	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	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
3.	Bösing, Monika			Lehrerin	LBV Düsseldorf	Städte- und Gemeindebund NRW (MV)	-	Sparkasse Detmold - VerwR - ZweckverbandsV
4.	Brand, Klaus			Lehrer	Land NRW	DetCon GmbH AR	-	-
5.	Brieden-Segler, Michael			Geschäftsführer	Energieberatung	DetCon GmbH (AR) Stadtwerke Detmold GmbH (AR) Energieimpuls OWL e. V.		-
6.	Capelle, Ulrike			Personalsachbearbeiterin	Stadtwerke Detmold	-	-	-
7.	Friedrich, Rainer			Dipl.-Sozialpädagogin	Stadt Schieder-Schwalenberg	DetCon GmbH (AR) Städte- und Gemeindebund NRW (MV)	-	Sparkasse Detmold - ZweckverbandsV
8.	Gottschalk, Thomas			Angestellter	Bezirksregierung Detmold	Stadtverkehr Detmold GmbH (Beirat)	-	-
9.	Grigat, Stephan			Rechtsanwalt und Fachanwalt für Sozialrecht	Rechtsanwalt, Lage	DetCon GmbH (AR)	-	Sparkasse Detmold - VerwRat
10.	Grumich, Horst J.W.			Technischer Betriebswirt	Vertrieb ökologisch-chemische Produkte	Städte- und Gemeindebund NRW (MV) Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (VerbandsV)	-	-
11.	Hamann, Ralf			Chemie-Ingenieur	Universität Paderborn	Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (VerbandsV)	-	-
12.	Hermanns-Siekmann, Dorothee			Geschäftsführende Gesellschafterin	Landwirtschaftliche GbR	Städte- und Gemeindebund NRW MV Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (VR) Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (VerbandsV)	-	-
13.	Herrmann, Wulf-Dieter			Gärtner/Dipl.-Kfm.	Baumschule Krämer, Detmold	-	-	-
14.	Horte, Olga			Sozialarbeiterin	-	-	-	-
15.	Kasten, Angelika			Kauffrau f. Bürokommunikation	Mowschek Spedition	-	-	-
16.	Köhler, Jens			Bauingenieur	Landesbetrieb Straßenbau NRW, BI	-	-	-
17.	Kowelek, Lothar			Sozialarbeiter	Dr. Becker Klinikgesellschaft, HBM	DetCon GmbH (AR)	-	-
18.	Krentz, Rüdiger			Kfm. Angestellter	TKT Montage & Bauservice GmbH, Bad Salzuflen/ Immobilien	DetCon GmbH (AR) Gilde GmbH (AR)	Stiftung Standortsicherung	-
19.	Kruse, Edith			Kfm. Angestellte	Franken GmbH & Co.KG, Lage	-	-	-

AR = Aufsichtsrat  
GV = Gesellschafterversammlung  
MV = Mitgliederversammlung

Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW) zum Stichtag 31.12.2010

Lfd. Nr.	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	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
20.	Langhans, Detlef			-	-	DetCon GmbH (AR) Landestheater gGmbH (AR) Lippe Tourismus und Marketing AG (AR) Städte- und Gemeindebund NRW (MV)	Elisabeth-Engels-Stiftung, Zweckverband Weserrenaissance, Rat der Gemeinden und Regionen Europas	Sparkasse Detmold - VerwRat - ZweckverbandsV
21.	Lömker, Klaus			Betriebswirt EDV	Lippische-Landes-Brand-Versicherung, Detmold	-	-	-
22.	Maelzer, Dennis			Doktorrand, Lehrbeauftragter	-	-	-	-
23.	Matz, Harald			Dipl.-Finanzwirt	Land NRW	Gilde GmbH (AR) DetCon GmbH (AR) Stadtwerke Detmold GmbH (AR)	-	-
24.	Meise, Werner			-	-	Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (VR und VerbV) Förderverein Handwerksbildungszentrum Lippe e. V. (MV)	-	Sparkasse Detmold - ZweckverbandsV
25.	Mellies, Wilfried			-	-	-	Dr.-Uthoff-Stiftung, Detmold	-
26.	Nadler, Bernd			Hotelier/Schlosser	Hotel Nadler	-	-	-
27.	Nagel, August			-	Bäckerei/Konditorei (ruhendes Gewerbe)	-	Bürgerstiftung Detmold	-
28.	Paelke, Elfriede			Steuerbevollmächtigte	Steuerbevollmächtigte, Detmold	Kommunales Rechenzentrum (Beirat)	-	Sparkasse Detmold - ZweckverbandsV
29.	Preuß, Rüdiger			-	Rent a man, Detmold	-	-	-
30.	Raeth, Michael			Verwaltungsangestellter, Versicherungskaufmann	Lippische-Landes-Brand-Versicherung	-	-	-
31.	Reher, Birgit			Angestellte i. ö. Dienst	Stadt Bielefeld	Abfallbeseitigungsverband (VerbandsV)	-	-
32.	Richter, Christ-Dore			Leiterin der Grundschule Hakedahl	Land NRW	Städte- und Gemeindebund NRW (MV)	-	-
33.	Scheuß, Rüdiger			Bezirksschornstein- fegermeister	Schornsteinfeger, Detmold	-	-	-
34.	Schmidt, Andreas			Senior Projektleiter	Wincor Nixdorf, Paderborn	Städte- und Gemeindebund NRW (MV)	Rat der Gemeinden und Regionen Europas	Sparkasse Detmold - ZweckverbandsV
35.	Schüte, Helmut-Volker			-	-	DetCon GmbH (AR) Städte- und Gemeindebund NRW (MV)	-	-
36.	Steinkamp, Ernst			Vermessungsingenieur	Öffentlich bestellter Vermessungsingenieur	-	-	-

AR = Aufsichtsrat  
GV = Gesellschafterversammlung  
MV = Mitgliederversammlung

Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW) zum Stichtag 31.12.2010

Lfd. Nr.	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufsgebietes	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
37.	Störling, Manfred			Versicherungsfachmann	Versicherungsbüro, Steinheim	Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH (GV) Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH (Beirat)	-	-
38.	Sundhoff, Friedrich-Wilhelm			Staatl. gepr. Landwirt	Landwirt, Detmold	Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH (Beirat) Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH (GV)	-	Sparkasse Detmold - ZweckverbandsV
39.	Thelamer, Jörg			Polizeibeamter	-	DetCon GmbH (AR) Stadtwerke Detmold GmbH (AR)	-	-
40.	Töpper, Gerhard			Tischlermeister und Bestatter	Tischlerei/Bestattungen, Detmold	Gilde GmbH (AR)	Kreishandwerkerschaft Lippe	Sparkasse Detmold - ZweckverbandsV
41.	Trappmann, Thomas			Redakteur	Freier Journalist	DetCon GmbH (AR) Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH (Beirat) Stadtwerke Detmold GmbH (AR)	-	Sparkasse Detmold - ZweckverbandsV
42.	Wedel, Uwe			-	-	DetCon GmbH (AR)	-	-
43.	Wendt, Guido			Architekt	Bauträger/Immobilienmakler	-	-	-
44.	Wenzel, Matthias	01.07.2010		Geschäftsführer	Arbeit und Leben	-	-	-
45.	Wiemann, Volker	01.11.2009	30.06.2010	Berufsschullehrer	Land NRW	-	-	-
46.	Witt, Peter-Uwe			Freiberuflicher Schauspieler	-	Nordwestdeutsche Philharmonie (MV)	Bürgerstiftung Detmold	-
47.	Wittek, Elke			Inspizientin	Landestheater Detmold	Städte- und Gemeinbund NRW (MV)	-	-

AR = Aufsichtsrat  
GV = Gesellschafterversammlung  
MV = Mitgliederversammlung

**Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk  
zum Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Detmold zum  
31.12.2010**

**Aufstellungsvermerk**

Der Entwurf des Jahresabschlusses  
der Stadt Detmold zum 31.12.2010  
wurde nach den Vorschriften  
§ 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW  
in der derzeit gültigen Fassung  
aufgestellt.

Detmold, 17.12.2012



Benkmann  
Kämmerer

**Bestätigungsvermerk**

Der Entwurf des Jahresabschlusses  
der Stadt Detmold zum 31.12.2010  
wird nach den Vorschriften  
des § 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW  
in der derzeit gültigen Fassung  
bestätigt.

Detmold, 17.12.2012



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 2010, 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 2010 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 15.05.2013



Hans Josef Tempich  
Leiter der Örtlichen Rechnungsprüfung

### **Bestätigungsvermerk des Rechnungsprüfungsausschusses für den Jahresabschluss 2010**

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

„Der Jahresabschluss der Stadt Detmold zum 31. Dezember 2010 - 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 2010 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, 19. Juni 2013

  
(Elfriede Paelke)

Vorsitzende Rechnungsprüfungsausschuss