



DETMOLD
Kulturstadt
im Teutoburger Wald



Jahresabschluss 2013



Inhaltsverzeichnis

des Jahresabschlusses der Stadt Detmold zum 31.12.2013

	Seite
• Ergebnisrechnung	4
• Finanzrechnung	5
• Bilanz	6
• Anhang	9
• Anlagenspiegel	33
• Sonderpostenspiegel	35
• Forderungsspiegel	36
• Verbindlichkeitspiegel	37
• Rückstellungsspiegel	38
• Lagebericht	41
• Personenangaben nach § 95 Abs. 2 GO	55
• Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk	63
• Teilrechnungen	gesonderte Dokumente
○ Allgemeine Finanzen und Beteiligungen / FB 1 – Zentrale Aufgaben / Sonderbereiche	
○ FB 2 – Jugend und Soziales	
○ FB 3 – Bürgerservice, Ordnung, Feuerwehr und Rettungsdienst	
○ FB 5 – Tiefbau und Immobilienmanagement	
○ FB 6 – Stadtentwicklung	
○ FB 7 – Städtische Betriebe	
○ FB 8 – Kultur, Tourismus, Marketing und Bildungseinrichtungen	
○ Produktbereiche nach NKF	

Stadt Detmold
Jahresabschluss 2013
Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten in €	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	2012	Ansatz 2013	2013	Ansatz/Ist
Steuern und ähnliche Abgaben	97.275.845,68	101.422.000,00	100.542.013,47	-879.986,53
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40.344.216,51	35.446.236,00	38.192.565,66	2.746.329,66
Sonstige Transfererträge	2.477.867,73	2.089.100,00	2.619.760,93	530.660,93
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31.842.382,45	32.027.623,00	32.653.931,58	626.308,58
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.637.987,09	2.830.864,00	2.445.724,53	-385.139,47
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.067.283,15	3.059.642,00	3.449.428,07	389.786,07
Sonstige ordentliche Erträge	8.902.013,26	5.188.725,00	24.298.342,65	19.109.617,65
Aktivierete Eigenleistungen	612.924,99	979.500,00	717.145,02	-262.354,98
Ordentliche Erträge	187.160.520,86	183.043.690,00	204.918.911,91	21.875.221,91
Personalaufwendungen	40.037.444,41	41.452.094,00	42.820.873,12	1.368.779,12
Versorgungsaufwendungen	2.251.672,35	2.743.612,00	2.313.201,92	-430.410,08
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19.641.570,10	19.391.796,00	23.558.392,83	4.166.596,83
Bilanzielle Abschreibungen	16.898.748,75	17.849.105,00	16.754.211,01	-1.094.893,99
Transferaufwendungen	91.685.719,65	94.037.887,00	96.228.620,04	2.190.733,04
Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.736.529,22	8.568.769,00	9.535.038,52	966.269,52
Ordentliche Aufwendungen	180.251.684,48	184.043.263,00	191.210.337,44	7.167.074,44
Ordentliches Ergebnis	6.908.836,38	-999.573,00	13.708.574,47	14.708.147,47
Finanzerträge	1.606.033,03	1.613.500,00	1.212.854,09	-400.645,91
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	7.757.294,33	6.430.000,00	9.347.571,80	2.917.571,80
Finanzergebnis	-6.151.261,30	-4.816.500,00	-8.134.717,71	-3.318.217,71
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	757.575,08	-5.816.073,00	5.573.856,76	11.389.929,76

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage

Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	814.155,68	814.155,68
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	0,00	0,00	1.805.153,23	1.805.153,23
Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	25.308,94	25.308,94
Verrechnungssaldo	0,00	0,00	-1.016.306,49	-1.016.306,49

Ein- und Auszahlungsarten in €	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	2012	Ansatz 2013	2013	Ansatz/Ist
Steuern und ähnliche Abgaben	97.180.320,23	101.422.000,00	99.700.100,98	-1.721.899,02
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.579.537,03	27.992.571,00	32.299.422,12	4.306.851,12
Sonstige Transfereinzahlungen	2.167.534,10	2.089.100,00	2.350.032,84	260.932,84
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	30.885.364,34	31.696.307,00	32.133.478,39	437.171,39
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.512.262,53	2.741.112,00	2.065.407,70	-675.704,30
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.892.937,54	3.059.642,00	3.175.391,19	115.749,19
Sonstige Einzahlungen	5.618.309,15	5.607.701,00	5.578.495,01	-29.205,99
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.587.462,22	1.613.500,00	1.124.253,90	-489.246,10
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	178.423.727,14	176.221.933,00	178.426.582,13	2.204.649,13
Personalauszahlungen	37.311.025,04	39.751.121,00	39.404.751,93	-346.369,07
Versorgungsauszahlungen	3.761.270,35	3.812.054,00	3.985.589,87	173.535,87
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	17.570.152,95	23.711.948,00	20.909.823,61	-2.802.124,39
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	6.987.592,42	6.640.000,00	6.179.946,10	-460.053,90
Transferauszahlungen	92.254.339,99	95.849.834,00	94.929.001,01	-920.832,99
Sonstige Auszahlungen	9.010.660,83	8.918.299,00	8.292.160,18	-626.138,82
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	166.895.041,58	178.683.256,00	173.701.272,70	-4.981.983,30
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	11.528.685,56	-2.461.323,00	4.725.309,43	7.186.632,43
Einzahl. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	4.937.259,02	5.346.813,00	3.563.114,25	-1.783.698,75
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanl.	1.629.648,88	718.000,00	1.095.351,52	377.351,52
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	954.907,40	800.000,00	805.716,83	5.716,83
Sonstige Investitionseinzahlungen	42.841,85	29.842,00	85.016,67	55.174,67
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.564.657,15	6.894.655,00	5.549.199,27	-1.345.455,73
Auszahl. für den Erwerb von Grundst./ Gebäuden	29.251,10	500.000,00	105.882,35	-394.117,65
Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.120.104,71	20.636.671,00	11.516.633,34	-9.120.037,66
Auszahl. für den Erwerb bewegl. Anlageverm.	1.650.880,32	3.679.165,00	2.443.983,41	-1.235.181,59
Auszahl. für den Erwerb von Finanzanlagen	94.500,00	510.000,00	510.000,00	0,00
Auszahlungen von Zuwendungen	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	102.500,00	65.801,61	-36.698,39
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	8.194.736,13	25.428.336,00	14.642.300,71	-10.786.035,29
Saldo aus Investitionstätigkeit	-630.078,98	-18.533.681,00	-9.093.101,44	9.440.579,56
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	10.898.606,58	-20.995.004,00	-4.367.792,01	16.627.211,99
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	12.500.000,00	24.542.929,00	27.630.620,42	3.087.691,42
Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	92.000.000,00	0,00	104.000.000,00	104.000.000,00
Tilgung und Gewährung von Darlehen	16.754.496,29	13.589.248,00	25.336.514,58	11.747.266,58
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	91.000.000,00	0,00	107.000.000,00	107.000.000,00
Saldo der Finanzierungstätigkeit	-3.254.496,29	10.953.681,00	-705.894,16	-11.659.575,16
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	7.644.110,29	-10.041.323,00	-5.073.686,17	4.967.636,83
Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.567.854,01	0,00	7.920.440,90	7.920.440,90
Veränderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-1.291.523,40	0,00	1.402.454,12	1.402.454,12
Liquide Mittel	7.920.440,90	-10.041.323,00	4.249.208,85	14.290.531,85

Bilanz zum 31.12.2013

Aktiva	Bilanz zum 31.12.2013		Bilanz zum 31.12.2012
1. Anlagevermögen	728.603.383,47		732.926.691,10
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		355.767,74	327.172,42
1.2 Sachanlagen		661.987.553,09	664.820.541,68
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		41.421.791,24	40.439.286,24
1.2.1.1 Grünflächen			31.278.336,80
1.2.1.2 Ackerland			2.438.953,38
1.2.1.3 Wald, Forsten			262.736,96
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke			6.446.144,10
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		232.974.070,77	235.950.685,79
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen			4.377.502,40
1.2.2.2 Schulen			142.217.150,11
1.2.2.3 Wohnbauten			5.408.856,69
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude			80.970.561,57
1.2.3 Infrastrukturvermögen		366.017.364,06	368.489.182,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens			35.288.010,65
1.2.3.2 Brücken und Tunnel			7.591.372,02
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen			1,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			188.453.220,23
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen			133.986.977,93
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens			697.782,23
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		1.601.778,23	1.642.158,19
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		77.413,75	65.164,86
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		4.100.241,81	4.062.820,26
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		8.516.686,31	8.398.023,18
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		7.278.206,92	5.773.221,16
1.3 Finanzanlagen		66.260.062,64	67.778.977,00
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		63.239.001,00	63.169.809,94
1.3.2 Beteiligungen		415.500,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen		0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		588.648,12	588.648,12
1.3.5 Ausleihungen		2.016.913,52	4.020.518,94
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen			1.474.308,15
1.3.5.2 an Beteiligungen			0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen			0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen			542.605,37
2. Umlaufvermögen	11.885.528,52		15.740.083,95
2.1 Vorräte		1.722.163,77	2.019.412,13
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		1.722.163,77	2.019.412,13
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		5.914.155,90	5.800.230,92
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		4.066.572,68	3.191.710,94
2.2.1.1 Gebühren			571.405,76
2.2.1.2 Beiträge			530.760,18
2.2.1.3 Steuern			925.394,88
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen			671.182,72
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen			1.367.829,14
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen		1.054.617,32	742.879,43
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich			504.395,50
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich			0,00
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen			550.221,82
2.2.2.4 gegen Beteiligungen			0,00
2.2.2.5 gegen Sondervermögen			0,00
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		792.965,90	1.865.640,55
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel		4.249.208,85	7.920.440,90
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	1.160.267,24		1.095.438,07
Gesamtsumme Aktiva	741.649.179,23		749.762.213,12

Bilanz zum 31.12.2013

Passiva	Bilanz zum 31.12.2013		Bilanz zum 31.12.2012
1. Eigenkapital	138.256.785,37		133.699.235,10
1.1 Allgemeine Rücklage		131.304.998,45	132.941.660,02
1.2 Sonderrücklagen		0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage		1.377.930,16	0,00
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		5.573.856,76	757.575,08
2. Sonderposten	236.049.836,35		237.616.987,70
2.1 für Zuwendungen		177.420.761,67	177.689.638,46
2.2 für Beiträge		55.308.465,45	56.311.565,10
2.3 für den Gebührenaussgleich		920.988,86	1.201.981,07
2.4 sonstige Sonderposten		2.399.620,37	2.413.803,07
3. Rückstellungen	175.361.896,78		185.891.974,68
3.1 Pensionsrückstellungen		97.080.722,00	95.198.439,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		241.200,00	829.100,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		54.040.760,00	65.081.456,95
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5		23.999.214,78	24.782.978,73
4. Verbindlichkeiten	181.093.344,00		180.976.616,94
4.1 Anleihen		0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		143.788.481,68	141.494.375,84
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			0,00
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt			0,00
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		14.000.000,00	17.000.000,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		895.905,00	936.493,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		5.611.858,09	5.628.394,68
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		11.276.737,43	9.844.932,30
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		5.520.361,80	6.072.421,12
5. Passive Rechnungsabgrenzung	10.887.316,73		11.577.398,70
Gesamtsumme Passiva	741.649.179,23		749.762.213,12

Anhang

zum Jahresabschluss der Stadt Detmold zum 31.12.2013

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 Abschreibungstabelle für Kommunen zu Grunde zu legen. 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 übersteigen, wurden gem. § 35 Abs. 2 GemHVO unmittelbar als Aufwand verbucht.

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

Für Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens sowie für Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe und Waren, die regelmäßig ersetzt werden, deren Bestand in Größe, Wert und Zusammensetzung nur geringen Schwankungen unterliegt und deren Gesamtwert von nachrangiger Bedeutung ist, wurden, soweit im Einzelfall sinnvoll, gem. § 34 Abs. 1 GemHVO 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 fünf Jahre durch eine körperliche Inventur aufzunehmen. Für die Erstellung der Eröffnungsbilanz wurde zum Stichtag 01.01.2008 eine körperliche Bestandsaufnahme durchgeführt. Die letzte gesetzlich notwendige, körperliche Inventur bei der Stadt Detmold erfolgte im Zeitraum vom 01.10.2010 bis 28.02.2011. Inventurdifferenzen wurden im Rahmen des Rechnungsabschlusses 2010 entsprechend korrigiert. Die nächste körperliche Bestandsaufnahme erfolgt zum Stichtag 31.12.2015.

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, Verkehrslöschanlagen, 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 errichtet wurden. Es handelt sich hierbei um die Sporthäuser Diestelbruch, Bentrup-Loßbruch und Klüt, um den Kindergarten Jerxen-Orbke sowie das Haus des Gastes in Diestelbruch.

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

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

Daneben wurden drei 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 Papierschneide-, Falz- und 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, Kranken- und Rettungstransportwagen, Lastkraftwagen, Müllentsorgungsfahrzeuge, Personenkraftwagen und Traktoren dargestellt.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zu dieser Bilanzposition gehören der Büro- und Geschäftsbedarf, Geräte, 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 2013 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 v. a. die Schaffung von Ersatzschulräumen für das Schulzentrum Mitte 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) und dem Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Minden-Ravensberg/Lippe (KRZ) ausgewiesen. Die Kurverwaltung Hiddesen GmbH wurde nach erfolgter Liquidation 2013 aus dem Handelsregister gelöscht. Der bisherige Beteiligungswert in Höhe von 25.308,94 EUR wurde gem. § 43 Abs. 3 GemHVO gegen die Allgemeine Rücklage aufgelöst.

Zum 01.01.2013 wurde eine Rückübertragung der seinerzeit durch die DetCon GmbH treuhänderisch erbrachten Stammeinlage in Höhe von 415.000 EUR an der Landestheater Detmold GmbH an die Stadt Detmold vollzogen.

Wertpapiere des Anlagevermögens umfassen den bisher gesetzlichen Fonds bei den Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kwv) nach dem Bundesbesoldungs- und Entlastungsfondsgesetz sowie die Anteile an der Lippe Tourismus Marketing AG. Der Beteiligungswert an der e.on Westfalen-Weser AG in Höhe von 12.672 EUR wurde gem. Ratsbeschluss vom 06.06.2013 auf die Westfalen Weser Energie & Co. KG (WWE) übertragen.

Ausleihungen an verbundene Unternehmen umfassen die im Rahmen des Liquiditätsmanagements an die DetCon GmbH und die GILDE GmbH am 31.12.2013 ausgeliehenen Mittel sowie ein langfristiges Darlehen an die GILDE GmbH für Projektkostenerstattungen.

Unter sonstigen Ausleihungen werden vergebene Wohnungsbau- und Arbeitgeberdarlehen sowie die Anteile an der Volksbank Paderborn-Höxter-Detmold eG, des Abfallwirtschaftsverbandes Lippe (AWV), der Kommunalen Verkehrsgesellschaft mbH (KVG) und der Netzwerk Lippe gGmbH 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 des Kiosks der Adlerwarte aufgenommen.

Die zum Verkauf stehenden Baulandflächen werden unter der Position Waren mit einem Wert von rd. 1,57 Mio. EUR ausgewiesen.

2.1.2 Geleistete Anzahlungen

Unter dieser Bilanzposition sind keine Werte vorhanden.

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 2013 Abschreibungen auf Forderungen von 0,2 Mio. EUR erfolgt.

Daneben sind Forderungen i.H.v. 0,9 Mio. EUR gegenüber anderen Institutionen enthalten, die aus Pensi-onserstattungspflichten resultieren.

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Unter dieser Bilanzposition sind keine Werte vorhanden.

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 31.12.2013 i.H.v. insgesamt 4.249.208,85 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 2014, die bereits am 30.12.2013 ausgezahlt worden sind. Des Weiteren sind Beträge für Versicherungsleistungen, Wartungsverträge, die 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.

Gem. § 3 des 1. NKF Weiterentwicklungsgesetzes wurde empfohlen, den festgestellten Jahresüberschuss 2008, der seinerzeit der Allgemeinen Rücklage zugeführt werden musste, der Ausgleichsrücklage zuzuführen. Der Beschluss hierzu wurde in der Ratssitzung am 17.12.2014 gefasst.

1.2 Sonderrücklagen

Unter dieser Bilanzposition sind keine Werte vorhanden.

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. Gemäß einstimmigem Beschluss des Rates vom 17.12.2014 wurden der Überschuss aus dem Jahresabschluss 2012 i.H.v. 757.575,08 EUR sowie der festgestellte Jahresüberschuss 2008 i.H.v. 620.355,08 EUR der Ausgleichsrücklage zugeführt, so dass die Ausgleichsrücklage einen Betrag i.H.v. 1.377.930,16 EUR aufweist.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Der Überschuss des Jahresabschlusses 2012 i.H.v. 757.575,08 EUR wurde entsprechend dem Beschluss der Ausgleichsrücklage zugeführt.

Dem Rat wird empfohlen, den Überschuss aus dem Jahresabschluss 2013 i.H.v. 5.573.856,76 EUR ebenfalls der Ausgleichsrücklage zuzuführen.

2. Sonderposten

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

2.1 Sonderposten für Zuwendungen

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

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

Unter dieser Bilanzposition werden die Straßenbau- und Kanalanschlussbeiträge ausgewiesen.

2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

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

Zuführungen (+) bzw. (Teil-)Auflösungen (-) in EUR:	01.01.2013	Abrechnung	31.12.2013
Krankentransport und Rettungsdienst	41.128,50	-41.128,50	0,00
Straßenreinigung	0,00	+40.666,26	40.666,26
Winterdienst	0,00	+86.421,63	86.421,63
Fäkalschlammbeseitigung	65.487,46	+17.971,90	83.459,36
Schmutz- u. Niederschlagswasserbeseitigung	0,00	0,00	0,00
Abfallbeseitigung	486.634,64	-215.388,57	271.246,07
Märkte	0,00	0,00	0,00
Friedhöfe	608.730,47	-169.534,93	439.195,54
insgesamt:	1.201.981,07	-280.992,21	920.988,86

In den Gebührenhaushalten Märkte, Straßenreinigung, Winterdienst sowie Schmutz- und Niederschlagswasserbeseitigung kam es in den Vorjahren zu Kostenunterdeckungen, die nicht durch einen entsprechenden Sonderposten ausgeglichen werden konnten bzw. konnten für diese Gebührenhaushalte aufgrund der Unterdeckungen auch keine Sonderposten gebildet werden. Mit dem Abschluss 2013 kommt der Gebührenhaushalt Krankentransport und Rettungsdienst hinzu. Die Kostenunterdeckungen werden in den Gebührenhaushalten als Verlustvorträge aus Vorjahren behandelt. Sie sind gemäß § 6 Abs. 2 S. 3 Kommunalabgabengesetz NRW (KAG) innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen.

Verlustvorträge aus den Vorjahren (in EUR):	2010	2011	2012	2013
Krankentransport und Rettungsdienst	0,00	0,00	0,00	248.030,93
Schmutzwasserbeseitigung	74.073,67	0,00	127.990,50	0,00
Niederschlagswasserbeseitigung	608.421,02	0,00	104.943,77	234.902,58
Märkte	0,00	0,00	6.997,42	13.142,46

Der Gebührenhaushalt Straßenreinigung schließt 2013 mit einem positiven Ergebnis in Höhe von 134.632,72 EUR ab. Aufgrund dessen können die Verlustvorträge aus 2010 (27.011,43 EUR) und aus 2011 (66.955,03 EUR) komplett gedeckt und darüber hinaus 40.666,26 EUR dem Sonderposten zugeführt werden.

Der Winterdienst erzielt im Ergebnis 2013 eine Kostenüberdeckung in Höhe von 154.701,84 EUR. Hierdurch kann der noch vorhandene Verlustvortrag aus 2010 (68.280,21 EUR) ausgeglichen und 86.421,63 EUR dem Sonderposten zugeführt werden.

Der Gebührenhaushalt Schmutzwasserbeseitigung weist ein positives Ergebnis von 35.916,17 EUR aus, das auf den Verlustvortrag aus dem Jahr 2009 angerechnet wird.

Bei der Niederschlagswasserbeseitigung ist eine Kostenunterdeckung i.H.v. 234.902,58 EUR zu verzeichnen, die einen neuen Verlustvortrag in 2013 hervorruft.

Der zum 01.01.2013 noch vorhandene Sonderposten für den Gebührenaussgleich Krankentransport und Rettungsdienst (41.128,50 EUR) reicht nicht aus, um das negative Ergebnis 2013 in Höhe von 289.159,43 EUR auszugleichen (Differenz von 248.030,93 EUR).

Die Märkte erzielen im Ergebnis 2013 eine Kostenunterdeckung i.H.v. 13.142,46 EUR, die als Verlust vortragen werden.

2.4 Sonstige Sonderposten

Unter der Position „Sonstige Sonderposten“ wird u. a. die Stellplatzablöse abgebildet, welche von privaten Bauherren entrichtet wird, 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 den Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (KVW) festgesetzt.

Mit dem Gutachten 2013 wurden von der KVW die Mitarbeiterdaten weiter aktualisiert. So wurden die Versorgungslasten für die Feuerwehrbeamten, die im Zuge der Abgabe der Leitstelle zum Kreis Lippe gewechselt sind, in das Gutachten integriert und werden nicht mehr gesondert ausgewiesen.

Mit der Erhöhung der Bezüge zum 01.01.2013 in Höhe von 2,65 % für die Besoldungsgruppen bis einschließlich A 10 und 1,0 % für die Besoldungsgruppen A 11 und A 12 musste auch eine Dynamisierung der Pensionen vorgenommen werden. Zur Risikoabsicherung von zusätzlichen Belastungen aus den Klageverfahren gegen diese ungleichen Besoldungserhöhungen wurde bei den sonstigen Rückstellungen ein weiterer Betrag dargestellt.

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. Im Zuge der Sanierung der Altlast an der Wittekindstraße wurde die Rückstellung um rd. 0,6 Mio. EUR reduziert.

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, Parkhäusern, Schulen, Sportanlagen, Freibädern, 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, diverse Verwaltungsgebäude und Parkhäuser. Im Gegenzug konnten auch verschiedene Rückstellungen im Schulbereich aufgelöst werden, bei denen der Grund für die Rückstellung entfallen ist.

Im Bericht über die Prüfung des Jahresabschlusses 2012 stellt die Örtliche Rechnungsprüfung fest, dass die Rückstellungen für die Sanierung von Kanälen gem. des Abwasserbeseitigungskonzeptes angepasst werden sollten. Die in den Jahren 2008 bis 2013 nicht für konsumtive Zwecke benötigten Anteile an der Rückstellung wurden entsprechend aufgelöst. Es verbleiben die anteilmäßigen Beträge für Maßnahmen in den Jahren 2014 bis 2019.

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 2013 wurden für alle bekannten Risiken Rückstellungen gebildet.

Rückstellungen wurden u.a. für folgende Sachverhalte gebildet: Altersteilzeit, Zuwendungsrückzahlungsrisiken, Prozessrisiken, Überstunden, nicht genommener Urlaub, Verlustausgleich der DetCon GmbH, Verpflichtungen gegenüber dem Kreis aus der Abrechnung der Einheitslasten und der Umverteilung der Gesamtschulumlage, Prüfungsaufwand für vorangegangene Rechnungsperioden, Gebäudeabbruchkosten usw. Die Rückstellungen sind im Rückstellungsspiegel aufgeführt.

Die wesentlichsten Zuführungen betreffen mit 1,2 Mio. EUR die Rückstellung für die Verfahren gegen die ungleiche Besoldungserhöhung ab Besoldungsgruppe A 11, mit 0,9 Mio. EUR die Rückstellung für Verpflichtungen gegenüber dem Kreis Lippe aus Abrechnungen der Vergangenheit, mit 0,8 Mio. EUR die Altersteilzeitrückstellung, mit 0,8 Mio. EUR die Rückstellung für Zuwendungsrückzahlungsrisiken, die pauschal mit 20% der erhaltenen Zuwendungen gebildet wurde sowie mit 0,6 Mio. EUR die Rückstellung für den Verlustausgleich 2013 der DetCon GmbH.

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 31.12.2013 betrug der Bestand an Liquiditätskrediten 14.000.000,00 EUR. Bei einem gleichzeitigen Bestand an Liquiden Mitteln i.H.v. 4.249.208,85 EUR (siehe auch Bilanzposition Aktiva 2.4) betrug der Bedarf an Liquiden Mitteln netto 9.750.791,15 EUR. Damit ist die Stadt Detmold weiterhin 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. Unter Berücksichtigung eines Folgegutachtens zum Stichtag 31.12.2013 ergeben sich gegenüber dem Vorjahr keine Veränderungen.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Für in 2013 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 2014 beglichene Rechnungen für bereits in 2013 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 und GILDE 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. Hierunter fallen auch angesparte Mittel der Schul-/Bildungs- sowie Sportpauschale.

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. 9,7 Mio. EUR stellen die in der Vergangenheit vereinnahmten Grabnutzungsgebühren den größten Posten dar. Die zweitgrößte Position stellen die Dauergrabpflegeverträge dar. Zum Stichtag 31.12.2013 beträgt der PRAP rd. 0,7 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 2013 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 2014 weiterhin zur Verfügung.

Ebenso sind die bereits vereinnahmten, aber bis zum 31.12.2013 noch nicht zweckentsprechend verwandten Ausgleichszahlungen nach dem BauGB und der Baumschutzsatzung als PRAP erfasst.

Die Fachbereiche haben in 2013 für Maßnahmen Zuwendungen erhalten, die zeitraumbezogen auch in das Jahr 2014 hineingehen (z.B. für OGS, Sprachförderung, Familienzentren, Belastungsausgleich U3-Ausbau, Liquidationserlös des Vereins Arbeit und Leben, Breitbandausbau u.a.). Die auf das Jahr 2014 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 2013

In der Haushaltssatzung 2013 war in Folge des geplanten negativen Ergebnisses i.H.v. 5.816.073 EUR eine Verringerung der Allgemeinen Rücklage in dieser Höhe festgesetzt worden. Eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage wurde in der Satzung nicht vorgesehen. Die Ergebnisrechnung 2013 schließt mit einem positiven Ergebnis i. H. v. 5.573.856,76 EUR ab. Es wird vorgeschlagen, diesen Überschuss der Ausgleichsrücklage zuzuführen. Detaillierte Ausführungen zur Entwicklung der Ausgleichsrücklage und der Allgemeinen Rücklage können dem Punkt 7 entnommen werden.

6.1 Ergebnisrechnung

6.1.1 Ergebnisrechnung und Erläuterungen

	Ergebnisrechnung 2013 (in Mio. EUR)	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Vergleich Ansatz/Ist
+	Steuern und ähnliche Abgaben	101,4	100,5	-0,9
+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35,4	38,2	2,8
+	Sonstige Transfererträge	2,1	2,6	0,5
+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32,0	32,7	0,7
+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2,8	2,4	-0,4
+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3,1	3,5	0,4
+	Sonstige ordentliche Erträge	5,2	24,3	19,1
+	Aktivierte Eigenleistungen	1,0	0,7	-0,3
=	Ordentliche Erträge	183,0	204,9	21,9
-	Personalaufwendungen	41,4	42,8	1,4
-	Versorgungsaufwendungen	2,7	2,3	-0,4
-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	19,4	23,5	4,1
-	Bilanzielle Abschreibungen	17,9	16,8	-1,1
-	Transferaufwendungen	94,0	96,2	2,2
-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	8,6	9,6	1,0
=	Ordentliche Aufwendungen	184,0	191,2	7,2
=	Ordentliches Ergebnis	-1,0	13,7	14,7
+	Finanzerträge	1,6	1,2	-0,4
-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	6,4	9,3	2,9
=	Finanzergebnis	-4,8	-8,1	-3,3
=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-5,8	5,6	11,4
+	Außerordentliche Erträge	0	0	0
-	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0
=	Außerordentliches Ergebnis	0	0	0
=	Jahresergebnis	-5,8	5,6	11,4

Das verbesserte Ergebnis ist im Wesentlichen aus der abschlussbedingten Abrechnung von Rückstellungen zurückzuführen, die saldiert Verbesserungen von 6,3 Mio. EUR ergeben.

Bei den einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten der Ergebnisrechnung ergeben sich folgende wesentliche Abweichungen gegenüber dem Haushaltsplan 2013:

Steuern und ähnliche Abgaben

Bei der Gewerbesteuer konnte ein Ertrag in Höhe von 53,0 Mio. EUR erzielt werden. Der Haushaltsansatz i.H.v. 54,0 Mio. EUR wurde somit um rd. 1,0 Mio. EUR nicht erfüllt. Mehreinnahmen in Höhe von rd. 26 TEUR konnten hingegen bei den Kompensationsleistungen nach dem Familienleistungsausgleichsgesetz erzielt werden.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Bei den Schlüsselzuweisungen wurde der Planansatz i.H.v. 12,7 Mio. EUR erfüllt.

Die Erstattung zu viel geleisteter Solidarbeiträge in den Jahren 2007-2011 in Höhe von rd. 2,5 Mio. EUR, stellt eine Verbesserung gegenüber dem Planansatz in Höhe von 2,2 Mio. EUR dar.

Die Landeszuwendungen für Tageseinrichtungen für Kinder fielen um 0,5 Mio. EUR höher aus als geplant. Ein Teilbetrag der Schul- und Bildungspauschale des Landes i.H.v. 0,84 Mio. EUR wurde im Haushaltsplan für die Anmietung von Schulersatzräumen während des Baus der Heinrich-Drake-Realschule eingeplant. Durch den im Rahmen des Jahresabschlusses 2013 überwiegend konsumtiven Einsatz der Schul-/ Bildungspauschale (1,96 Mio. EUR) ergeben sich Mehrerträge gegenüber dem Planansatz für 2013 in Höhe von rd. 1,12 Mio. EUR.

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

Sonstige Transfererträge

Mehreinnahmen ergeben sich hier vor allem im Bereich Unterhaltsvorschuss und durch Erstattungen anderer Jugendhilfeträger.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

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. 0,4 Mio. EUR waren bei den Schmutz- und Niederschlagswassergebühren, bei den Elternbeiträgen für Kindertagesstätten i.H.v. 0,2 Mio. EUR und i.H.v. 0,1 Mio. EUR bei den Parkgebühren zu verzeichnen.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei dieser Ertragsart ergibt sich eine Planabweichung von rd. 0,4 Mio. EUR, die mit 0,3 Mio. EUR v. a. aus geringeren Erträgen im Bereich der Vermarktung des Altpapiers als Folge des gesunkenen Preisniveaus resultiert.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Aus Erstattungen von Pensionsverpflichtungen anderer öffentlicher Stellen ergibt sich ein Mehrertrag i.H.v. 0,3 Mio. EUR.

Sonstige ordentliche Erträge

Die erheblichen Mehrerträge ergeben sich aus abschlussbedingten Vorgängen, v. a. aus der Auflösung von Rückstellungen (Abwasserbeseitigungskonzept, Instandhaltungsrückstellungen, Prozessrisiken, Zuwendungsrückzahlungsrisiken, u.a.) und der Wertanpassung von Forderungen.

Daneben sind rd. 0,25 Mio. EUR Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden erzielt worden, die nicht gem. § 43 Abs. 3 GemHVO unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind, da es sich um die Veräußerung von Gewerbegrundstücken und Bauland handelt.

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. 0,3 Mio. EUR. Darüber hinaus ist die Realisierung der Einsparvorgaben aus dem Haushaltsbeschluss 2013 i.H.v. 0,4 Mio. EUR erfüllt worden. Dem gegenüber stehen Mehraufwendungen gegenüber dem Haushaltsplan aus abschlussbedingten Zuführungen zu Rückstellungen mit einer saldierten Gesamthöhe von 1,7 Mio. EUR (für Pensionen, Beihilfen, Altersteilzeit, Gerichtsverfahren im Beamtenbereich).

Versorgungsaufwendungen

Die Verbesserungen ergeben sich aus im Vergleich zur Haushaltsplanung um 0,4 Mio. EUR verringerten Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Auch bei dieser Aufwandsart ergibt sich der Mehraufwand aus abschlussbedingten Zuführungen zu Rückstellungen. So wurden für unterlassene Instandhaltungen an Parkhäusern 2,2 Mio. EUR, an Gebäuden insgesamt 2,1 Mio. EUR und an Straßen 0,9 Mio. EUR sowie rd. 0,3 Mio. EUR für Prozesskostenrisiken aufwandswirksam zugeführt.

Neben einer Vielzahl von Verbesserungen in einer saldierten Gesamtsumme von 0,9 Mio. EUR ergab sich eine Einsparung von 0,4 Mio. EUR im Bereich der Anmietung von Schulersatzräumen, da aufgrund von Verzögerungen beim Neubau der Heinrich-Drake-Realschule zusätzliche Schulcontainer erst zu einem späteren Zeitpunkt benötigt wurden.

Bilanzielle Abschreibungen

Bei den Abschreibungen auf Sachanlagen ergibt sich aus dem Jahresabschluss ein Minderaufwand gegenüber dem Haushaltsplan von 0,9 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

Die Ansätze bei den Gewerbesteuerumlagen wurden um rd. 0,9 Mio. EUR überschritten. Dieses ist auf die Abrechnungssystematik zurückzuführen, da für das 4. Quartal die gleiche Summe, die für das betragsmäßig außergewöhnlich hohe 3. Quartal zu leisten war, als Vorauszahlung festgesetzt wurde. Nach Abrechnung der Jahressumme erfolgte im Januar 2014 eine Erstattung der zu hohen Vorauszahlung durch das Land.

Bei den Jugendhilfeleistungen ergeben sich Mehraufwendungen von 0,8 Mio. EUR.

Die zur Realisierung der Einsparvorgaben aus dem Haushaltsbeschluss 2013 stellvertretend im Budget des Fachbereiches 1 gekürzten Sachkosten für das Kommunale Rechenzentrum i. H. v. 0,5 Mio. EUR konnten durch Verbesserungen bei anderen Ertrags- und Aufwandsarten insgesamt erfüllt werden.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Daneben werden hier aufwandswirksame Korrekturen aus der Forderungsbewertung im Rahmen des Jahresabschlusses i.H.v. 0,9 Mio. EUR dargestellt.

Zum Ausgleich des Verlustes 2013 der DetCon GmbH wurde eine Rückstellung i.H.v. 0,6 Mio. EUR aufwandswirksam gebildet.

Finanzerträge

Bei den Gewinnanteilen der Sparkasse ergaben sich Mehrerträge von 0,1 Mio. EUR.

Durch geringere Veranlagungen für Vorjahre bei der Gewerbesteuer fielen gegenüber der Haushaltsplanung rd. 0,5 Mio. EUR weniger aus der Verzinsung an.

Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Minderaufwendungen gegenüber der Planung haben sich bei den Zinsaufwendungen für Investitionskredite und bei den Liquiditätskrediten i.H.v. insgesamt 0,1 Mio. EUR ergeben.

Darüber hinaus ergibt sich ein Mehraufwand gegenüber der Haushaltsplanung aus abschlussbedingten Zuführungen zu Rückstellungen i.H.v. 1,2 Mio. EUR für eine Rückstellung, die aufgrund der Klageverfahren gegen die ungleichen Besoldungserhöhungen ab Besoldungsgruppe A 11 BBesG eingestellt wurde, i.H.v. 0,8 Mio. EUR für Zuwendungsrückzahlungsrisiken, i.H.v. 0,9 Mio. EUR aus Verpflichtungen gegenüber dem Kreis Lippe sowie 0,2 Mio. EUR für Verbindlichkeiten aus Leibrentenverträgen.

6.2 Finanzrechnung

6.2.1 Finanzrechnung und Erläuterungen

	Finanzrechnung 2013 (in Mio. EUR)	Ansatz 2013	Ergebnis 2013	Vergleich Ansatz/Ist
=>	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2,4	4,7	7,1
+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	5,3	3,5	-1,8
+	Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,7	1,1	0,4
+	Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0
+	Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,8	0,8	0
+	Sonstige Investitionseinzahlungen	0	0,1	0,1
=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6,8	5,5	-1,3
-	Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	0,5	0,1	-0,4
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	20,6	11,5	-9,1
-	Ausz. für d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	3,7	2,4	-1,3
-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,5	0,5	0
-	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0
-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,1	0,1	0
=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	25,4	14,6	-10,8
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	-18,6	-9,1	9,5
=	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-21,0	-4,4	16,6
+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	24,5	27,6	-3,1
	davon: Aufnahme für Umschuldungen	(8,0)	(20,0)	(-12,0)
+	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	104,0	104,0
-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	13,6	25,3	11,7
	davon: Tilgung von Umschuldungen	(8,0)	(20,0)	(-12,0)
-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	107,0	107,0
=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	10,9	-0,7	-11,6
=	Änd. des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-10,1	-5,1	5,0
	Anfangsbestand an Finanzmitteln	0	7,9	7,9
+	Veränd. d. Bestandes an fremden Finanzmitteln	0	1,4	1,4
=	Liquide Mittel	-10,1	4,2	14,3

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 (Zeile 26) hinzuzurechnen. Unter Berücksichtigung der vorgenannten Veränderungen ergibt sich sodann der geplante Bestand der liquiden Mittel zum Jahresende (Zeile 27).

6.2.2 Investitionsschwerpunkte im Haushaltsjahr 2013 (ohne HOAI)

Investitionsschwerpunkt	Ansatz in Mio. EUR	Ist-Ergebnis in Mio. EUR	Abweichung in Mio. EUR
Tiefbaumaßnahmen:	12,3	7,1	-5,2
Kanalbau	6,5	3,8	-2,7
Straßenbau	3,3	1,6	-1,7
Parklandschaft Friedrichstal, 2. BA	0,9	1,1	0,2
Wasserbau	0,4	0,1	-0,3
Bahnhofsvorplatz	0,4	0,3	-0,1
Östliche Bahnhofstraße	0,3	0,2	-0,1
Baulandmobilisierung	0,2	0	-0,2
Gewerbegebiet Gilde Nord	0,2	0	-0,2
Gewerbegebiet Plaß	0,1	0	-0,1
Hochbaumaßnahmen:	8,4	4,4	-4,0
→ Schulen:	6,8	3,4	-3,4
Beschaffung von Ersatzschulräumen Schulzentrum Mitte	6,0	2,9	-3,1
Sonderliste Schulen	0,7	0,5	-0,2
Neubau Parkplatz Regenbogenschule Remmighausen	0,1	0	-0,1
→ Immobilien:	1,6	1,0	-0,6
KiTa Georg-Weerth-Straße: U3-Betreuung	0,5	0,5	0
Herberhausen	0,3	0,1	-0,2
Energetische Ertüchtigung VHS	0,3	0	-0,3
U3-Betreuung (KiTa Mosebeck)	0,1	0,3	0,2
Feuerwache Detmold (Restzahlung)	0,1	0	-0,1
Neubau Feuerwehrgerätehaus Pivits- heide	0,1	0	-0,1
Heldmanstr.	0,1	0,1	0
Zentrales Aktenlager	0,1	0	-0,1
Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens / Ersatzbe- schaffung Festwerte / Software:	3,7	2,5	-1,2
Erwerb von Grundstücken:	0,5	0,1	-0,4
Erwerb von Finanzanlagen:	0,5	0,5	0
Rückübertragung Stammeinlage Lan- destheater von der DetCon GmbH	0,4	0,4	0
Kapitaleinlage DetCon GmbH	0,1	0,1	0
Investitionstätigkeiten gesamt:	25,4	14,6	-10,8

Die Abweichungen im Haushaltsvollzug resultieren zum einen daraus, dass nicht alle veranschlagten Maßnahmen im Haushaltsjahr 2013 umgesetzt wurden, was z. T. zu Verschiebungen in folgende Haushaltsjah-

re geführt hat, zum anderen ergeben sich Abweichungen aufgrund abschlussbedingter Einordnungen in konsumtive Unterhaltungsmaßnahmen bzw. Investitionen.

6.2.3 Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen in 2013

Im § 3 der Haushaltssatzung für 2013 ist ein Gesamtbetrag für Verpflichtungsermächtigungen von 20.299.992 EUR festgesetzt worden. Hiervon wurden 107.400 EUR für die Kanalbaumaßnahmen „Volkwinstraße“, „Willi-Hofmann-Straße bis Berliner Allee“ und „Brunnenstraße, I. Bauabschnitt“ sowie weitere 122.673 EUR für die Straßenbaumaßnahmen „Brunnenstraße“ und „Willi-Hofmann-Straße“ in Anspruch genommen.

6.2.4 Finanzierungstätigkeit

Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen / Tilgung und Gewährung von Darlehen

Zur Finanzierung der in 2013 getätigten Investitionen wurden zum Jahresende zwei Investitionskredite i.H.v. insgesamt 7,5 Mio. EUR mit einer anfänglichen Laufzeit von einem Monat aufgenommen. Daneben wurde zur Teilfinanzierung des U3-Ausbaus an der Kindertagesstätte Georg-Weerth-Straße ein mit Bundesmitteln gefördertes zinsverbilligtes Kreditprogramm der KfW-Bank mit einem Betrag i.H.v. 150.000 EUR in Anspruch genommen. An ordentlichen Tilgungsleistungen für die Investitionskredite wurden Zahlungen i.H.v. 5,36 Mio. EUR geleistet, so dass sich der Schuldenstand für diesen Bereich um 2,29 Mio. EUR erhöht hat.

Umschuldungen von in der Vergangenheit aufgenommenen Investitionskrediten wurden in einem Volumen von 20,0 Mio. EUR vorgenommen, d.h. bestehende Kredite wurden nach Vertragsablauf zurückgezahlt und in gleicher Höhe neue Kredite aufgenommen, so dass sich Ein- und Auszahlungen hierfür insgesamt ausgleichen. Davon wurde ein Darlehen i.H.v. rd. 8,0 Mio. EUR mit einer zwanzig monatigen Laufzeit unter Fortführung der bisherigen Tilgungsrate umgeschuldet. Zwei weitere Darlehen wurden im Laufe des Haushaltsjahres zu unterschiedlichen Zeitpunkten im Rahmen des Liquiditätsmanagements zurückgezahlt und unter Berücksichtigung der bisherigen Tilgungsleistungen zum Jahresende in einem Darlehen i.H.v. 12,0 Mio. EUR mit kurzer Laufzeit zusammengefasst. Hierdurch konnte der Zinsaufwand durch das niedrige Zinsniveau bei kurzfristigen Laufzeiten erheblich gesenkt werden.

Bei einem Gesamtvolumen an Investitionskrediten i.H.v. 143,8 Mio. EUR beträgt der Anteil der mit kurzfristiger Laufzeit fortgeführten umgeschuldeten und neu aufgenommenen Darlehen i.H.v. 19,5 Mio. EUR rd. 13,5 %.

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 3,0 Mio. EUR. Der Bestand der Liquiditätskredite (brutto) betrug im vergangenen Rechnungsabschluss 17,0 Mio. EUR und belief sich zum Jahresende 2013 auf brutto 14,0 Mio. EUR.

Bei einem gleichzeitigen Bestand an Liquididen Mitteln i.H.v. 4,25 Mio. EUR betrug der Bedarf an Liquididen Mitteln netto 9,75 Mio. EUR (Vorjahr 9,1 Mio. EUR). Damit ist die Stadt Detmold weiterhin auf die Aufnahme von Kassenkrediten angewiesen. Im Haushaltsplan 2013 stellte es sich noch so dar, dass mit einem Anstieg der Kassenkredite um 6,6 Mio. EUR zu rechnen war. Stattdessen stieg der Netto-Bedarf lediglich moderat um 0,65 Mio. EUR, d.h. um 6,05 Mio. EUR geringer als geplant.

7. Sonstige Angaben

→ Gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die Verrechnungen sind im Anhang zu erläutern.

Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen:

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	419.078,25 EUR
Erträge aus Grundstücksverkäufen	379.323,64 EUR
<u>Erträge aus dem Verkauf von beweglichem Anlagevermögen</u>	<u>15.753,79 EUR</u>
Gesamt	814.155,68 EUR

Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen:

Abgänge bei Kanälen	-904.760,05 EUR
Abgänge bei Straßen	-538.302,70 EUR
Abgänge bei Gebäuden	-338.286,00 EUR
Abgänge bei Ampeln	-14.421,23 EUR
<u>Abgänge von beweglichem Anlagevermögen</u>	<u>-9.383,25 EUR</u>
Gesamt	-1.805.153,23 EUR

Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen

Auflösung Kurverwaltung Hiddesen GmbH	-25.308,94 EUR
---------------------------------------	-----------------------

Verrechnungssaldo	-1.016.306,49 EUR
--------------------------	--------------------------

→ 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 ist die Verringerung der allgemeinen Rücklage und ihre Auswirkungen auf die weitere Entwicklung des Eigenkapitals innerhalb der auf das abgelaufene Haushaltsjahr bezogenen mittelfristigen Ergebnis- und Finanzplanung gesondert anzugeben:

Entwicklung der Ausgleichsrücklage sowie der allgemeinen Rücklage

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 der Ausgleichsrücklage 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. Diesbezüglich hat der Rat in seiner Sitzung am 17.12.2014 beschlossen, den Jahresüberschuss 2008 (620.355,08 EUR) der Ausgleichsrücklage zuzuführen.

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 in Höhe von 620.355,08 EUR keine Verringerung erfolgen. Durch das negative Jahresergebnis 2009 wurde die Ausgleichsrücklage um 14.710.124,32 EUR verringert. In 2010 musste die Ausgleichsrücklage aufgrund des Jahresfehlbetrages in Höhe von 11.277.733,16 EUR erneut in Anspruch genommen und reduziert werden. Gemäß einstimmigem Ratsbeschluss vom 17.12.2014 wurden aufgrund des negativen Jahresergebnisses in Höhe von 13.810.865,94 EUR die sich noch in der Ausgleichsrücklage befindlichen Mittel in Höhe von 3.956.675,36 EUR zur Deckung des Jahresfehlbetrages in Anspruch genommen. Darüber hinaus wurde die Allgemeine Rücklage um den verbleibenden Jahresfehlbetrag von 9.854.190,58 EUR vermindert. Durch diesen Beschluss wurde die Allgemeine Rücklage im Jahr 2011 um 6,9 % reduziert.

Ferner hat der Rat in seiner Sitzung am 17.12.2014 einstimmig beschlossen, den Jahresüberschuss aus dem Jahresabschluss 2012 in Höhe von 757.575,08 EUR der Ausgleichsrücklage zuzuführen.

Mit dem vorliegenden Jahresabschluss 2013 ergibt sich ein positives Jahresergebnis in Höhe von 5.573.856,76 EUR. Dem Rat wird empfohlen, diesen Jahresüberschuss der Ausgleichsrücklage zuzuführen.

Für das Haushaltsjahr 2014 wird nach dem 3. Quartalsbericht 2014 mit einem Fehlbetrag in Höhe von 6,7 Mio. EUR gerechnet. Demnach ist davon auszugehen, dass die in 2012 und 2013 wieder aufgefüllte Ausgleichsrücklage gerade ausreichen wird, um den Fehlbetrag 2014 zu decken. Die weitere Haushaltsentwicklung im 4. Quartal 2014 bleibt hierbei aber noch abzuwarten. Das Defizit aus dem Haushalt 2015 i.H.v. 2.554.258 EUR wird nicht mehr vollständig über die Ausgleichsrücklage zu decken sein.

Die Ausgleichsrücklage entwickelt sich demnach in den Jahren 2012 - 2015 wie folgt:

Haus-halts-jahr	Voraussichtlicher Stand am Jahresanfang	Reduzierung (-) / Erhöhung (+) der Ausgleichsrücklage	Voraussichtlicher Stand am Jahresende
2012	0 EUR	+ 1.377.930,16 EUR	1.377.930,16 EUR
2013	1.377.930,16 EUR	+ 5.573.856,76 EUR	6.951.786,92 EUR
2014	6.951.786,92 EUR	- 6.652.751 EUR ¹⁾	299.035,92 EUR
2015	299.035,92 EUR	- 299.035,92 EUR	-

¹⁾ siehe 3. Quartalsbericht für 2014 (Fb 1/276/2014)

Die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes gemäß § 76 Abs. 1 GO NRW ist nicht notwendig, da aufgrund der Ergebnisse in den Planungsjahren 2015 bis 2018 der jeweiligen Haushaltspläne (auf Grundlage der Budgetberatungen für das Haushaltsjahr 2015 (Vorlage Fb 1/354/2014 vom 02.12.2014))

- 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 6,9 % (9,9 Mio. EUR von 142,8 Mio. EUR),
 - 2012: kein Abbau der Allgemeinen Rücklage,

- 2013: um 0,8 % (1,0 Mio. EUR Verrechnung von Vermögensabgängen mit der Allgemeinen Rücklage von 132,9 Mio. EUR),
- 2014: nach Haushaltssatzung 2014 und 3. Quartalsbericht 2014 (Vorlage Fb1/276/2014) kein Abbau der Allgemeinen Rücklage,
- 2015: um 1,8 % (2,3 Mio. EUR von 131,3 Mio. EUR),
- 2016: um 1,4 % (1,8 Mio. EUR von 129,0 Mio. EUR),
- ab 2017: kein Abbau der Allgemeinen Rücklage geplant,
- die Allgemeine Rücklage bis 2018 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. Erfahrungsgemäß wurde bei den Haushaltsplanungen davon ausgegangen, dass es im Haushaltsvollzug jährlich zu Verbesserungen in Höhe von 2,3 Mio. EUR kommen wird.

Entsprechend der Prognose aus dem 3. Quartalsbericht 2014 sowie der mittelfristigen Finanzplanung und den Verbesserungen im Haushaltsvollzug von 2,3 Mio. EUR wird die Ausgleichsrücklage in den einzelnen Jahren wie folgt in Anspruch genommen bzw. die Allgemeine Rücklage abgebaut:

Haushalts-jahr	Voraussichtlicher Stand der Ausgleichsrücklage zu Beginn des Haushaltsjahres	Defizit (-) / Überschuss (+) Ergebnisplan	Veränderungen im Haushaltsvollzug	damit Reduzierung (-) / Erhöhung (+) der Ausgleichsrücklage im Haushaltsvollzug	Voraussichtlicher Stand der Ausgleichsrücklage am Ende des Haushaltsjahres	Reduzierung der Allgemeinen Rücklage
2011	3.956.676 €	-17.393.814 €	+3.582.948 €	-3.956.676 €	0 €	-9.854.190 € (um 6,9 %)
2012	0 €	-1.279.080 €	+2.036.655 €	+757.575 €	1.377.930 € ¹⁾	0 €
2013	1.377.930 €	-5.816.073 €	+11.389.930 €	+5.573.857 €	6.951.787 €	-1.016.306 € ²⁾ (um 0,8 %)
2014	6.951.787 €	+1.350.348 €	-8.003.099 € ³⁾	-6.652.751 €	299.036 €	0 €
2015	299.036 €	-2.554.258 €	+2.300.000 €	-299.036 €	44.778 €	0 €
2016	44.778 €	-1.779.431 €	+2.300.000 €	+520.569 €	565.347 €	0 €
2017	565.347 €	+1.548.765 €	+2.300.000 €	+3.848.765 €	4.414.112 €	0 €
2018	4.414.112 €	+5.049.605 €	+2.300.000 €	+7.349.605 €	11.763.717 €	0 €

- 1) Einschließlich der beschlossenen Zuführung des Jahresabschlusses 2008 i. H. v. 620.355,08 EUR gem. 1. NKF Weiterentwicklungsg
- 2) Gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO sind ab dem Haushaltsjahr 2013 Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO NW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen.
- 3) siehe 3. Quartalsbericht für 2014 (Fb 1/276/2014)

→ Nach § 44 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO sind Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung und von 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. 4 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. 5 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. 6 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. 7 GemHVO sind noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen zu erläutern:

Straße	noch offene Beiträge nach Baukostenschätzung in EUR
Birkenallee - Stichstraße -	70.000,00
Birkenallee, II. BA	60.000,00
Im Nieleinen	400.000,00
Siegfriedstraße, III. BA	100.000,00
Kissinger Straße	150.000,00

→ Nach § 44 Abs. 2 Nr. 8 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. 9 GemHVO sind die Verpflichtungen aus Leasingverträgen gesondert anzugeben:

Zum Bewertungsstichtag 31.12.2013 bestand lediglich eine Verpflichtung aus Leasingverträgen für die Telefonanlage der Stadt Detmold mit einer monatlichen Leasingrate i.H.v. 2.693,91 EUR.

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

Außerplanmäßige Abschreibungen wurden nicht vorgenommen.

→ Weitere wichtige Angaben: Bürgschaftsverpflichtungen

Zum 31.12.2013 bestanden bei der Stadt Detmold folgende Bürgschaftsverpflichtungen:

Hauptschuldner	Nominalbetrag EUR	Stand 31.12.2013 EUR
Stadtwerke Detmold GmbH	55.815.996	36.711.428
ABG Lippe	2.556.459	1.022.581
Christlicher Schulförderverein	6.900.000	5.070.193
Detmolder Abwasser GmbH	12.000.000	8.610.419
Fürstin-Pauline Stiftung	882.750	380.088
Tennis-Club Rot-Weiß e.V., Detmold	290.000	256.081
Insgesamt	78.445.205	52.050.790

→ Anwendung der Regelungen des Ersten Gesetzes zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden und Gemeindeverbände im Land Nordrhein-Westfalen (1. NKFVG)

Der Rat hat in seiner Sitzung am 17.12.2014 einstimmig beschlossen, den festgestellten Jahresüberschuss aus dem Jahresabschluss 2008 i.H.v. 620.355,08 EUR gem. § 3 des 1. NKF Weiterentwicklungsgesetzes von der Allgemeinen Rücklage in die Ausgleichsrücklage umzubuchen. Alle anderen Vorschriften des 1. NKFVG wurden erstmals auf diesen Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013 angewandt.

Anlagenpiegel zum 31.12.2013

	AHK Stand am 31.12 des Vorjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr (+)	Umbuchungen im Haushaltsjahr (-)	Abschreibung Anfangsbestand
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	552.687,68	82.980,74	-	-	-	225.515,26
1.2 Sachanlagen						
1.2.1 Unbebaute Grundstücke	-	-	-	-	-	-
1.2.1.1 Grünflächen	32.206.306,57	128.834,33	329,00	1.025.424,49	-	927.969,77
1.2.1.2 Ackerland	2.452.068,38	-	13.115,00	-	-	-
1.2.1.3 Wald, Forsten	262.736,96	-	-	-	-	-
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	6.446.144,10	-	93,49	-	-	-
1.2.2 Bebaute Grundstücke	-	-	-	-	-	-
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.	3.840.870,89	-	-	998.991,63	-	382.620,50
1.2.2.2 Schulen	159.789.867,52	1.301,78	-	1.440.922,46	595.817,90	15.720.231,68
1.2.2.3 Wohnbauten	6.747.100,50	-	143.364,97	-	-	1.177.209,89
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts-	92.327.596,84	78.051,65	429.983,80	-	-	9.474.687,89
1.2.3 Infrastrukturvermögen	-	-	-	-	-	-
1.2.3.1 Grund und Boden des	35.233.150,82	71.903,32	20.363,00	3.319,51	-	-
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	9.122.226,80	-	-	15.009,01	-	1.285.174,23
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenaus.	1,00	-	-	-	-	-
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasser.	194.476.327,68	-	6.371.465,92	6.341.232,89	-	5.992.874,42
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen usw.	162.960.669,14	457.311,40	638.748,82	5.847.805,17	3.485.781,47	26.694.801,47
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastr.	754.926,95	-	-	45.000,00	-	85.267,27
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.856.087,50	-	-	-	-	213.929,31
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	76.492,71	-	-	15.973,08	-	11.330,85
1.2.6 Maschinen u. technische Anlagen, KFZ	12.317.431,33	599.306,66	36.306,09	153.071,90	-	8.254.611,07
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	14.696.006,05	862.088,70	80.195,31	7.462,73	-	6.297.982,87
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen	5.773.221,16	13.412.736,06	95.136,80	178.054,54	11.990.668,04	-
1.3 Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	63.169.809,94	94.500,00	25.308,94	-	-	-
1.3.2 Beteiligungen	-	415.500,00	-	-	-	-
1.3.3 Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	588.648,12	-	-	12.672,00	12.672,00	-
1.3.5 Ausleihungen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	3.441.500,00	11.322.808,15	13.290.000,00	-	-	-
1.3.5.2 an Beteiligungen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 an Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 Sonstige Ausleihungen	579.018,94	48.603,09	85.016,66	-	-	-
Summe	809.670.897,58	27.575.925,88	21.229.427,80	16.084.939,41	16.084.939,41	76.744.206,48

Anlagenpiegel zum 31.12.2013

	Abschreibungen 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	54.385,42	-	-	279.900,68	355.767,74	327.172,42
1.2 Sachanlagen	-	-	-	-	-	-
1.2.1 Unbebaute Grundstücke	-	-	-	-	-	-
1.2.1.1 Grünflächen	158.216,33	-	-	1.086.186,10	32.274.050,29	31.278.336,80
1.2.1.2 Ackerland	-	-	-	-	2.438.953,38	2.452.068,38
1.2.1.3 Wald, Forsten	-	-	-	-	262.736,96	262.736,96
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	-	-	-	-	6.446.050,61	6.446.144,10
1.2.2 Bebaute Grundstücke	-	-	-	-	-	-
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.	79.739,62	-	-	462.360,12	4.377.502,40	3.458.250,39
1.2.2.2 Schulen	2.698.892,07	-	-	18.419.123,75	142.217.150,11	144.069.635,84
1.2.2.3 Wohnbauten	38.945,24	-	21.276,29	1.194.878,84	5.408.856,69	5.569.890,61
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts-	1.622.113,03	-	91.697,80	11.005.103,12	80.970.561,57	82.852.908,95
1.2.3 Infrastrukturvermögen	-	-	-	-	-	-
1.2.3.1 Grund und Boden des	-	-	-	-	35.288.010,65	35.233.150,82
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	260.689,56	-	-	1.545.863,79	7.591.372,02	7.837.052,57
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenaus.	-	-	-	-	1,00	1,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasser.	-	-	-	5.992.874,42	188.453.220,23	188.483.453,26
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen usw.	4.640.637,71	-	181.161,69	31.154.277,49	133.986.977,93	136.265.867,67
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastr.	16.874,45	-	-	102.141,72	697.782,23	669.656,68
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	40.379,96	-	-	254.309,27	1.601.778,23	1.642.158,19
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.724,19	-	-	15.055,04	77.413,75	65.164,86
1.2.6 Maschinen u. technische Anlagen, KFZ	713.386,38	-	34.735,46	8.933.261,99	4.100.241,81	4.062.820,26
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	743.073,68	-	72.380,69	6.968.675,86	8.516.686,31	8.398.023,18
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen	-	-	-	-	7.278.206,92	5.773.221,16
1.3 Finanzanlagen	-	-	-	-	-	-
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	63.239.001,00	63.169.809,94
1.3.2 Beteiligungen	-	-	-	-	415.500,00	-
1.3.3 Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	-	-	-	-	588.648,12	588.648,12
1.3.5 Ausleihungen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	-	-	-	-	1.474.308,15	3.441.500,00
1.3.5.2 an Beteiligungen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 an Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 Sonstige Ausleihungen	-	-	-	-	542.605,37	579.018,94
Summe	11.071.057,64	-	401.251,93	87.414.012,19	728.603.383,47	732.926.691,10

Sonderpostenspiegel zum 31.12.2013

	Anschaffungs- Herstellkosten	Zugänge Geschäftsjahr	Abgänge Geschäftsjahr	Umbuchungen(+) Geschäftsjahr	Umbuchungen(-) Geschäftsjahr	
2. Sonderposten						
2.1 für Zuwendungen	205.577.658,60	5.012.041,52	201.889,80	32.393,76	32.393,76	
2.2 für Beiträge	64.754.635,89	764.088,15	283.869,30	751.932,12	751.932,12	
2.3 für den Gebührenaussgleich	1.201.981,07	155.941,13	436.933,34	-	-	
2.4 Sonstige Sonderposten	3.128.882,74	110.043,85	-	64.913,30	64.913,30	
Summe	274.663.158,30	6.042.114,65	922.692,44	849.239,18	849.239,18	
	Abschreibungen Anfangsbestand	Auflösung SoPo HHJ	SoPo Aufl. Abgang	SoPo kum. Auflösung (auch VJ)	Restbuchwerte Am Ende d.Wirt schaftsjahres	Restbuchwerte am Ende des Vorjahres
2. Sonderposten						
2.1 für Zuwendungen	27.888.020,14	5.111.339,88	32.311,37	32.967.048,65	177.420.761,67	177.689.638,46
2.2 für Beiträge	8.443.070,79	1.517.687,98	34.369,48	9.926.389,29	55.308.465,45	56.311.565,10
2.3 für den Gebührenaussgleich	-	-	-	-	920.988,86	1.201.981,07
2.4 Sonstige Sonderposten	715.079,67	124.226,55	-	839.306,22	2.399.620,37	2.413.803,07
Summe	37.046.170,60	6.753.254,41	66.680,85	43.732.744,16	236.049.836,35	237.616.987,70

Forderungsspiegel

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres 2013	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres 2012
	EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	4.066.572,68	3.856.108,60	192.895,83	17.568,25	3.191.710,94
2. Privatrechtliche Forderungen	1.054.617,32	1.037.764,11	16.226,21	627,00	742.879,43
3. Sonstige Vermögensgegenstände	792.965,90	792.965,90	-	-	1.865.640,55
4. Summe aller Forderungen	5.914.155,90	5.686.838,61	209.122,04	18.195,25	5.800.230,92

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres 2013	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres 2012
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen					
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	143.788.481,68	19.503.960,87	7.936.620,42	116.347.900,39	141.494.375,84
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	-	-	-	-	-
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	-	-	-	-	-
2.5 vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	143.788.481,68	19.503.960,87	7.936.620,42	116.347.900,39	141.494.375,84
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	-	-	-	-	-
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	14.000.000,00	14.000.000,00	-	-	17.000.000,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	-	-	-	-	-
3.2 vom privaten Kreditmarkt	14.000.000,00	14.000.000,00	-	-	17.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	895.905,00	171.171,00	720.000,00	4.734,00	936.493,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.611.858,09	5.611.858,09	-	-	5.628.394,68
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	11.276.737,43	10.210.456,43	1.066.281,00	-	9.844.932,30
7. Sonstige Verbindlichkeiten	4.874.770,06	4.203.018,64	56.455,55	615.295,87	5.431.816,95
8. Erhaltene Anzahlungen	645.591,74	645.591,74	-	-	640.604,17
9. Summe aller Verbindlichkeiten	181.093.344,00				180.976.616,94
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z.B. Bürgschaften u.a.	52.050.790,03				47.861.658,94

Rückstellungsspiegel 2013

3.1 Pensionsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2013	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2013
Pensionsrückstellung	72.398.812,00	3.359.095,97	4.422.580,97		73.462.297,00
Beihilferückstellung	21.723.627,00	617.774,48	686.763,48		21.792.616,00
Versorgungslasten, FW-Beamte an Kreis	800.000,00	800.000,00			0,00
Pens.Verpfl.abgegeb.Beamte and.Dienstherr	276.000,00		1.549.809,00		1.825.809,00
Summen	95.198.439,00	4.776.870,45	6.659.153,45	0,00	97.080.722,00

Anzahl

Aktive	137,00				140,00
Versorgungsempfänger	114,00				116,00
Gesamt	251,00				256,00

3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Bezeichnung	01.01.2013	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2013
Deponien und Altlasten	829.100,00	652.944,75	65.044,75		241.200,00
Summen	829.100,00	652.944,75	65.044,75	0,00	241.200,00

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2013	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2013
Parkhäuser	0,00	0,00	2.200.000,00	0,00	2.200.000,00
Hornsche Straße	0,00		580.000,00		580.000,00
Lustgarten	0,00		450.000,00		450.000,00
Klinikum	0,00		1.170.000,00		1.170.000,00
Fiskalischer Grundbesitz	301.950,00	23.942,45	62.642,45	36.800,00	303.850,00
Adolfstraße 11-13	11.500,00				11.500,00
Königstraße 2	17.400,00		62.600,00		80.000,00
Lichtenberstraße 2	36.800,00			36.800,00	0,00
Paderbornerstr. 133	11.250,00				11.250,00
Schmiedstr. 5	15.000,00				15.000,00
"Alte Pauline" Bielefelder Str. 3	180.000,00	23.942,45	42,45		156.100,00
Grabbe-Haus	30.000,00				30.000,00
Schulen und Sportplätze	30.134.500,00	854.601,44	1.582.137,53	719.436,09	30.142.600,00
Weerthschule	1.621.300,00	31.368,60	5.000,00	38.631,40	1.556.300,00
Freiligrathschule	0,00				0,00
Bachschule	78.000,00	9.976,98		6.023,02	62.000,00
Oetternbachschule Standort Klüt	650.200,00	5.000,00		5.000,00	640.200,00
Regenbogenschule Standort Diestelbruch	834.900,00		52.000,00	8.000,00	878.900,00
Regenbogenschule Standort Remmighausen	577.200,00	10.056,95	5.000,00	9.943,05	562.200,00
Grundschule Heiligenkirchen	382.000,00	9.175,50	175,50		373.000,00
Grundschule Hiddesen	782.800,00	30.002,77	118.000,00	997,23	869.800,00
Kusselbergschule	393.300,00		100.000,00	14.000,00	479.300,00
Hasselbachschule	686.200,00	5.000,00	133.000,00		814.200,00
Grundschule Heidenoldendorf	100.500,00	8.000,00	50.000,00	10.000,00	132.500,00
Grundschule Jerxen-Orbke	945.600,00	2.963,10	15.000,00	8.036,90	949.600,00
Grundschule Hakedahl	133.000,00	28.152,86	62.000,00	1.847,14	165.000,00
Hauptschule Heidendoldendorf	584.800,00		40.000,00	5.000,00	619.800,00
Gustav-Heinemann-Schule	1.606.500,00	19.194,71		2.805,29	1.584.500,00
Realschule I	1.020.500,00	84.012,48	139.012,48	10.000,00	1.065.500,00
Heinrich-Drake Realschule	1.684.000,00	186.851,49	151,49		1.497.300,00
Stadtgymnasium	3.834.350,00	75.379,93	129.929,93	218.000,00	3.670.900,00
Leopoldinum	4.306.450,00	113.708,57	237.992,99	276.034,42	4.154.700,00
Grabbe-Gymnasium	3.951.100,00	135.201,84	294.875,14	673,30	4.110.100,00
Geschwister-Scholl-Schule	4.404.300,00	100.555,66	200.000,00	104.444,34	4.399.300,00
Turnhalle Spork-Eichholz	650.000,00				650.000,00
Lehrerseminar Berlebeck	695.500,00				695.500,00
Südholzschule	212.000,00				212.000,00

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2013	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2013
Sportplätze	205.976,98		23,02		206.000,00
FB Schwarzenbrink	1.500.000,00	60.609,47	9,47		1.439.400,00
Übrige Freibäder	500.000,00	121.416,67	16,67		378.600,00
diverse Gebäude	1.925.300,00	284.109,72	298.509,72	0,00	1.939.700,00
Rathaus am Markt	100.000,00				100.000,00
Ferdinand-Brune-Haus	136.100,00				136.100,00
Verwaltungsgebäude Graben-/Hornsche Str.	34.700,00	34.700,00	30.000,00		30.000,00
Verwaltungsgebäude Wittekindstr.7 - Jugendamt	28.000,00	28.000,00			0,00
Stadthalle	760.000,00	23.261,06	61,06		736.800,00
Volkshochschule	28.000,00				28.000,00
Heidehof	0,00		124.500,00		124.500,00
Stadtbücherei	112.200,00	35.000,00	63.800,00		141.000,00
Haus des Gastes Berlebeck	114.500,00	19.428,88	28,88		95.100,00
Haus des Gastes Hiddesen	0,00		80.000,00		80.000,00
JZ Detmold-West	35.000,00				35.000,00
KiGa Mosebeck	125.000,00	41.145,67	45,67		83.900,00
KiGa Georg-Weerth-Straße	84.700,00				84.700,00
KiGa Brockhausen	77.000,00	77.000,00			0,00
KiGa Hiddeser Berg	81.100,00	20.663,28	63,28		60.500,00
Obdachlosenheim "Im Nieleinen"	20.000,00				20.000,00
Obdachlosenheim "Ida-Gerhadi-Weg 10"	13.000,00				13.000,00
Wohnhaus am Jahnplatz (Lehrerwohng)	6.000,00				6.000,00
ehemalige HS Spork-Eichholz	170.000,00	4.910,83	10,83		165.100,00
Schule am Wall	70.100,00	18.587,56		19.602,44	31.910,00
Baubetriebshof	12.840,00	4.984,06	15.000,00	5,94	22.850,00
Hallen- und Garagentore Baubetriebshof	340.000,00	43.725,36		74,64	296.200,00
Straßen	1.019.800,00	333.861,06	910.000,00	16.088,94	1.579.850,00
Brücken	364.200,00	108.135,19		42.864,81	213.200,00
Friedhöfe	153.900,00	1.268,78	95.068,78		247.700,00
Gewässer	85.000,00			85.000,00	0,00
Planungskosten Gewässer	53.800,00	14.900,00			38.900,00
Entschlammung Friedrichstaler Kanal	222.400,00			222.400,00	0,00
Kanäle ABEKO	28.191.689,97	438.078,01		12.753.611,96	15.000.000,00
Summen	65.081.456,95	2.308.219,77	5.163.407,64	13.895.884,82	54.040.760,00

3.4 Sonstige Rückstellungen

Bezeichnung	01.01.2013	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2013
überörtliche Prüfung	100.000,00		20.000,00		120.000,00
Wirtschaftliche Jugendhilfe	65.276,97	65.276,97	60.000,00		60.000,00
Soziales	40.000,00				40.000,00
Prozesskosten	866.350,00	11.089,34	460.698,64	426.099,30	889.860,00
Umsatzsteuer BgA	0,00				0,00
Verpflichtung aus Bürgschaften	263.051,94			6.970,89	256.081,05
VHS+Musikschule Abrechng Partnergemeinden	15.000,00	7.441,37	9.841,37	2.200,00	15.200,00
Wohnmobileinstellplatz	10.000,00			10.000,00	0,00
Verlustausgleich DetCon	0,00		583.640,71		583.640,71
Verlustausgleich Gilde	0,00				0,00
Kleininleiterabgabe an das Land	8.100,00	8.100,00	7.400,00		7.400,00
Körperschaftsteuer + Soli BgA	1.513,51				1.513,51
Drohverlust Mietverträge	3.890.955,00	116.071,00			3.774.884,00
Mitbenutzung Klärwerk Lage	90.000,00		15.000,00		105.000,00
Kapitalertragsteuern BgA	80.167,36	80.167,36	62.251,59		62.251,59
Gewerbesteuern BgA	0,00				0,00
Abwasserabgabe Land NRW	45.600,00	45.542,06	160.000,00	57,94	160.000,00
Überstunden	355.000,00		116.000,00		471.000,00
Urlaubstage	609.000,00		114.000,00		723.000,00
Sonderzahlung Beamte	2.640.000,00		300.000,00		2.940.000,00
Kostendämpfungspauschale	0,00				0,00
rückw. Beihilfeanspruch aktive Beamte	250.000,00			250.000,00	0,00
Altersteilzeit	2.801.752,00	1.209.197,28	778.482,28		2.371.037,00
Besoldungsanpassung	0,00		1.174.862,00		1.174.862,00
Zuwendungsrückzahlungsrisiko	9.480.668,00	2.426,86	807.526,86	3.587.130,00	6.698.638,00
Verpflichtungen gegenüber dem Kreis Lippe	0,00		893.435,00		893.435,00
Brandschutz	605.043,95	0,00	0,00	26.543,95	578.500,00
Grundschulen	26.543,95			26.543,95	0,00
Hauptschulen	578.500,00				578.500,00
Realschulen	0,00				0,00
Gymnasien	0,00				0,00
Förderschule	0,00				0,00
Gesamtschule	0,00				0,00
Folgemaßnahme Dichtigkeitsprüfung Kanal	146.600,00				146.600,00
Dichtigkeitsprüfung Immobilien	201.500,00				201.500,00
Folgemaßnahme Dichtigkeitsprüfung Immobilien	1.274.500,00	76.688,08			1.197.811,92
Abbruchkosten	580.000,00	60.000,00			520.000,00
ausstehende Rechnungen	362.900,00	354.506,58	7.000,00	8.393,42	7.000,00
Summen	24.782.978,73	2.036.506,90	5.570.138,45	4.317.395,50	23.999.214,78

Lagebericht zum Jahresabschluss 2013

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. Nach Beschluss des Rates vom 01.03.2012 wurde der Jahresüberschuss 2008 in Höhe von 620.355,08 EUR der Allgemeinen Rücklage zugeführt.

Der Fehlbetrag 2009 in Höhe von 14.710.124,32 EUR wurde gegen die Ausgleichsrücklage gebucht. Der Beschluss des Rates hierüber erging am 19.12.2012.

Auf Vorschlag der Verwaltung beschloss der Rat in seiner Sitzung vom 11.07.2013, den Jahresfehlbetrag 2010 von 11.277.733,16 € gegen die Ausgleichsrücklage der Schlussbilanz zum 31. Dezember 2010 unter der Bilanzposition 1.4 Passiva zu buchen.

Der Jahresabschluss 2011 wurde in der Entwurfsfassung am 05.02.2014 vom Kämmerer aufgestellt und noch am selben Tag vom Bürgermeister bestätigt. Die Einbringung des Entwurfs in den Rat der Stadt Detmold erfolgte in der Ratssitzung vom 13.02.2014. Hier wurde der Entwurf vom Rat zur Kenntnis genommen und zur weiteren Beratung an den Rechnungsprüfungsausschuss verwiesen. Dieser hat in seiner Sitzung am 19.11.2014 nach erfolgter Prüfung durch die örtliche Rechnungsprüfung einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt. Gemäß Ratsbeschluss vom 17.12.2014 wurde der Jahresfehlbetrag i.H.v. 13.810.865,94 EUR mit einem Teilbetrag i.H.v. 3.956.675,36 EUR gegen die Ausgleichsrücklage gebucht und i.H.v. 9.854.190,58 EUR die allgemeine Rücklage vermindert.

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2012 wurde vom Kämmerer am 06.05.2014 aufgestellt und vom Bürgermeister am selben Tag bestätigt. Nach erfolgter Prüfung durch die örtliche Rechnungsprüfung erteilte der Rechnungsprüfungsausschuss in seiner Sitzung vom 19.11.2014 einen uneingeschränkten Bestätigungsvermerk. Der Ratsbeschluss erging am 17.12.2014. Der Jahresüberschuss 2012 i.H.v. 757.575,08 EUR wurde auf Vorschlag der Verwaltung der Ausgleichsrücklage zugeführt. Darüber hinaus wurde gem. § 3 des 1. NKF Weiterentwicklungsgesetzes der festgestellte Jahresüberschuss 2008 i.H.v. 620.355,08 EUR von der Allgemeinen Rücklage in die Ausgleichsrücklage zugeführt.

In dem vorliegenden Jahresabschluss 2013 wurden die Ratsbeschlüsse vom 17.12.2014 berücksichtigt.

2. Die Struktur der Bilanz

Die Bilanz schließt mit einer Bilanzsumme von rd. 741,6 Mio. EUR ab. Ein Überblick über die Struktur ergibt sich aus folgender Darstellung:

Aktiva	Mio. €	% 31.12.2013	nachrichtl. % 31.12.2012	Passiva	Mio. €	% 31.12.2013	nachrichtl. % 31.12.2012
1. Anlagevermögen	728,6	98,3	(97,8)	1. Eigenkapital	138,3	18,7	(17,8)
2. Umlaufvermögen	11,8	1,6	(2,1)	2. Sonderposten	236,0	31,8	(31,7)
3. Akt. Rechnungsabgrenzungsposten	1,2	0,1	(0,1)	3. Rückstellungen	175,3	23,6	(24,8)
				4. Verbindlichkeiten	181,1	24,4	(24,1)
				5. Pass. Rechnungsabgrenzungsposten	10,9	1,5	(1,6)
Summe	741,6	100,00	(100,0)	Summe	741,6	100,00	(100,0)

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. 728,6 Mio. EUR. Zum Anlagevermögen zählen insbesondere:

- Immaterielle Vermögensgegenstände (Lizenzen) 0,3 Mio. EUR
- Sachanlagen 662,0 Mio. EUR
(Grundstücke, Gebäude, Straßen, Kanäle, Brücken, Maschinen, Fahrzeuge)
- Finanzanlagen 66,3 Mio. EUR
(insbes. Anteile und Ausleihungen an verbundene Unternehmen)

Der Anteil von 98,3 % 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 1,7 Mio. EUR
- Forderungen u. sonstigen Vermögensgegenständen 5,9 Mio. EUR
- Liquiden Mitteln 4,2 Mio. EUR

Diese Werte haben einen eher kurzfristigen Charakter.

An Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten weist die Bilanz zum 31.12.2013 einen Wert von rd. 1,2 Millionen auf. Bei dieser Summe handelt es sich um in 2013 getätigte Auszahlungen, die jedoch erst in 2014 Aufwand darstellen. Als Beispiel für einen Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten können die Beamtenbezüge für den Januar 2014 genannt werden, die bereits Ende Dezember 2013 ausgezahlt 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 138,3 Mio. EUR. Es gliedert sich in:

- die Allgemeine Rücklage 131,3 Mio. EUR
- die Ausgleichsrücklage 1,4 Mio. EUR
- Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 5,6 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 236,0 Mio. EUR aus. Im Einzelnen gliedern sich die Sonderposten wie folgt:

- Sonderposten für Zuwendungen 177,4 Mio. EUR
- Sonderposten für Beiträge 55,3 Mio. EUR
- Sonderposten für den Gebührenaussgleich 0,9 Mio. EUR
- sonstige Sonderposten 2,4 Mio. EUR

Rückstellungen wurden für folgende Sachverhalte gebildet:

- Pensionsrückstellungen 97,1 Mio. EUR
- Rückstellungen für Altlasten 0,2 Mio. EUR
- Instandhaltungsrückstellungen 54,0 Mio. EUR
- sonstige Rückstellungen 24,0 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 175,3 Mio. EUR.

Die Verbindlichkeiten in der Gesamthöhe von 181,1 Mio. EUR gliedern sich im Wesentlichen folgendermaßen:

- Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen 143,8 Mio. EUR
- Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung 14,0 Mio. EUR
- Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen 0,9 Mio. EUR
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 5,6 Mio. EUR
- Verbindlichkeiten aus Transferleistungen 11,3 Mio. EUR
- Sonstige Verbindlichkeiten 5,5 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 10,9 Mio. EUR.

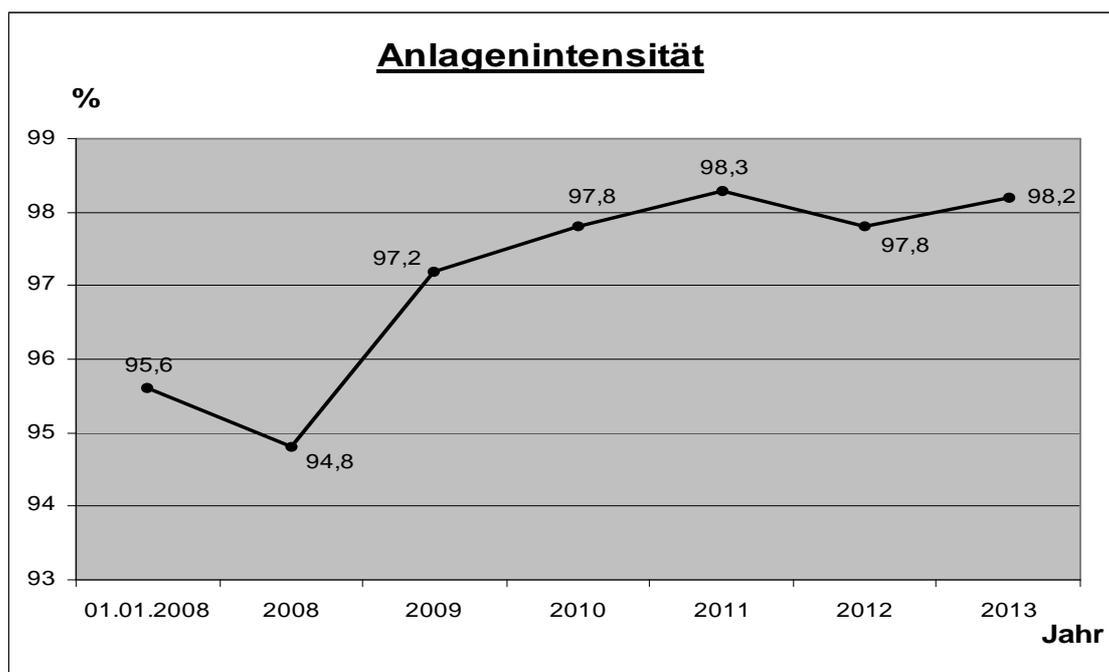
3. Kennzahlen zur Bilanz

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.

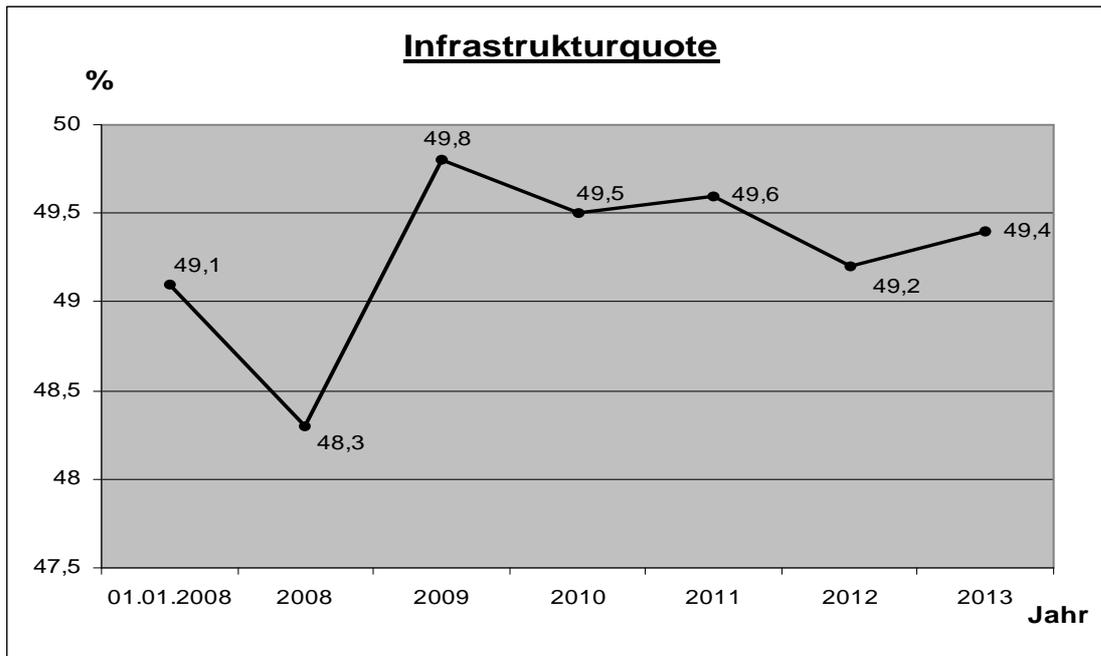
$$\frac{\text{Anlagevermögen 728,6 Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme 741,6 Mio. EUR}} = 98,2 \%$$



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.

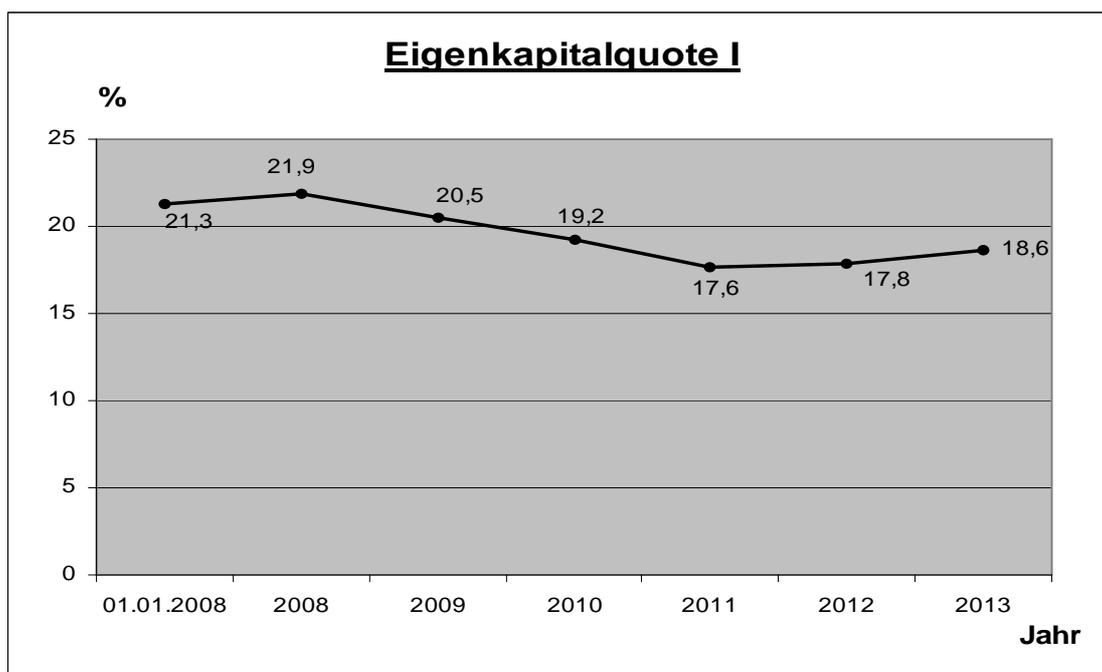
$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen 366,0 Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme 741,6 Mio. EUR}} = 49,4 \%$$



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.

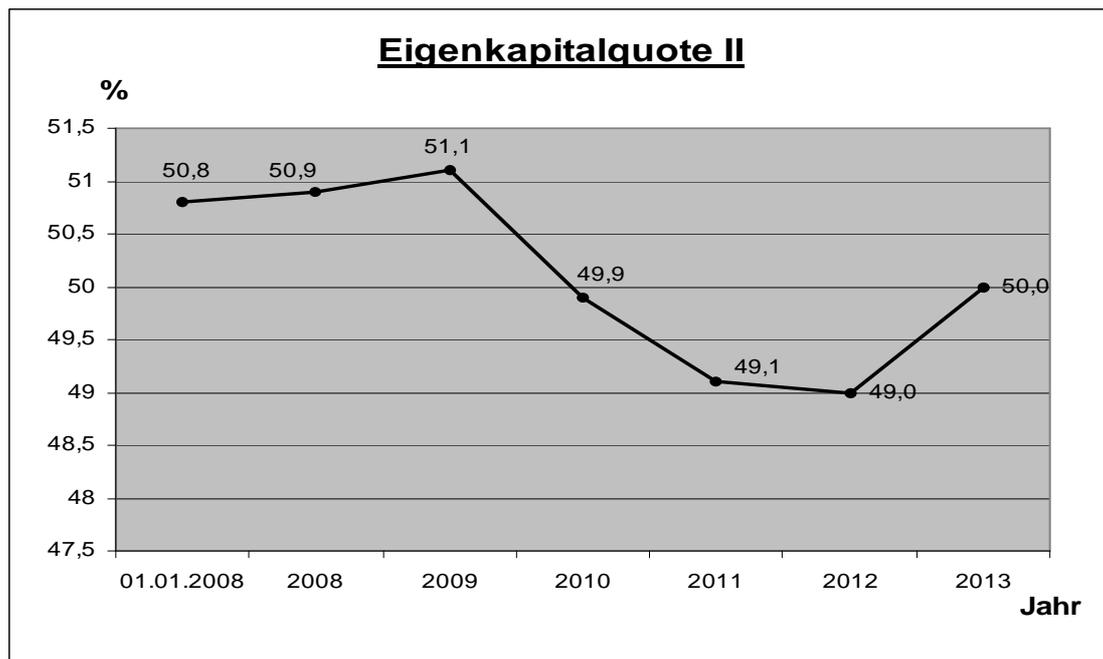
$$\frac{\text{Eigenkapital } 138,3 \text{ Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme } 741,6 \text{ Mio. EUR}} = 18,6 \%$$



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 zurückzuzahlen und nicht zu verzinsen sind.

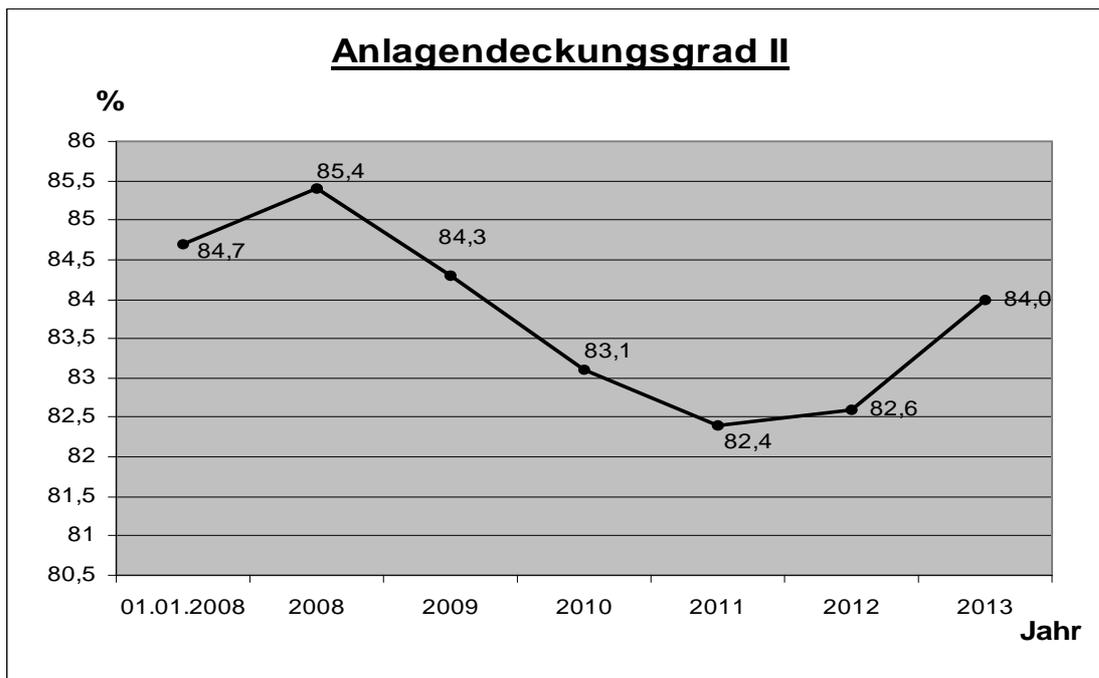
$$\frac{\text{Eigenkapital 138,3 Mio. EUR} + \text{SoPo Zuw./Beitr. 232,7 Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme 741,6 Mio. EUR}} = 50,0 \%$$



3.5 Anlagendeckungsgrad II

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

$$\frac{\text{Eigenkapital 138,3 Mio. EUR} + \text{SoPo Zuw./Beitr. 232,7 Mio. EUR} + \text{langfristiges Fremdkapital 241,1 Mio. EUR (Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen 143,8 Mio. EUR + Pensionsrückstellungen 97,1 Mio. EUR + Rückstellungen für Altlasten 0,2 Mio. EUR)} \times 100}{\text{Anlagevermögen 728,6 Mio. EUR}} = 84,0 \%$$



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 Verschuldung und der Liquiden Mittel

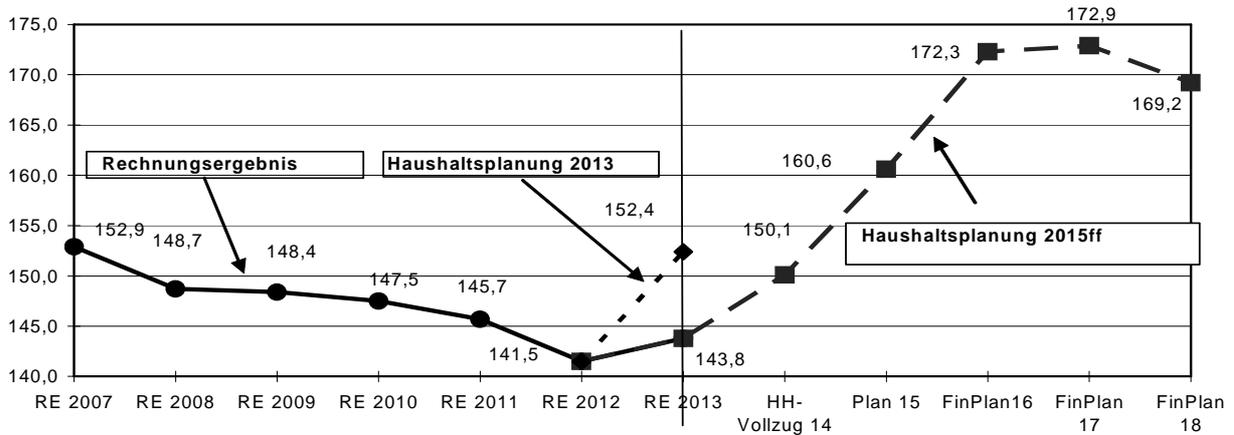
Im Budget 2013 war eine Netto-Neuverschuldung in Höhe von 10,9 Mio. EUR vorgesehen. Eine Kreditaufnahme ist brutto in Höhe von 16,5 Mio. EUR veranschlagt worden. In Abhängigkeit mit den durchgeführten Investitionsmaßnahmen mussten lediglich rd. 7,7 Mio. EUR an Investitionskrediten aufgenommen werden. Unter Berücksichtigung der Tilgungsleistungen i. H. v. 5,4 Mio. EUR (ohne Umschuldungen) stieg damit der Schuldenstand von rd. 141,5 Mio. EUR auf rd. 143,8 Mio. EUR.

Damit sind die Investitionskredite erstmals seit 2007 wieder angestiegen und zwar um 2,3 Mio. EUR. Ein wesentlicher Grund hierfür ist u. a. der fortschreitende Neubau der Heinrich-Drake-Realschule, für den in 2013 Auszahlungen i. H. v. rd. 2,5 Mio. EUR erfolgt sind.

Gegenüber der Haushaltsplanung 2013, in der von einem maximalen Anstieg auf 152,4 Mio. EUR ausgegangen wurde, fiel die Erhöhung der Verschuldung jedoch um 8,6 Mio. EUR geringer aus.

Bei der Darstellung der Finanzplanung bis 2018 entsprechend der Haushaltsplanung für das Jahr 2015 handelt es sich ebenfalls um den maximalen Rahmen, der in Abhängigkeit von der tatsächlichen Investitionstätigkeit erfahrungsgemäß geringer ausfallen wird.

Schuldenentwicklung 2007 - 2018 Investitionskredite (in Mio. EUR)

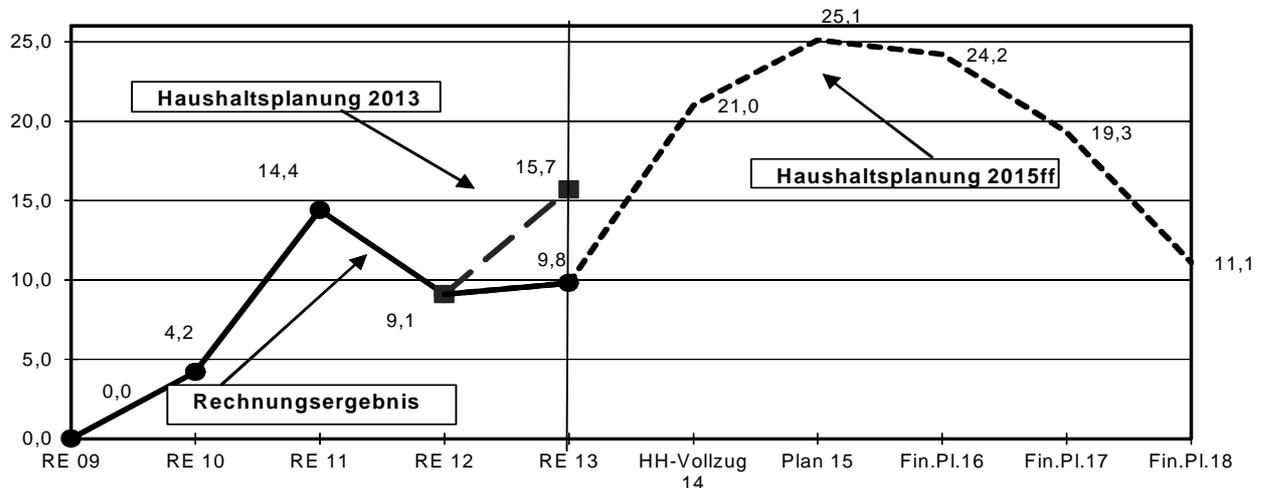


Zur Sicherstellung der Liquidität mussten daneben in 2013 Liquiditätskredite aufgenommen werden. Auch beim Stand der Liquiditätskredite ist ein leichter Anstieg von 9,1 Mio. EUR auf 9,8 Mio. EUR (netto) zu verzeichnen.

Gegenüber der Haushaltsplanung 2013 fiel diese Erhöhung aber um 5,9 Mio. EUR geringer aus.

Nach der Haushaltsplanung 2015ff werden die Liquiditätskredite bis 2015 ansteigen und können ab 2016 schrittweise zurückgeführt werden.

Entwicklung Liquiditätskredite 2010 - 2018 (in Mio. EUR)



Insgesamt hat sich die Gesamtverschuldung 2013 der Stadt Detmold um 3 Mio. EUR gegenüber dem Vorjahr erhöht.

Gegenüber der Haushaltsplanung fiel der Anstieg der Verschuldung aber insgesamt um 14,5 Mio. EUR niedriger aus.

5.2 Haushaltsrisiken

Die Gemeinschaftsdiagnose der führenden Wirtschaftsforschungsinstitute sieht die deutsche Wirtschaft im Herbst 2014 in einer Stagnation. Die Prognosen aus dem Frühjahr wurden nach unten korrigiert. Für 2014 wird nur noch ein Anstieg des Bruttoinlandsproduktes um 1,3 % (Frühjahr 1,9%) und für 2015 um 1,2 % (Frühjahr 2,0 %) erwartet. Als Gründe werden folgende Punkte angeführt: In anderen europäischen Ländern vollzieht sich die Erholung aus der Krise langsamer als erwartet, die globale wirtschaftliche Dynamik hat sich eingetrübt und das niedrige Zinsniveau führt in Deutschland nicht zu vermehrten Investitionen.

Die Arbeitslosenquote wird sich in 2014 auf 6,7 % und 2015 leicht ansteigend auf 6,8 % belaufen. Auch wenn die Beschäftigungszahlen insgesamt leicht zunehmen werden, schwächt sich durch die Einführung der abschlagsfreien Rente mit 63 und der Einführung des Mindestlohns von 8,50 EUR pro Stunde der Beschäftigungsanstieg ab.

Im Bereich des Bezirkes Detmold verändert sich die Arbeitslosenquote kaum, wobei sich die Arbeitslosenquote oberhalb des Bundesdurchschnitts bewegt (November 2013: Detmold 7,2 %, Bund 6,5%; November 2014: Detmold 7,3 %, Bund 6,3 %).

In Detmold war seit 2009 stetig ein Anstieg bei den Gewerbesteuereinnahmen zu verzeichnen. Bis 2013 konnte ein Niveau von 53,0 Mio. EUR erreicht werden. Auf Grundlage der Orientierungsdaten des Landes NRW für die kommunale Haushaltsplanung ist für 2014 ein Planwert i.H.v. 55,8 Mio. EUR eingestellt worden. Dieser wird nicht erreicht werden. Mit dem 3. Quartalsbericht 2014 (Vorlage Fb 1/276/2014) wurde mit Mindereinnahmen von 10,8 Mio. EUR gerechnet. Aufgrund der Schwankungen, der die Gewerbesteuer unterliegt, wurden weitere Veränderungen bis zum Jahresende nicht ausgeschlossen. Es zeichnet sich ab, dass die Mindereinnahmen noch etwas höher ausfallen werden. Für 2015 wird wieder mit einer erhöhten Gewerbesteuer gerechnet, da der Steuerrückgang in 2014 vor allem auf hohe Rückzahlungen für z.T. mehrere Vorjahre bei einzelnen Firmen begründet liegt. In den Haushaltsplan 2015 wurde ein Ansatz von 53,0 Mio. EUR eingestellt, der dem Rechnungsergebnis 2013 entspricht. Die weitere Entwicklung bleibt abzuwarten.

Hingegen schwankt das Aufkommen bei den Schlüsselzuweisungen z.T. stark. Nach einer Zunahme in 2012 um 4,0 Mio. EUR kam es in 2013 zu einem Rückgang i.H.v. rd. 6,5 Mio. EUR und 2014 wieder zu einer Zunahme um 5,6 Mio. EUR. Hauptgründe für die Schwankungen sind die unterschiedlichen Entwicklungen der Steuerkraft in den jeweils maßgeblichen Perioden:

2012: Detmold + 7,1 %, Landesdurchschnitt: +9,6%
2013: Detmold +10,9%, Landesdurchschnitt: +1,6%,
2014: Detmold + 0,3 %, Landesdurchschnitt: +4,7 %

Für 2015 bleiben die Schlüsselzuweisungen nach der 2. Modellrechnung für Detmold nahezu konstant, obwohl die originäre Steuerentwicklung unterhalb des Landesdurchschnittes bleibt. Grund hierfür ist die Einbeziehung der Erstattungen aus der Abrechnung der Einheitslasten 2009-2012.

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.

Seit Jahren ist eine weiter steigende Kreisumlage einzuplanen. Mit dem Jahresabschluss 2014 wird die in der ersten Eröffnungsbilanz des Kreises Lippe 2006 eingestellte Ausgleichsrücklage voraussichtlich aufgebraucht sein. 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 von 2006 auf 2014 um rd. 58 % bzw. rd. 16,74 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. Nach dem Koalitionsvertrag der CDU/CSU und der SPD soll in dieser Legislaturperiode für die Kommunen eine Entlastung von jährlich 5 Mrd. EUR erfolgen. Nach derzeitigem Stand wird es wohl frühestens in 2018 zu dieser vollen Entlastung kommen und damit nicht mehr bis zum Ende der laufenden Legislaturperiode. Bis zur Umsetzung eines neuen Bundesteilhabegesetzes sollten die Kommunen lt. Koalitionsvertrag jährlich 1 Mrd. EUR erhalten, was aber mit einer zeitlichen Verzögerung erst ab 2015 eintreten wird. Dieses erfolgt zu einer Hälfte über einen erhöhten kommunalen Anteil an der Umsatzsteuer. Die andere Hälfte kommt durch eine Erhöhung des Bundesanteils an den Kosten der Unterkunft bei den kreisfreien Städten und Kreisen an. Die kreisangehörigen Kommunen profitieren hiervon nur mittelbar über die Kreisumlage. Die Erhöhung der Kreisumlage 2015 fällt für Detmold damit um rd. 0,5 Mio. EUR geringer aus. Es verbleibt aber weiterhin eine Mehrbelastung von voraussichtlich 3,4 Mio. EUR.

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

Jahr	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Kreisumlage in Mio. EUR	29,0	31,2	33,3	34,2	37,2	39,5	41,3	41,5	42,4	45,8

Zur Finanzierung der städtischen Aufgaben ist die Stadt Detmold seit 2010 auf die Aufnahme von Kassenkrediten angewiesen, die vergleichbar mit Überziehungskrediten sind. Zum Jahresende 2013 beläuft sich dieser Betrag auf rd. 9,8 Mio. EUR. Nach dem Stand der Haushaltsplanungen 2015 (Vorlage Fb 1/354/2014 vom 20.11.2014) wird dieser Betrag bis Ende 2014 auf 21 Mio. EUR ansteigen. Auch wenn sich die Zinssätze derzeit auf einem historisch niedrigen Niveau befinden, bergen gerade die Liquiditätskredite ein hohes Risiko bei kurzfristigen Zinssteigerungen. Insbesondere durch die hohen Mehrbelastungen bei der Kreisumlage kann das Ziel aus den vergangenen Haushaltsbeschlüssen, die Kassenkredite zeitnah abzubauen, nicht erreicht werden.

2008 wurden in Räumlichkeiten der Heinrich-Drake-Realschule Schadstoffbelastungen festgestellt. Daraufhin wurden in 2009 rund 2/3 aller Schulräume mit großem Aufwand grundsaniert. 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 rd. 11,0 Mio. EUR. Entsprechende Haushaltsermächtigungen wurden seit dem Haushaltsjahr 2010ff. zur Verfügung gestellt. Zum Schuljahr 2014/2015 konnte der Neubau in Betrieb genommen werden. Die Finanzierung der Maßnahme erfolgt vollständig über Investitionskredite. Der Ersatzbau belastet die zukünftigen Ergebnisrechnungen mit erhöhten Abschreibungen und Kreditfinanzierungskosten. Daneben fielen seit 2010 bis zur endgültigen Fertigstellung des Ersatzbaus Kosten für die Bereitstellung von Schulersatzräumen an. Inwieweit die Stadt mit Schadensersatzleistungen rechnen kann, ist derzeit noch völlig offen.

Zum 01.03.2014 wurde der Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst mit einer Laufzeit von 24 Monaten neu abgeschlossen. Demnach steigen die Entgelte ab dem 01.03.2014 um 3,0 %, mindestens aber um 90 EUR je Monat. Eine weitere Erhöhung der Entgelte um 2,4 % erfolgt zum 01.03.2015.

Für den Bereich der Beamten hat der Landtag von Nordrhein-Westfalen mit dem Gesetz zur Besoldungsanpassung den Tarifabschluss TV-L im ersten Schritt nur teilweise übernommen. Die Besoldungsgruppen ab A 11 wurden schlechter gestellt. Nach Klagen beim Landesverfassungsgerichtshof

hat der Landtag im November 2014 ein Gesetz zur Änderung des Besoldungs- und Versorgungsanpassungsgesetzes 2013/2014 beschlossen, das nunmehr Erhöhungen für alle Besoldungsgruppen vorsieht. Gegen dieses Gesetz wurden aber weiterhin Klagen angekündigt, da die nachträglichen Erhöhungen nicht im vollen Umfang und nur mit unterschiedlichen zeitlichen Verzögerungen wie bei den Besoldungsgruppen bis A 10 erfolgen. Nachzahlungen aus diesem Prozess können nicht ausgeschlossen werden.

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.

5.3 Beschäftigungsstruktur

Mitarbeitende / Stellen

Zum 31.12.2013 sind für die Stadt Detmold 687,18 Vollzeitstellen mit 780 Mitarbeitende einschl. der Dienststellenleitung besetzt.

Hinzu kommen zurzeit 22 Auszubildende, 5 Praktikanten, 4 Bundesfreiwillige, 23 Personalgestellungen, 19 geringfügig Beschäftigte, 46 ruhende Verträge aufgrund von Elternzeit, befristete Renten, Langzeiterkrankungen etc. und 23 Mitarbeitende, die sich in der Freistellungsphase der Altersteilzeit befinden.

Insgesamt sind somit 922 Mitarbeitende beschäftigt. Hierbei handelt es sich um 137 Beamte und 786 Tarifbeschäftigte. Sie teilen sich auf in rd. 54 % Frauen und rd. 46 % Männer sowie rd. 39 % Teilzeit- und rd. 61 % Vollzeitbeschäftigte. Bei den Tarifbeschäftigten sind 59 Verträge befristet. 116 Beamte sind pensioniert.

Altersteilzeit

Insgesamt bestehen 47 Altersteilzeitverträge. Davon sind zum Stichtag 31.12.2013 insgesamt 24 Beschäftigte in der Freizeitphase der ATZ. Weitere 23 Beschäftigte befinden sich in der Arbeitsphase, 1 Beschäftigter hat statt dem Blockmodell (Arbeitsphase/Freizeitphase) das Teilzeitmodell gewählt. Aufgrund der Beendigung der Dienstvereinbarung zur Altersteilzeit für Tarifbeschäftigte und der gesetzlichen Regelung für Beamte zum 31.12.2012 werden seit dem Jahr 2013 keine neuen Altersteilzeitverträge abgeschlossen. Die Altersteilzeit ist bei der Stadt Detmold auf längstens 5 Jahre je Vertrag befristet. Das bedeutet, dass im IV. Quartal 2017 alle ATZ-Fälle erledigt sein werden. Ausnahme bildet hier ein Arbeitsverhältnis in der Personalgestellung. Dieses wird erst zum 28.02.2018 beendet sein.

Schwerbehindertenquote

Im Jahr 2013 hat die Stadt Detmold die gesetzlich festgelegte Beschäftigungspflicht für schwerbehinderte Menschen mit einem Jahresdurchschnitt von 6,48 % erfüllt (2012: 6,6 %). Nach dem SGB IX haben Arbeitgeber auf wenigstens 5 % der Arbeitsplätze schwerbehinderte Menschen zu beschäftigen. Eine Ausgleichsabgabe ist somit nicht zu zahlen.

Ausbildung

Die politische beschlossene Ausbildungsquote von 7 % wird bei der Stadt Detmold mit 7,17 % erfüllt. Zum Stichtag 31.12.2013 wurden insgesamt 28 Ausbildungs- und Praktikantenplätze in folgenden Ausbildungsberufen finanziert:

Ausbildungsplätze	Ist
Beamtenanwärter	5
Erzieherin im Anerkennungsjahr	2
Fachinformatiker für Systemintegration	1
Fachkraft für Abwassertechnik	1
Fachkraft für Rohr-, Kanal u. Industrieservice	2
Gärtner, Fachrichtung Garten- und Landschaftsbau	1
Immobilienkaufmann /-frau	1
Kaufmann für Tourismus und Freizeit	1
Kfz-Mechatroniker	2
Rettungsassistent im Anerkennungsjahr	1
Sozialpädagogin im Anerkennungsjahr	1
Tischler/in	1
Veranstaltungskaufmann /-frau	1
Verwaltungsfachangestellte	6
Volontärin im Büro für Presse- und Öffentlichkeitsarbeit	1
	<hr/>
	27
	<hr/>
DetCon GmbH	
Fachangestellte für Bäderbetriebe	1
	<hr/>
	28
	<hr/> <hr/>

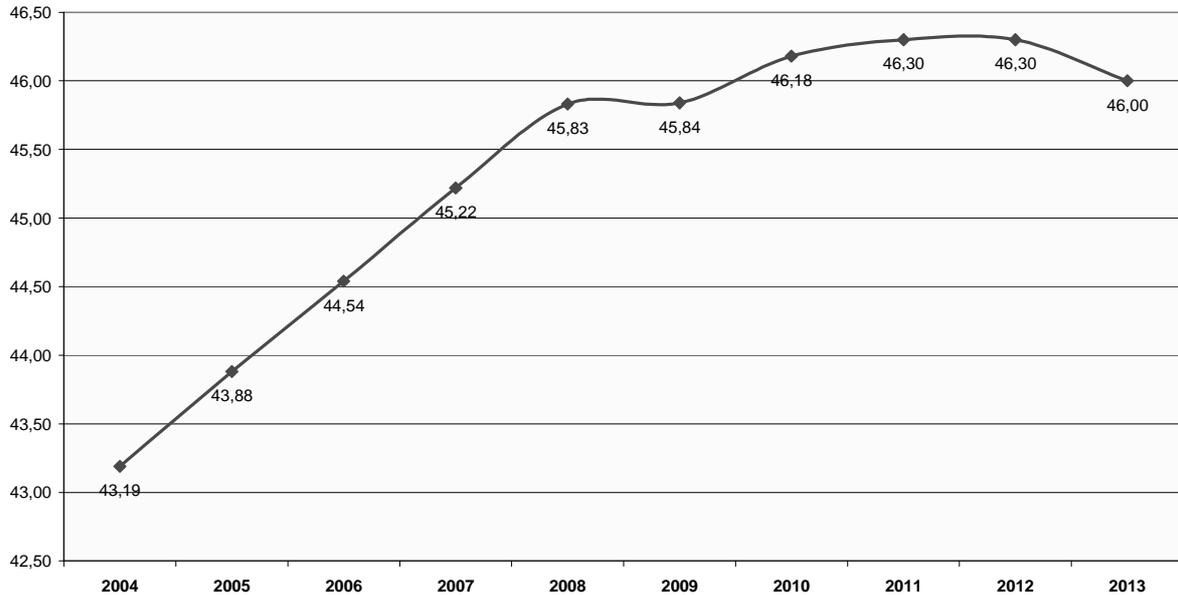
Hinzu kommen weitere 14 Ausbildungsplätze, die über den Verein "Chance Ausbildung Lippe e.V" regelmäßig finanziert werden. Im Jahr 2013 wurde ein zusätzlicher Ausbildungsplatz für eine Veranstaltungskauffrau - befristet für die Ausbildungsdauer - finanziert.

Im Rahmen der Personalentwicklung wird zukünftig auch der Bereich Ausbildung stärker im Fokus stehen. Im Hinblick auf die langfristigen Handlungsbedarfe werden bereits jetzt in einer interkommunalen Zusammenarbeit mit den lippischen Kommunen die Handlungsfelder definiert. Das aktuelle Thema ist die Sicherstellung einer qualifizierten Ausbildung mit Zukunftsperspektiven. Hierzu wurden im September 2013 erstmals gemeinsam mit dem Kreis Lippe und lippischen Kommunen unter dem Slogan "Go K.A.Li." (Kommunale Ausbildung Lippe) alle Ausbildungsstellen in einer großen regionalen Stellenanzeige ausgeschrieben. Die Städte und Gemeinden sind erstmals auf der „Berufe live“ gemeinsam unter dem neuen Namen aufgetreten. Die Internetseite www.go-kali.de ist seit 2013 online. GO K.A.Li wird zunächst als gemeinsame Kommunikationsplattform genutzt, eine Weiterentwicklung wird sich nach der Startphase ergeben.

Altersstruktur / Demografie

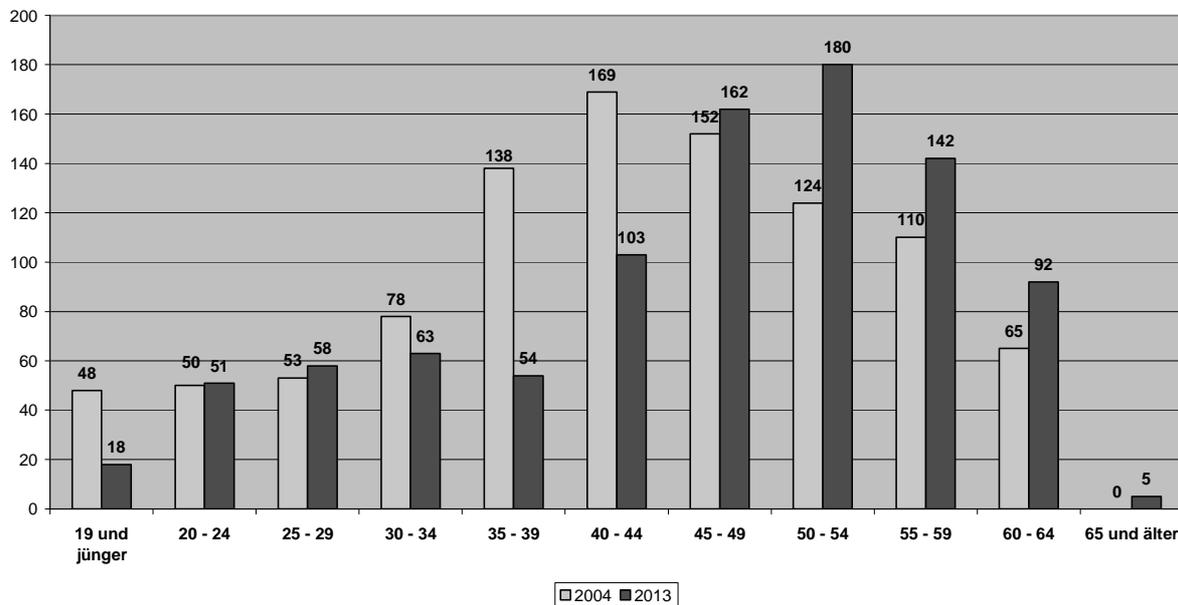
Das Durchschnittsalter der Beschäftigten liegt im Jahr 2013 bei 46,0 Jahren und ist damit seit 2010 erstmals leicht gesunken.

**Entwicklung des Durchschnittsalters
in den Jahren 2004 - 2013**
(Stichtag 30.09. d.J.)



Eine Gegenüberstellung der Altersgruppen in den Jahren 2004 und 2013 stellt sich wie folgt dar:
(In den Werten sind auch die sog. "Dritten" enthalten, die in der vom KRZ vorgefertigten Auswertung nicht korrigiert werden können; Abweichung: +5)

**Entwicklung der Altersgruppen
2004 / 2013**
(Stichtag 31.12. d.J.)



Diese Altersstruktur hat Auswirkungen auf die Planungen und Entwicklungen im Bereich Personal. Eine wesentliche Aufgabe ist derzeit die Aufrechterhaltung der Beschäftigungsfähigkeit im Zeichen einer bis zum 67. Lebensjahr hinausgeschobenen Altersgrenze.

Wie sich die geplante Absenkung des Eintrittsalters für eine abschlagsfreie Rente auf die Beschäftigtenstruktur der Stadt Detmold auswirken wird, bleibt abzuwarten. Es muss zunächst eine individuelle Prüfung der sog. Wartezeit durch die Deutsche Rentenversicherung erfolgen.

In den kommenden 10 Jahren werden die Beschäftigten ab der Altersgruppe "50 - 54 Jahre" ausscheiden. Das bedeutet eine Personalfluktuationsrate von rd. 400 Beschäftigten und somit bei derzeit 923 Beschäftigten einen Anteil von 45 %.

Der Demografische Wandel ist in der Verwaltung ein präsent Thema und wird offensiv angegangen. Hierzu wird in der Personaltransferagentur (PeTrA) die mittelfristige Entwicklung beobachtet und die Personalsituation mit den Fachbereichen jährlich besprochen. Eine rechtzeitige Nachfolgeplanung und der sich daraus ergebende Ausbildungsbedarf sowie die erforderliche Einarbeitungszeit stehen dabei im Fokus.

Weitere Themen sind die Akquise von Fachkräften und die Erhöhung der Attraktivität von Kommunen als Arbeitgeber.

Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW)
Stichtag 31.12.2013

Lfd. Nr.	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 S. 3 des Aktiengesetzes	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitglied in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
	00 Heller, Rainer			Bürgermeister	Stadt Detmold	- Sparkasse Paderborn-Detmold Risikoausschuss Bilanzprüfungsausschuss ZweckverbandsV Mitgliederversammlung	- e.on Westfalen Weser Beirat - DetCon GmbH Aufsichtsrat - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat - GILDE GmbH Aufsichtsrat - Verwaltung KAV NW Gruppenausschuss - KRZ Lemgo Verbandsversammlung Verwaltungsrat - Städte- u. Gemeindebund NRW - Hauptausschuss Städte- u. Gemeindebund NRW - Vorstand Verbundausbildungsverein "Chance Ausbildung Lippe e. V."	
	00 Benkmann, Hartmut			1. Beigeordneter	Stadt Detmold	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	- DetCon GmbH Geschäftsführer - Stadtwerke Detmold GmbH Gesellschafterversammlung - Stadtverkehr Detmold GmbH Gesellschafterversammlung - Gilde GmbH Gesellschafterversammlung - Detmolder Stadthallen GmbH Gesellschafterversammlung - Detmolder Abwasser GmbH Gesellschafterversammlung - Städte- und Gemeindebund NRW (V) Mitgliederversammlung - Westfalen-Initiative e. V. (M) Mitgliederversammlung	- Petri-Stiftung Lebenshilfe Detmold e. V. Vorstandsvorsitzender - Dr.-Uthoff-Stiftung Vorstand
	00 Lammering			Beigeordneter (Bauingenieur)	Stadt Detmold		- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (AWV) (M) Verwaltungsrat Verbandsversammlung - DetCon GmbH (V) Aufsichtsrat - Detmolder Abwasser GmbH Geschäftsführer - Hochschulgesellschaft OWL e.V. Präsidium - IKT-Förderverein der Netzbetreiber e. V. (Institut für unterirdische Infrastruktur, Gelsenkirchen) Beisitzer	- VSVI NRW (Vereinigung der Straßenbau- und Verkehringenieure in Nordrhein- Westfalen e. V./BG Ostwestfalen-Lippe) Beisitzer

Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW)
Stichtag 31.12.2013

Lfd. Nr.	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 S. 3 des Aktiengesetzes	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitglied in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
1.	Böger, Friedhelm			Gesamtschulrektor	Land NRW	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	-	-
2.	Boomers, Margarete			-	-	-	-	-
3.	Bösing, Monika			Lehrerin	LBV	- Sparkasse Paderborn-Detmold Verwaltungsrat	-	-
4.	Brand, Klaus			Lehrer/Passive Altersteilzeit	Land NRW	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat	-
5.	Brieden-Segler, Michael			Geschäftsführer	Energieberatung	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat - Energieimpuls OWL e. V.	-
6.	Capelle, Ulrike			Personalsachbearbeiterin	Stadtwerke Detmold	-	-	-
7.	Friedrich, Rainer			Dipl.-Sozialpädagoge	Stadt Schieder-Schwalenberg	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	- DetCon GmbH Aufsichtsrat - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung	-
8.	Friesenhan, Erhard (für Meise, Werner b. 31.03.2012)	01.04.2012		-	-	-	- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (AWV) Verwaltungsrat (M) Verbandsversammlung (M)	-
9.	Giebe, Helmut (für Steinkamp, Ernst b. 05.09.2013)	20.09.2012		Elektromeister	elektro-Giebe, Detmold	-	-	-
10.	Gottschalk, Thomas			Angestellter	Bezirksregierung Detmold	-	- Stadtverkehr Detmold GmbH Beirat	-
11.	Grigat, Stephan			Rechtsanwalt/ Fachanwalt für Sozialrecht	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Verwaltungsrat	- DetCon GmbH Aufsichtsrat	-

Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW)
Stichtag 31.12.2013

Lfd. Nr.	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 S. 3 des Aktiengesetzes	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitglied in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
12.	Grumich, Horst J.W.			Technischer Betriebswirt	Vertrieb ökologisch-chemische Produkte	-	- Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung - Abfall-Wirtschaftsverband Lippe Verbandsversammlung	-
13.	Hamann, Ralf			Chemie-Ingenieur	Universität Paderborn	-	- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (AWV) Verbandsversammlung	-
14.	Hermanns-Siekman, Dorothee			Betriebsleiterin eines landwirtschaftlichen Betriebes	-	-	- Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung - Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (AWV) Verwaltungsrat Verbandsversammlung - DetCon GmbH Aufsichtsrat	-
15.	Herrmann, Wulf-Dieter			Gärtner/Dipl.-Kfm.	Baumschule Krämer, Detmold	-	- DetCon GmbH (V) Aufsichtsrat - Städte- und Gemeindebund NRW (V)	-
16.	Horte, Olga			Sozialarbeiterin	-	-	- DetCon GmbH (V) Aufsichtsrat	-
17.	Kasten, Angelika			Kauffrau für Bürokommunikation	Bruderhilfe Pax/Krankenversicherung	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandversammlung	-	-
18.	Keller, Heinz-Jürgen			-	-	-	-	- Detmolder Alternative Vorstand
19.	Köhler, Jens			Bauingenieur	Landesbetrieb Straßenbau NRW, BI	-	-	-
20.	Köhne, Heinz-Joachim (f. Maelzer, Dennis b. 15.11.2013)	16.11.2012		Polizeibeamter	Land NRW/Polizei	-	-	-
21.	Kowelek, Lothar			Sozialarbeiter	Dr. Becker Klinikgesellschaft, HBM	-	-	-

Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW)
Stichtag 31.12.2013

Lfd. Nr.	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 S. 3 des Aktiengesetzes	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabebereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitglied in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
22.	Krentz, Rüdiger			Kfm. Angestellter	TKT Montage & Bauservice GmbH, Bad Salzuflen/ Immobilien	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat - Gilde GmbH Aufsichtsrat	-Stiftung Standortsicherung
23.	Kruse, Edith			-	-	-	-	-
24.	Langhans, Detlef			-	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	- DetCon GmbH Aufsichtsrat - Landestheater gGmbH Aufsichtsrat - Lippe Tourismus und Marketing AG Hauptversammlung Aufsichtsrat - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung - Rat der Gemeinden und Regionen Europas	
25.	Lömker, Klaus			Betriebswirt EDV	Lippische-Landes-Brand-Versicherung, Detmold	-	-	-
26.	Matz, Harald			Dipl.-Finanzwirt	Land NRW	-	- Gilde GmbH Aufsichtsrat - DetCon GmbH Aufsichtsrat - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung	-
27.	Mellies, Wilfried			-	-	-	-	- Dr.-Uthoff-Stiftung, Detmold
28.	Nadler, Bernd			Hotelier/Schlosser	Hotel Nadler, Detmold/ Felux & Güse, Lemgo	-	-	-
29.	Nagel, August			-	-	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat	- Bürgerstiftung Detmold - Non Dimenticare - Freundeskreis Vittore Bocchetta e. V.

Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW)
Stichtag 31.12.2013

Lfd. Nr.	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 S. 3 des Aktiengesetzes	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitglied in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
30.	Paelke, Elfriede			Steuerbevollmächtigte	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (AWV) Verbandsversammlung - DetCon GmbH Aufsichtsrat - KRZ Lemgo Beirat - Städte- und Gemeindebund NRW (V)	-
31.	Preuß, Rüdiger			-	Rent a man, Detmold	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	- Fördererverein Handwerksbildungszentrum Lippe e. V. Mitgliederversammlung, (V) - Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH Beirat (V)	-
32.	Raeth, Michael			Verwaltungsangestellter, Versicherungskaufmann	Lippische-Landes-Brand-Versicherung	-	- Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe Gesellschafterversammlung (V)	-
33.	Reher, Birgit			Angestellte i. ö. Dienst	Stadt Bielefeld	-	- Stadtwerke Detmold GmbH (AR) - Abfallbeseitigungsverband (VerbandsV)	-
34.	Richter, Christ-Dore			Schulleiterin	Land NRW	- Sparkasse Paderborn-Detmold Verwaltungsrat Zweckverbandsversammlung	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Kommunales Rechenzentrum Beirat (V) - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung	-
35.	Richter, Peter (f. Töpper, Gerhard b. 31.12.2011)	01.01.2012		Betriebswirt	-	-	-	-
36.	Scheuß, Rüdiger			Bezirksschornsteinfegermeister	Schornsteinfeger, Detmold	-	- Förderverein Handwerksbildungszentrum Lippe e. V. Mitgliederversammlung	-

Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW)
Stichtag 31.12.2013

Lfd. Nr.	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 S. 3 des Aktiengesetzes	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitglied in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
37.	Schmidt, Andreas			Senior Projektleiter	Wincor Nixdorf, Paderborn	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat (M) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung - Landestheater Detmold GmbH Aufsichtsrat (V) - Lippe Tourismus und Marketing AG Hauptversammlung (V) - Lippe Tourismus und Marketing AG Aufsichtsrat (V) - Rat der Gemeinden und Regionen Europas	
38.	Schüte, Helmut-Volker			-	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	- DetCon GmbH Aufsichtsrat - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung	-
39.	Stöltling, Manfred			Versicherungsfachmann	Versicherungsbüro, Steinheim	-	- Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH Gesellschafterversammlung - Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH Beirat - Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (AWV) Verwaltungsrat Verbandsversammlung	-
40.	Sundhoff, Friedrich-Wilhelm			Staatl. gepr. Landwirt	Landwirt, Detmold	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	- DetCon GmbH Aufsichtsrat - Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH Beirat - Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH Gesellschafterversammlung	-

Angaben zu § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 5 Gemeindeordnung (GO NRW)
Stichtag 31.12.2013

Lfd. Nr.	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien i. S. d. § 125 Abs. 1 S. 3 des Aktiengesetzes	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitglied in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
41.	Thelaner, Jörg			Polizeibeamter	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Verwaltungsrat Zweckverbandsversammlung	- DetCon GmbH Aufsichtsrat - Gilde GmbH Aufsichtsrat - Stadtverkehr Detmold (SVD) Beirat - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung	-
42.	Trappmann, Thomas			Redakteur	Freier Journalist	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	- Abfallwirtschaftsverband Lippe (AWV) Verbandsversammlung - DetCon GmbH Aufsichtsrat - GILDE GmbH Aufsichtsrat - Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe Gesellschafterversammlung - Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH Beirat - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat	- Philharmonische Gesellschaft OWL e. V. Geschäftsführer
43.	Wedel, Uwe				-	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat - Gilde GmbH Aufsichtsrat - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat	-
44.	Wendt, Guido			Architekt/Bauträger	Dehrendorf + Wendt Massivhaus GmbH, Detmold	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	-	-
45.	Witt, Peter-Uwe			Freiberuflicher Schauspieler	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	- Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung - Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (AWV) Verbandsversammlung - Nordwestdeutsche Philharmonie e. V. Mitgliederversammlung	- Bürgerstiftung Detmold
46.	Wittek, Elke			Inspizientin	Landestheater Detmold	-	- Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung	-

**Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk
zum Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Detmold zum
31.12.2013**

Aufstellungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses
der Stadt Detmold zum 31.12.2013
wurde nach den Vorschriften
§ 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW
in der derzeit gültigen Fassung
aufgestellt.

Detmold, 28.11.2014



Benkmann
Kämmerer

Bestätigungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses
der Stadt Detmold zum 31.12.2013
wird nach den Vorschriften
des § 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW
in der derzeit gültigen Fassung
bestätigt.

Detmold, 28.11.2014



Heller
Bürgermeister