



DETMOLD
Kulturstadt
im Teutoburger Wald



Jahresabschluss 2014



Inhaltsverzeichnis

zum Jahresabschluss der Stadt Detmold zum 31.12.2014

	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	57
• Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk	69
• 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 2014
Ergebnisrechnung

Ertrags- und Aufwandsarten in €	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	2013	Ansatz 2014	2014	Ansatz/Ist
Steuern und ähnliche Abgaben	100.542.013,47	105.275.000,00	87.846.335,98	-17.428.664,02
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	38.192.565,66	44.280.332,00	43.214.532,52	-1.065.799,48
Sonstige Transfererträge	2.619.760,93	2.618.000,00	3.490.636,31	872.636,31
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32.653.931,58	31.667.601,00	32.978.435,14	1.310.834,14
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.445.724,53	2.773.564,00	2.323.213,76	-450.350,24
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.449.428,07	3.282.271,00	3.223.968,16	-58.302,84
Sonstige ordentliche Erträge	24.298.342,65	5.393.078,00	11.648.915,01	6.255.837,01
Aktivierete Eigenleistungen	717.145,02	1.097.500,00	701.572,86	-395.927,14
Ordentliche Erträge	204.918.911,91	196.387.346,00	185.427.609,74	-10.959.736,26
Personalaufwendungen	42.820.873,12	43.568.688,00	42.809.673,93	-759.014,07
Versorgungsaufwendungen	2.313.201,92	2.748.149,00	4.839.643,00	2.091.494,00
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23.558.392,83	21.694.076,00	20.454.948,79	-1.239.127,21
Bilanzielle Abschreibungen	16.754.211,01	17.276.793,00	16.759.000,53	-517.792,47
Transferaufwendungen	96.228.620,04	96.531.650,00	94.282.994,41	-2.248.655,59
Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.535.038,52	8.841.142,00	10.096.983,09	1.255.841,09
Ordentliche Aufwendungen	191.210.337,44	190.660.498,00	189.243.243,75	-1.417.254,25
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	13.708.574,47	5.726.848,00	-3.815.634,01	-9.542.482,01
Finanzerträge	1.212.854,09	1.613.500,00	887.319,58	-726.180,42
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	9.347.571,80	5.990.000,00	6.696.576,55	706.576,55
Finanzergebnis	-8.134.717,71	-4.376.500,00	-5.809.256,97	-1.432.756,97
Ordentliches Ergebnis	5.573.856,76	1.350.348,00	-9.624.890,98	-10.975.238,98

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage

Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	814.155,68	0,00	582.548,60	582.548,60
Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	1.805.153,23	0,00	1.163.147,75	1.163.147,75
Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	25.308,94	0,00	0,00	0,00
Verrechnungssaldo	-1.016.306,49	0,00	-580.599,15	-580.599,15

Ein- und Auszahlungsarten in €	Ergebnis	Fortgeschriebener	Ist-Ergebnis	Vergleich
	2013	Ansatz 2014	2014	Ansatz/Ist
Steuern und ähnliche Abgaben	99.700.100,98	105.275.000,00	87.842.621,45	-17.432.378,55
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32.299.422,12	37.585.483,00	36.588.660,49	-996.822,51
Sonstige Transfereinzahlungen	2.350.032,84	2.618.000,00	3.367.056,19	749.056,19
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	32.133.478,39	31.246.319,00	30.012.246,53	-1.234.072,47
Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.065.407,70	2.677.802,00	2.106.273,00	-571.529,00
Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.175.391,19	3.282.271,00	3.449.771,90	167.500,90
Sonstige Einzahlungen	5.578.495,01	5.819.564,00	5.461.625,40	-357.938,60
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.124.253,90	1.613.500,00	947.798,20	-665.701,80
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	178.426.582,13	190.117.939,00	169.776.053,16	-20.341.885,84
Personalauszahlungen	39.404.751,93	41.159.293,00	40.159.082,53	-1.000.210,47
Versorgungsauszahlungen	3.985.589,87	3.893.543,00	4.587.729,40	694.186,40
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	20.909.823,61	25.174.471,00	19.981.586,50	-5.192.884,50
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	6.179.946,10	6.190.000,00	5.651.048,60	-538.951,40
Transferauszahlungen	94.929.001,01	98.274.822,00	95.067.801,61	-3.207.020,39
Sonstige Auszahlungen	8.292.160,18	9.399.863,00	9.112.029,56	-287.833,44
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	173.701.272,70	184.091.992,00	174.559.278,20	-9.532.713,80
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.725.309,43	6.025.947,00	-4.783.225,04	-10.809.172,04
Einzahl. aus Zuwendungen für Investitionsmaßn.	3.563.114,25	6.408.911,00	4.382.561,86	-2.026.349,14
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanl.	1.095.351,52	1.311.500,00	251.083,35	-1.060.416,65
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	805.716,83	730.000,00	526.477,71	-203.522,29
Sonstige Investitionseinzahlungen	85.016,67	22.941,00	64.573,42	41.632,42
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.549.199,27	8.473.352,00	5.224.696,34	-3.248.655,66
Auszahl. für den Erwerb von Grundst./ Gebäuden	105.882,35	700.000,00	455.393,37	-244.606,63
Auszahlungen für Baumaßnahmen	11.516.633,34	23.620.992,00	13.311.702,66	-10.309.289,34
Auszahl. für den Erwerb bewegl. Anlageverm.	2.443.983,41	4.500.765,00	3.517.453,02	-983.311,98
Auszahl. für den Erwerb von Finanzanlagen	510.000,00	25.000,00	25.000,00	0,00
Sonstige Investitionsauszahlungen	65.801,61	283.500,00	117.782,65	-165.717,35
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	14.642.300,71	29.130.257,00	17.427.331,70	-11.702.925,30
Saldo aus Investitionstätigkeit	-9.093.101,44	-20.656.905,00	-12.202.635,36	8.454.269,64
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-4.367.792,01	-14.630.958,00	-16.985.860,40	-2.354.902,40
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	27.630.620,42	42.656.905,00	40.024.000,00	-2.632.905,00
Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	104.000.000,00	0,00	83.000.000,00	83.000.000,00
Tilgung und Gewährung von Darlehen	25.336.514,58	27.750.000,00	33.422.855,52	5.672.855,52
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	107.000.000,00	0,00	67.000.000,00	67.000.000,00
Saldo der Finanzierungstätigkeit	-705.894,16	14.906.905,00	22.601.144,48	7.694.239,48
Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-5.073.686,17	275.947,00	5.615.284,08	5.339.337,08
Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.920.440,90	0,00	4.249.208,85	4.249.208,85
Veränderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	1.402.454,12	0,00	-1.105.871,20	-1.105.871,20
Liquide Mittel	4.249.208,85	275.947,00	8.758.621,73	8.482.674,73

Bilanz zum 31.12.2014

Aktiva	Bilanz zum 31.12.2014		Bilanz zum 31.12.2013
1. Anlagevermögen	727.908.057,24		728.603.383,47
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		348.075,79	355.767,74
1.2 Sachanlagen		660.979.525,70	661.987.553,09
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		41.960.796,89	41.421.791,24
1.2.1.1 Grünflächen			32.819.954,25
1.2.1.2 Ackerland			2.429.430,88
1.2.1.3 Wald, Forsten			300.558,01
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke			6.410.853,75
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		238.348.723,64	232.974.070,77
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen			4.166.100,34
1.2.2.2 Schulen			149.542.418,60
1.2.2.3 Wohnbauten			5.266.626,64
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude			79.373.578,06
1.2.3 Infrastrukturvermögen		359.941.036,04	366.017.364,06
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens			35.303.309,50
1.2.3.2 Brücken und Tunnel			7.330.433,27
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung und Sicherheitsanlagen			1,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen			185.736.783,79
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen			130.876.423,76
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens			694.084,72
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		1.561.398,28	1.601.778,23
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		73.623,03	77.413,75
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		5.186.223,42	4.100.241,81
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		8.176.925,58	8.516.686,31
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		5.730.798,82	7.278.206,92
1.3 Finanzanlagen		66.580.455,75	66.260.062,64
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		63.239.001,00	63.239.001,00
1.3.2 Beteiligungen		440.500,00	415.500,00
1.3.3 Sondervermögen		0,00	0,00
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		588.648,12	588.648,12
1.3.5 Ausleihungen		2.312.306,63	2.016.913,52
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen			1.790.308,15
1.3.5.2 an Beteiligungen			0,00
1.3.5.3 an Sondervermögen			0,00
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen			521.998,48
2. Umlaufvermögen	17.834.878,42		11.885.528,52
2.1 Vorräte		1.980.651,00	1.722.163,77
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		1.980.651,00	1.722.163,77
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00	0,00
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		7.095.605,69	5.914.155,90
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen		4.119.082,18	4.066.572,68
2.2.1.1 Gebühren			693.509,30
2.2.1.2 Beiträge			287.211,62
2.2.1.3 Steuern			967.326,56
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen			724.501,93
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen			1.446.532,77
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen		830.832,16	1.054.617,32
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich			579.069,41
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich			0,00
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen			251.762,75
2.2.2.4 gegen Beteiligungen			0,00
2.2.2.5 gegen Sondervermögen			0,00
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		2.145.691,35	792.965,90
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00	0,00
2.4 Liquide Mittel		8.758.621,73	4.249.208,85
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	1.007.202,82		1.160.267,24
Gesamtsumme Aktiva	746.750.138,48		741.649.179,23

Bilanz zum 31.12.2014

Passiva	Bilanz zum 31.12.2014		Bilanz zum 31.12.2013
1. Eigenkapital	128.051.295,24		138.256.785,37
1.1 Allgemeine Rücklage		130.724.399,30	131.304.998,45
1.2 Sonderrücklagen		0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage		6.951.786,92	1.377.930,16
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		-9.624.890,98	5.573.856,76
2. Sonderposten	239.213.724,33		236.049.836,35
2.1 für Zuwendungen		182.006.996,56	177.420.761,67
2.2 für Beiträge		54.013.764,05	55.308.465,45
2.3 für den Gebührenaussgleich		611.271,09	920.988,86
2.4 sonstige Sonderposten		2.581.692,63	2.399.620,37
3. Rückstellungen	174.630.587,63		175.361.896,78
3.1 Pensionsrückstellungen		101.220.375,00	97.080.722,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		18.200,00	241.200,00
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		49.424.500,00	54.040.760,00
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5		23.967.512,63	23.999.214,78
4. Verbindlichkeiten	194.183.859,96		181.093.344,00
4.1 Anleihen		0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		150.389.626,16	143.788.481,68
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		30.000.000,00	14.000.000,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		853.771,00	895.905,00
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		4.215.351,88	5.611.858,09
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		1.847.459,96	11.276.737,43
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		3.576.975,55	5.520.361,80
4.8 Erhaltene Anzahlungen		3.300.675,41	0,00
5. Passive Rechnungsabgrenzung	10.670.671,32		10.887.316,73
Gesamtsumme Passiva	746.750.138,48		741.649.179,23

Anhang

zum Jahresabschluss der Stadt Detmold zum 31.12.2014

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, Verkehrslenkungsanlagen, Löschwasserzisternen und der Kompostplatz dargestellt.

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Unter dieser Bilanzposition werden alle Bauten aufgeführt, welche auf nicht im Eigentum der Stadt befindlichen Grundstücken 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, Skulpturen, diverse Leihgaben an das Landesmuseum sowie die städtische Kunstsammlung dargestellt.

Daneben wurden Baudenkmäler und 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 2014 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 energetische Ertüchtigung der VHS, der Umbau des Jugendamtes 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) ausgewiesen. In 2014 wurde als 100 %ige Tochter der DetCon GmbH die Detmolder Gesellschaft für Stadtentwicklung GmbH gegründet. Die Stadt Detmold wird der DetCon GmbH hierfür in 2015 eine Stammkapitaleinlage i.H.v. 100.000 EUR zur Verfügung stellen. Daneben ist hier der Anteil an dem Zweckverband Kommunales Rechenzentrum Minden-Ravensberg/Lippe (KRZ) dargestellt.

Bei den Beteiligungen wird die bisher eingezahlte Stammeinlage in Höhe von 415.000 EUR an der Landestheater Detmold GmbH ausgewiesen. Zum 01.07.2014 wurde die Anstalt öffentlichen Rechts (AöR) „Volks-hochschule (VHS) Detmold-Lemgo“ gegründet. Der Stadt Detmold ist hieran mit einem eingebrachten Stammkapital i.H.v. 25.000 EUR zu 50 % beteiligt.

Wertpapiere des Anlagevermögens umfassen den bisher gesetzlichen Fonds bei den Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw) nach dem Bundesbesoldungs- und Entlastungsfondsgesetz sowie die Anteile an der Lippe Tourismus Marketing AG und an der Westfalen Weser Energie & Co. KG (WWE).

Ausleihungen an verbundene Unternehmen umfassen die im Rahmen des Liquiditätsmanagements an die DetCon GmbH und die GILDE GmbH am 31.12.2014 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, Familienstambücher, 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. 1,82 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 2014 Abschreibungen auf Forderungen von 0,1 Mio. EUR erfolgt.

Daneben sind Forderungen i.H.v. 0,2 Mio. EUR gegenüber anderen Institutionen enthalten, die aus Pensionsersstattungspflichten 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 31.12.2014 i.H.v. insgesamt 8.758.621,73 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 2015, die bereits am 30.12.2014 ausbezahlt 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 unterworfenen Eigenkapital. Gemäß § 43 Absatz 3 GemHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Absatz 3 Satz 1 der GO sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Die Allgemeine Rücklage wurde in 2014 um 580.599,15 EUR reduziert. Zu den Einzelheiten wird auf Punkt 7 „Sonstige Angaben“ verwiesen.

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 Ratsbeschluss 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. Mit der Aufstellung des Entwurfes des Jahresabschlusses 2013 wurde vorgeschlagen, den Jahresüberschuss 2013 i.H.v. 5.573.856,76 EUR der Ausgleichsrücklage zuzuführen. Für die Aufstellung des Entwurfes des Jahresabschlusses 2013 sind die Beschlussempfehlungen vorläufig bereits berücksichtigt worden, so dass die Ausgleichsrücklage einen Betrag i.H.v. 6.951.786,92 EUR ausweist. Bei einem anders lautenden Beschluss über den Jahresabschluss 2013 ist dieses entsprechend zu korrigieren.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Der Überschuss des Jahresabschlusses 2013 i.H.v. 5.573.856,76 EUR wurde entsprechend der Beschlussempfehlung der Ausgleichsrücklage zugeführt.

Dem Rat wird empfohlen, den Fehlbetrag aus dem Jahresabschluss 2014 i.H.v. 9.624.890,98 EUR mit einem Teilbetrag i.H.v. 6.951.786,92 EUR durch die Ausgleichsrücklage zu decken und damit in voller Höhe aufzulösen sowie mit einem Teilbetrag i.H.v. 2.673.104,06 EUR die Allgemeine Rücklage in Anspruch zu nehmen, was eine Reduzierung um 2,0 % entspricht.

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:	01.01.2014	Abrechnung	31.12.2014
Krankentransport und Rettungsdienst	0,00	0,00	0,00
Straßenreinigung	40.666,26	+90.634,46	131.300,72
Winterdienst	86.421,63	+297.038,07	383.459,70
Fäkalschlammbeseitigung	83.459,36	-2.665,71	80.793,65
Schmutz- u. Niederschlagswasserbeseitigung	0,00	0,00	0,00
Abfallbeseitigung	271.246,07	-271.246,07	0,00
Märkte	0,00	0,00	0,00
Friedhöfe	439.195,54	-423.478,52	15.717,02
insgesamt:	920.988,86	-309.717,77	611.271,09

In den Gebührenhaushalten Krankentransport und Rettungsdienst, Märkte 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 2014 kommt der Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung 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):	2011	2012	2013	2014
Krankentransport und Rettungsdienst	0,00	0,00	248.030,93	36.125,22
Schmutzwasserbeseitigung	0,00	57.527,21	0,00	0,00
Niederschlagswasserbeseitigung	0,00	104.943,77	234.902,58	228.129,68
Märkte	0,00	6.997,42	13.142,46	20.205,50
Abfallbeseitigung	0,00	0,00	0,00	107.635,90

Bei den Gebühren für Krankentransport und Rettungsdienst ist eine Kostenunterdeckung i.H.v. 36.125,22 EUR zu verzeichnen, die einen neuen Verlustvortrag in 2014 hervorruft.

Der Gebührenhaushalt Schmutzwasserbeseitigung weist ein positives Ergebnis von 144.536,96 EUR aus, das den Verlustausgleich aus dem Jahr 2010 i.H.v. 74.073,67 EUR ausgleicht und mit 70.463,29 EUR auf den Verlustvortrag aus dem Jahr 2012 (127.990,50 EUR) angerechnet wird, so dass noch ein Betrag i.H.v. 57.527,21 EUR verbleibt.

Bei der Niederschlagswasserbeseitigung ist eine Kostenunterdeckung i.H.v. 228.129,68 EUR zu verzeichnen, die einen neuen Verlustvortrag in 2014 hervorruft. Der Verlustvortrag aus dem Jahr 2010 i.H.v. 608.421,02 EUR konnte somit endgültig nicht ausgeglichen werden.

Der zum 01.01.2014 noch vorhandene Sonderposten für den Gebührenaussgleich Abfallbeseitigung (271.246,07 EUR) reicht nicht aus, um das negative Ergebnis 2014 in Höhe von 378.881,97 EUR auszugleichen (Differenz von 107.635,90 EUR).

Die Märkte erzielen im Ergebnis 2014 eine Kostenunterdeckung i.H.v. 20.205,50 EUR, die als Verlust vorge tragen 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.

Nach erfolgreichem Klagefahren wurde die ungleiche Besoldungserhöhung 2013/2014 ab der Besoldungsgruppe A 11 abgemildert und rückwirkende Erhöhungen vorgenommen, die auch Auswirkungen auf die Pensionsrückstellungen haben. Die im Vorjahr hierfür zur Risikoabsicherung gebildete Rückstellung wurde jetzt entsprechend umbucht.

Mit der Erhöhung der Bezüge zum 01.01.2014 in Höhe von 2,95 % für die Besoldungsgruppen bis einschließlich A 10, zum 01.05.2014 i.H.v. 1,3 % und einem Festbetrag von mtl. 40 EUR für die Besoldungsgruppen A 11 und A 12 sowie zum 01.09.2014 i.H.v. 1,3 % und einem Festbetrag von mtl. 40 EUR für die Besoldungsgruppen ab A 13 musste auch eine Dynamisierung der Pensionen vorgenommen werden.

Mit den Wahrscheinlichkeitstafeln 2013 wurden die Kopfschadenstatistiken auf eine neue, erweiterte Datenbasis umgestellt. Die Bewertung erfolgt nun unter Einfluss der Statistiken für ambulante und stationäre Pflege. Durch die Umstellung erhöhen sich die Rückstellungen für Beihilfeverpflichtung im Vergleich zum bisherigen Ansatz um durchschnittlich 3,1 %. (siehe Erläuterungen Heubeck AG)

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. 0,2 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 Schul-

gebäuden, welche die Voraussetzungen des § 36 Abs. 3 GemHVO (einzeln bestimmt, wertmäßig beziffert) erfüllen, wurden Instandhaltungsrückstellungen gebildet.

Die wesentlichsten Zuführungen betreffen verschiedene Schulgebäude und Parkhäuser. Im Gegenzug konnten auch verschiedene Rückstellungen im Schulbereich aufgelöst werden, bei denen der Grund für die Rückstellung entfallen ist. Ebenso wurde bei der Rückstellung für die Sanierung von Kanälen gem. des Abwasserbeseitigungskonzeptes für die für 2014 eingestellten und nicht in Anspruch genommenen Rückstellungsbeträge anteilig aufgelöst.

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 2014 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 0,5 Mio. EUR die Rückstellung für Verpflichtungen gegenüber dem Kreis Lippe aus Abrechnungen der Vergangenheit, mit 0,6 Mio. EUR die Altersteilzeitrückstellung, mit 0,6 Mio. EUR die Rückstellung für Zuwendungsrückzahlungsrisiken, die pauschal mit 20% der erhaltenen Zuwendungen gebildet wurde sowie mit 1,3 Mio. EUR die Rückstellung für einen Verlustausgleich 2014 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 31.12.2014 betrug der Brutto-Bestand an Liquiditätskrediten 30.000.000,00 EUR. Bei einem gleichzeitigen Bestand an liquiden Mitteln i.H.v. 8.758.621,73 EUR (siehe auch Bilanzposition Aktiva 2.4) betrug der Bedarf an liquiden Mitteln netto 21.241.378,27 EUR. Damit hat sich der Bedarf an Kassenkrediten mehr als verdoppelt.

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Es werden Verpflichtungen aus Grundstückskaufverträgen auf Rentenbasis ausgewiesen, die auf Grundlage eines versicherungsmathematischen Gutachtens ermittelt und für den Jahresabschluss 2014 fortgeführt wurden.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Für in 2014 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 2015 beglichene Rechnungen für bereits in 2014 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 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.

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.

4.8 Erhaltene Anzahlungen

Unter dieser Bilanzposition, die erstmals mit dem vorliegenden Jahresabschluss 2014 gesondert ausgewiesen wird, werden die zweckgebundenen Zuwendungen für die im Bau befindlichen Maßnahmen bis zur endgültigen Fertigstellung bzw. Betriebsbereitschaft der Sachanlage als erhaltene Anzahlungen dargestellt. Sie werden erst bei Inbetriebnahme zu den Sonderposten umgebucht. Hierunter fallen auch angesparte Mittel der Schul-/Bildungs- sowie Sportpauschale. Bisher waren diese Vorfälle bei den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen enthalten.

Ferner werden hier von Dritten geleistete Anzahlungen für Grundstücksgeschäfte ausgewiesen und nicht mehr wie bisher unter der Bilanzposition „Sonstige Verbindlichkeiten“.

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. 9,4 Mio. EUR stellen die in der Vergangenheit vereinnahmten Grabnutzungsgebühren den größten Posten dar. Die zweitgrößte Position stellen die Dauergrabpflegeverträge dar. Zum Stichtag 31.12.2014 beträgt der PRAP rd. 0,6 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 2014 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 2015 weiterhin zur Verfügung.

Ebenso sind die bereits vereinnahmten, aber bis zum 31.12.2014 noch nicht zweckentsprechend verwandten Ausgleichszahlungen nach der Baumschutzsatzung als PRAP erfasst.

Die Fachbereiche haben in 2014 für Maßnahmen Zuwendungen erhalten, die zeitraumbezogen auch in das Jahr 2015 hineingehen (u.a. für OGS, Sprachförderung, Familienzentren). Die auf das Jahr 2015 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 2014

Der Haushalt 2014 wies ein geplantes positives Ergebnis i. H. v. 1.350.348 EUR aus. Die Ergebnisrechnung 2014 schließt mit einem negativen Ergebnis i. H. v. -9.624.890,98 EUR ab. Es wird vorgeschlagen, diesen Fehlbedarf durch eine Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage i. H. von 6.951.786,92 EUR sowie darüber hinaus durch eine Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage i. H. v. 2.673.104,06 EUR auszugleichen. 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 2014 (in Mio. EUR)	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/Ist
+	Steuern und ähnliche Abgaben	105,3	87,9	-17,4
+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	44,3	43,2	-1,1
+	Sonstige Transfererträge	2,6	3,5	0,9
+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	31,6	33,0	1,4
+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2,8	2,3	-0,5
+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3,3	3,2	-0,1
+	Sonstige ordentliche Erträge	5,4	11,6	6,2
+	Aktivierte Eigenleistungen	1,1	0,7	-0,4
=	Ordentliche Erträge	196,4	185,4	-11,0
-	Personalaufwendungen	43,6	42,8	-0,8
-	Versorgungsaufwendungen	2,7	4,8	2,1
-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21,7	20,4	-1,3
-	Bilanzielle Abschreibungen	17,3	16,8	-0,5
-	Transferaufwendungen	96,5	94,3	-2,2
-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	8,9	10,1	1,2
=	Ordentliche Aufwendungen	190,7	189,2	-1,5
=	Ordentliches Ergebnis	5,7	-3,8	-9,5
+	Finanzerträge	1,6	0,9	-0,7
-	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	6,0	6,7	0,7
=	Finanzergebnis	-4,4	-5,8	-1,4
=	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	1,3	-9,6	-10,9
+	Außerordentliche Erträge	0	0	0
-	Außerordentliche Aufwendungen	0	0	0
=	Außerordentliches Ergebnis	0	0	0
=	Jahresergebnis	1,3	-9,6	-10,9

Bei den einzelnen Ertrags- und Aufwandsarten der Ergebnisrechnung ergeben sich folgende wesentliche Abweichungen gegenüber dem Haushaltsplan 2014:

Steuern und ähnliche Abgaben

Bei der Gewerbesteuer waren gegenüber dem Planansatz für das Jahr 2014 von rd. 55,8 Mio. EUR Mindererträge in Höhe von rd. 16,4 Mio. EUR zu verzeichnen. Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer fiel um rd. 0,8 Mio. EUR, die Kompensationsleistungen nach dem Familienleistungsausgleichsgesetz fielen um weitere 0,2 Mio. geringer aus als geplant.

Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Bei den Schlüsselzuweisungen wurde der Planansatz in Höhe von 18,4 Mio. EUR erfüllt.

Ein Teilbetrag der Schul- und Bildungspauschale des Landes i.H.v. 0,5 Mio. EUR wurde im Haushaltsplan für die Anmietung von Schulersatzräumen während des Baus der Heinrich-Drake-Realschule eingeplant. Durch den im Rahmen des Jahresabschlusses 2014 konsumtiven Einsatz der Schul-/ Bildungspauschale (2,4 Mio. EUR) ergeben sich Mehrerträge gegenüber dem Planansatz für 2014 in Höhe von rd. 1,9 Mio. EUR.

In Folge von Verschiebungen von Maßnahmen für Straßensanierungen, wasserbauliche Maßnahmen und Maßnahmen des Integrierten Stadtentwicklungskonzeptes (ISEK) ergaben sich entsprechende Mindereinnahmen bei den Landeszuwendungen.

Die 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 werden. Im Rahmen des Jahresabschlusses wird der Anteil, der auf die Beiträge entfällt, unter „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“ ausgewiesen (s. u.).

Sonstige Transfererträge

Mehreinnahmen ergeben sich vor allem bei der Rückerstattung der Gewerbesteuerumlage und der Gewerbesteuerumlage „Fonds Deutsche Einheit“ sowie durch Erstattungen anderer Jugendhilfeträger und im Bereich Unterhaltsvorschuss.

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. Darüber hinaus waren Mehreinnahmen in Höhe von je 0,1 Mio. EUR bei den Schmutz- und Niederschlagswassergebühren, bei den Elternbeiträgen für Kindertagesstätten sowie bei den Parkgebühren zu verzeichnen.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bei dieser Ertragsart ergibt sich eine Planabweichung von rd. 0,5 Mio. EUR, die v. a. aus geringeren Erträgen im Bereich der Vermarktung des Altpapiers als Folge des gesunkenen Preisniveaus (-0,4 Mio. EUR) sowie aus geringeren Entgelten bei der VHS (-0,1 Mio. EUR) resultiert.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die Mehrerträge von rd. 0,1 Mio. EUR resultieren vor allem aus Kostenerstattungen der AöR VHS Detmold-Lemgo, welche nicht im Planansatz 2014 enthalten waren.

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. 0,1 Mio. EUR Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden erzielt worden, welche nicht gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind, da es sich um die Veräußerung von Gewerbestandstücken und Bauland handelt.

Aktivierbare Eigenleistungen

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

Personalaufwendungen

Aus dem laufenden Personalaufwand ergibt sich eine Einsparung i.H.v. rd. 1,0 Mio. EUR. Dem gegenüber stehen Mehraufwendungen gegenüber dem Haushaltsplan aus abschlussbedingten Zuführungen zu Rückstellungen mit einer saldierten Gesamthöhe von 0,2 Mio. EUR (für Pensionen, Beihilfen und Altersteilzeit).

Versorgungsaufwendungen

Die Verschlechterungen ergeben sich aus im Vergleich zur Haushaltsplanung um 2,1 Mio. EUR höheren 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 Schulen 1,1 Mio. EUR, für unterlassene Instandhaltungen an Parkhäusern 0,2 Mio. EUR, an Sportanlagen 0,1 Mio. EUR sowie für Prozessrisiken weitere 0,4 Mio. EUR aufwandswirksam zugeführt. Daneben ergab sich eine Vielzahl von Verbesserungen in einer saldierten Gesamtsumme von rd. 0,6 Mio. EUR.

Bilanzielle Abschreibungen

Bei den Abschreibungen auf Sachanlagen ergibt sich aus dem Jahresabschluss ein Minderaufwand gegenüber dem Haushaltsplan von 0,5 Mio. EUR. Die wesentlichsten Abweichungen ergeben sich dabei im Kanalbereich.

Daneben werden hier Abschreibungen auf Forderungen mit 0,1 Mio. € dargestellt, die sich aus unterjährigen Niederschlagungen ergeben.

Transferaufwendungen

Die Ansätze bei den Gewerbesteuerumlagen wurden um rd. 3,2 Mio. EUR unterschritten. Als Folge der erheblichen Mindereinnahmen bei der Gewerbesteuer mussten auch entsprechend weniger Umlagen an Land und Bund weitergegeben werden.

Im Bereich der Kinder-, Jugend- und Familienhilfe ergaben sich Mehraufwendungen von rund 0,8 Mio. EUR. Bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz waren Mehraufwendungen von rund 0,2 Mio. EUR zu verzeichnen.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Zum Ausgleich des Verlustes 2014 der DetCon GmbH wurde eine Rückstellung i.H.v. 1,3 Mio. EUR aufwandswirksam gebildet. Daneben werden aufwandswirksame Korrekturen aus der Forderungsbewertung im Rahmen des Jahresabschlusses in Höhe von 0,2 Mio. EUR dargestellt.

Finanzerträge

Bei den Gewinnanteilen der Sparkasse ergaben sich Mehrerträge von 0,2 Mio. EUR.

Durch geringere Veranlagungen für Vorjahre bei der Gewerbesteuer, fielen gegenüber der Haushaltsplanung rd. 0,8 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 in Höhe von insgesamt 0,7 Mio. EUR ergeben.

Ein Mehraufwand gegenüber der Haushaltsplanung resultiert aus abschlussbedingten Zuführungen zu Rückstellungen in Höhe von 0,6 Mio. EUR für Zuwendungsrückzahlungsrisiken, in Höhe von weiteren 0,6 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 2014 (in Mio. EUR)	Ansatz 2014	Ergebnis 2014	Vergleich Ansatz/Ist
=>	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	6,0	-4,8	-10,8
+	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	6,4	4,4	-2,0
+	Einz. aus der Veräußerung von Sachanlagen	1,3	0,2	-1,1
+	Einz. aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0	0	0
+	Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,7	0,5	-0,2
+	Sonstige Investitionseinzahlungen	0,1	0,1	0
=	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	8,5	5,2	-3,3
-	Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	0,7	0,5	-0,2
-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	23,6	13,3	-10,3
-	Ausz. für d. Erwerb von bewegl. Anlagevermögen	4,5	3,5	-1,0
-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0	0	0
-	Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0	0	0
-	Sonstige Investitionsauszahlungen	0,3	0,1	-0,2
=	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	29,1	17,4	-11,7
=	Saldo aus Investitionstätigkeit	-20,6	-12,2	8,4
=	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-14,6	-17,0	-2,4
+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	42,7	40,0	-2,7
	davon: Aufnahme für Umschuldungen	(22,0)	(27,7)	(5,7)
+	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	83,0	83,0
-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	27,8	33,4	5,6
	davon: Tilgung von Umschuldungen	(22,0)	(27,7)	(5,7)
-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	67,0	67,0
=	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	14,9	22,6	7,7
=	Änd. des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	0,3	5,6	5,3
	Anfangsbestand an Finanzmitteln	0	4,2	4,2
+	Veränd. d. Bestandes an fremden Finanzmitteln	0	-1,1	-1,1
=	Liquide Mittel	0,3	8,7	8,4

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 2014 (ohne HOAI)

Investitionsschwerpunkt	Ansatz in Mio. EUR	Ist-Ergebnis in Mio. EUR	Abweichung in Mio. EUR
Tiefbaumaßnahmen:	13,8	6,9	-6,9
Kanalbau (inkl. vorfinanzierte Leistungen)	7,2	4,2	-3,0
Straßenbau (inkl. vorfinanzierte Leistungen)	4,7	1,5	-3,2
Modernisierung / Neubau von Sportstätten	0,8	0,7	-0,1
Wasserbau	0,4	0,3	-0,1
Parklandschaft Friedrichstal, II. BA	0,2	0,1	-0,1
Baulandmobilisierung	0,2	0,1	-0,1
Fußwegeverbindung Rosental – Behringstraße – Werre (ISEK)	0,2	0	-0,2
Öffentliche Freiflächen Mühlengraben (ISEK)	0,1	0	-0,1
Hochbaumaßnahmen:	10,1	6,6	-3,5
→ Schulen:	7,9	5,9	-2,0
Beschaffung von Ersatzschulräumen Schulzentrum Mitte	7,1	5,8	-1,3
Sonderliste Schulen	0,6	0,1	-0,5
Neubau Parkplatz Regenbogenschule Remmighausen	0,1	0	-0,1
Bildungshaus Weerthschule	0,1	0	-0,1
→ Immobilien:	2,2	0,7	-1,5
Energetische Ertüchtigung VHS	0,5	0,4	-0,1
Umbau Jugendamt Wittekindstraße	0,3	0,1	-0,2
Neubau Feuerwehrgerätehaus Pivitsheide	0,3	0	-0,3
Umnutzung Schule am Wall (VHS)	0,3	0	-0,3
Ferdinand-Brune-Haus (Einbau Fahrstuhl, DATA-Center)	0,3	0	-0,3
Herberhausen	0,2	0,1	-0,1
Sonstige Hochbaumaßnahmen an Verwaltungsgebäuden	0,2	0,1	-0,1
Umbau Stadthalle	0,1	0	-0,1
Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens / Ersatzbeschaffung Festwerte / Software:	4,5	3,5	-1,0
Erwerb von Grundstücken:	0,7	0,4	-0,3
Investitionstätigkeiten gesamt:	29,1	17,4	-11,7

Die Abweichungen im Haushaltsvollzug resultieren zum einen daraus, dass nicht alle veranschlagten Maßnahmen im Haushaltsjahr 2014 umgesetzt wurden, was z. T. zu Verschiebungen in folgende Haushaltsjahre geführt hat, zum anderen ergeben sich Abweichungen aufgrund abschlussbedingter Einordnungen in konsumtive Unterhaltungsmaßnahmen bzw. Investitionen.

6.2.3 Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen in 2014

Im § 3 der Haushaltssatzung für 2014 ist ein Gesamtbetrag für Verpflichtungsermächtigungen von 20.602.762 EUR festgesetzt worden. Hiervon wurden 1.986 EUR für die energetische Ertüchtigung der VHS, 253.810 EUR für die Kanalerneuerung sowie weitere 580.864 EUR für die Straßenbaumaßnahmen „Parkweg“, „Willi-Hofmann-Straße“ und „Bahnhofstr. (Hermannstr. bis Paulinenstr.)“ in Anspruch genommen.

6.2.4 Finanzierungstätigkeit

Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen / Tilgung und Gewährung von Darlehen

Zur Finanzierung der in 2014 getätigten Investitionen wurde zum Jahresende ein Investitionskredit i.H.v. 9,5 Mio. EUR mit einer anfänglichen Laufzeit von einem Monat aufgenommen. Daneben wurde auf mit Bundesmitteln geförderte zinsverbilligte Kreditprogramme der KfW-Bank zurückgegriffen. Zum einen wurde die letzte Rate i.H.v. 34.000 EUR des in 2013 abgeschlossenen Kredites über 184.000 EUR zur Teilfinanzierung des U3-Ausbaus an der Kindertagesstätte Georg-Weerth-Straße abgerufen. Zum anderen wurde zur Teilfinanzierung des Neubaus der Heinrich-Drake-Realschule ein KfW-Kredit i.H.v. 3,0 Mio. EUR abgeschlossen, von dem in 2014 ein Teilbetrag i.H.v. 2,8 Mio. EUR abgerufen wurde.

An ordentlichen Tilgungsleistungen für die Investitionskredite wurden Zahlungen i.H.v. 5,73 Mio. EUR geleistet, so dass sich der Schuldenstand für diesen Bereich um 6,60 Mio. EUR erhöht hat.

Umschuldungen von in der Vergangenheit aufgenommenen Investitionskrediten wurden in einem Volumen von 27,69 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. 2,69 Mio. EUR für die Restlaufzeit von 10 Jahren mit einer linearen Tilgung umgeschuldet. Drei weitere Darlehen wurden im Laufe des Haushaltsjahres zu unterschiedlichen Zeitpunkten im Rahmen des Liquiditätsmanagements zurückgezahlt und unter Berücksichtigung der bisherigen Tilgungsleistungen zum Jahresende in zwei Darlehen i.H.v. jeweils 9,5 Mio. EUR mit kurzen Laufzeiten zusammengefasst. Hierdurch konnte der Zinsaufwand durch das niedrige Zinsniveau bei kurzfristigen Laufzeiten erheblich gesenkt werden.

Bei einem Gesamtvolumen an Investitionskrediten i.H.v. 150,4 Mio. EUR beträgt der Anteil der mit kurzfristigen Laufzeiten fortgeführten umgeschuldeten und neu aufgenommenen Darlehen i.H.v. 28,5 Mio. EUR rd. 19,0 %.

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 16,0 Mio. EUR. Der Bestand der Liquiditätskredite (brutto) betrug im vergangenen Rechnungsabschluss 14,0 Mio. EUR und belief sich zum Jahresende 2014 auf brutto 30,0 Mio. EUR.

Bei einem gleichzeitigen Bestand an liquiden Mitteln i.H.v. 8,76 Mio. EUR betrug der Bedarf an liquiden Mitteln netto 21,2 Mio. EUR (Vorjahr 9,8 Mio. EUR). Damit hat sich der Bedarf an Kassenkrediten mehr als verdoppelt.

7. Sonstige Angaben

Gemäß § 43 Absatz 3 GemHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Absatz 3 Satz 1 der 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 Grundstücksverkäufen	321.929,04 EUR
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	208.794,54 EUR
<u>Erträge aus dem Verkauf von beweglichem Anlagevermögen</u>	<u>51.825,02 EUR</u>
Gesamt	582.548,60 EUR

Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen:

Abgänge bei Kanälen	-716.661,10 EUR
Abgänge bei Straßen	-187.201,38 EUR
Abgänge bei Gebäuden	-152.343,72 EUR
Abgänge von beweglichem Anlagevermögen	-104.930,89 EUR
<u>Abgänge bei Ampeln</u>	<u>-2.010,66 EUR</u>
Gesamt	-1.163.147,75 EUR

Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen **0,00 EUR**

Verrechnungssaldo **-580.599,15 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 darstellt. 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. Nach dem Beschluss des Jahresabschlusses 2012 hat der Rat in seiner Sitzung am 17.12.2014 beschlossen, den Jahresüberschuss 2008 i. H. v. 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 vorgenommen werden. Durch das negative Jahresergebnis 2009 wurde die Ausgleichsrücklage um 14.710.124,32 EUR verringert. In 2010 musste die Ausgleichsrücklage aufgrund des Jahresfehlbetrages i.H.v. 11.277.733,16 EUR erneut in Anspruch genommen und reduziert werden. Im Hinblick auf den Jahresabschluss 2011 wurde dem Rat aufgrund des negativen Jahresergebnisses in Höhe von 13.810.865,94 EUR empfohlen, die sich noch in der Ausgleichsrücklage befindlichen Mittel in Höhe von 3.956.675,36 EUR sowie 9.854.190,58 EUR aus der allgemeinen Rücklage zur Deckung zu verwenden. Die Beschlussfassung dieser Vorgehensweise durch den Rat erfolgte am 17.12.2014. Durch diesen Beschluss wird die Allgemeine Rücklage im Jahr 2011 um 6,9 % reduziert.

Nach dem vom Rechnungsprüfungsausschuss geprüften Entwurf des Jahresabschlusses 2012 ergibt sich ein positives Jahresergebnis in Höhe von 757.575,08 EUR. Der Rat hat in seiner Sitzung am 17.12.2014 beschlossen, diesen Jahresüberschuss der Ausgleichsrücklage zuzuführen.

Dem Rat wird empfohlen, den Fehlbetrag aus dem vorliegenden Jahresabschluss 2014 i. H. v. 9.624.890,98 EUR mit einem Teilbetrag i.H.v. 6.951.786,92 EUR durch die Ausgleichsrücklage zu decken und damit in voller Höhe aufzulösen sowie mit einem Teilbetrag i.H.v. 2.673.104,06 EUR die Allgemeine Rücklage in Anspruch zu nehmen, was einer Reduzierung um 2,0 % entspricht.

Die Ausgleichsrücklage entwickelt sich demnach 2013 – 2014 wie folgt:

Haus- halts- jahr	Voraussichtlicher Stand am Jahresanfang	Reduzierung (-) / Erhöhung (+) der Ausgleichs- rücklage	Voraussichtlicher Stand am Jahresende
2013	1.377.930,16 EUR	+ 5.573.856,76 EUR	6.951.786,92 EUR
2014	6.951.786,92 EUR	- 6.951.786,92 EUR	0,00 EUR

Die Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes gemäß § 76 Abs. 1 GO NRW ist nicht notwendig, da aufgrund des Haushaltsplanes 2015

- 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 um 2,48 % (0,58 Mio. EUR Verrechnung von Vermögensabgängen mit der Allgemeinen Rücklage von 131,3 Mio. EUR sowie Inanspruchnahme weiterer 2,67 Mio. EUR zur Deckung des Fehlbedarfes)
 - 2015: um 2,03 % (2,6 Mio. EUR von 128,0 Mio. EUR),
 - 2016: um 1,44 % (1,8 Mio. EUR von 125,4 Mio. EUR),
 - ab 2017 kein Abbau der Allgemeinen Rücklage geplant,
- die Allgemeine Rücklage bis 2018 nicht aufgebraucht sein wird.

Für das Haushaltsjahr 2015 beträgt das planmäßige Defizit 2.554.258 EUR. Nach den derzeitigen Prognosen wird sich dieses Defizit im Jahresverlauf weiter erhöhen, was v.a. auf Mindereinnahmen bei der Gewerbesteuer zurückzuführen ist. Die weitere Entwicklung bleibt abzuwarten.

Entsprechend der Haushaltsplanung 2015 sowie der mittelfristigen Finanzplanung 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
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 €	-10.975.239 €	-6.951.787 €	0 €	-580.599 € ²⁾ und -2.673.104 € (um 2,48 %)
2015	0 €	-2.554.258 € ³⁾	Noch offen	0 €	0 €	-2.554.258 € (um 2,03 %)
2016	0 €	-1.779.431 € ³⁾	Noch offen	0 €	0 €	-1.779.431 € (um 1,44 %)
2017	0 €	+1.548.765 € ³⁾	Noch offen	+1.548.765 €	1.548.765 €	0 €
2018	1.548.765 €	+5.049.605 € ³⁾	Noch offen	+5.049.605 €	6.598.370 €	0 €

- 1) Einschließlich der empfohlenen 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) entsprechend dem Haushaltsplan 2015

→ 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
Willi-Hofmann-Str., I. BA	250.000,00

→ 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:

Verpflichtungen aus Leasingverträgen bestehen derzeit nicht. Die Telefonanlage wurde zum 01.03.2014 nach Beendigung des Leasingvertrages in das Eigentum der Stadt Detmold übernommen.

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

Beim Kindergarten Flohkiste in der Grabenstraße erfolgte in 2014 eine außerordentliche Abschreibung in Höhe von 132.856,38 EUR.

➔ Weitere wichtige Angaben: Bürgschaftsverpflichtungen

Zum 31.12.2014 bestanden bei der Stadt Detmold folgende Bürgschaftsverpflichtungen:

Hauptschuldner	Nominalbetrag EUR	Stand 31.12.2014 EUR
Stadtwerke Detmold GmbH	54.486.637	34.340.387
ABG Lippe	2.556.459	937.365
Christlicher Schulförderverein	6.900.000	4.538.209
Detmolder Abwasser GmbH	12.000.000	7.958.956
Fürstin-Pauline Stiftung	882.750	334.820
Tennis-Club Rot-Weiß e.V., Detmold	290.000	248.834
Insgesamt	77.115.846	48.358.571

- ➔ 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 beschlossen, gem. § 3 des 1. NKF Weiterentwicklungsgesetzes den festgestellten Jahresüberschuss aus dem Jahresabschluss 2008 i.H.v. 620.355,08 EUR von der Allgemeinen Rücklage in die Ausgleichsrücklage umzubuchen (Beschlussvorlage 1.4/278/2014). Alle anderen Vorschriften des 1. NKFVG wurden erstmals auf den Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2013 angewandt.

Anlagenpiegel zum 31.12.2014

	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	635.668,42	51.470,19	-	-	-	279.900,68
1.2 Sachanlagen						
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte						
1.2.1.1 Grünflächen	33.360.236,39	196.075,69	-	534.835,72	2.627,06	1.086.186,10
1.2.1.2 Ackerland	2.438.953,38	-	7.397,50	-	2.125,00	-
1.2.1.3 Wald, Forsten	262.736,96	30.417,78	-	11.489,22	4.085,95	-
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	6.446.050,61	-	39.492,00	4.736,14	441,00	-
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte						
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.	4.839.862,52	2.000,00	-	-	-	462.360,12
1.2.2.2 Schulen	160.636.273,86	8.111,62	188.000,00	10.211.552,57	-	18.419.123,75
1.2.2.3 Wohnbauten	6.603.735,53	-	103.360,00	-	-	1.194.878,84
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	91.975.664,69	2.460,50	91.519,00	6.655,82	-	11.005.103,12
1.2.3 Infrastrukturvermögen						
1.2.3.1 Grund und Boden des	35.288.010,65	15.108,01	7.095,50	7.286,34	-	-
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	9.137.235,81	-	-	-	-	1.545.863,79
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausr. u. Sicherheitsanl.	1,00	-	-	-	-	-
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanl.	194.446.094,65	-	716.661,10	4.089.534,54	677.570,67	5.992.874,42
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,	165.141.255,42	275.818,58	338.946,23	2.550.910,47	1.129.568,00	31.154.277,49
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	799.926,95	15.601,00	-	-	-	102.141,72
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.856.087,50	-	-	-	-	254.309,27
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	92.465,79	-	-	-	-	15.055,04
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen	13.033.503,80	1.572.131,41	232.627,53	252.746,50	-	8.933.261,99
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.485.362,17	499.167,04	164.470,41	48.568,30	38.393,80	6.968.675,86
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	7.278.206,92	14.453.582,95	133.937,68	660.759,88	16.527.813,25	-
1.3 Finanzanlagen						
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	63.239.001,00	-	-	-	-	-
1.3.2 Beteiligungen	415.500,00	25.000,00	-	-	-	-
1.3.3 Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	588.648,12	-	-	-	-	-
1.3.5 Ausleihungen						
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	1.474.308,15	8.325.000,00	8.009.000,00	-	-	-
1.3.5.2 an Beteiligungen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 an Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 Sonstige Ausleihungen	542.605,37	48.854,62	69.461,51	-	-	-
Summe	816.017.395,66	25.520.799,39	10.101.968,46	18.379.075,50	18.382.624,73	87.414.012,19

Anlagenpiegel zum 31.12.2014

	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	59.162,14	-	-	339.062,82	348.075,79	355.767,74
1.2 Sachanlagen						
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte	-	-	-	-	-	-
1.2.1.1 Grünflächen	182.380,39	-	-	1.268.566,49	32.819.954,25	32.274.050,29
1.2.1.2 Ackerland	-	-	-	-	2.429.430,88	2.438.953,38
1.2.1.3 Wald, Forsten	-	-	-	-	300.558,01	262.736,96
1.2.1.4 Sonst. unbebaute Grundstücke	-	-	-	-	6.410.853,75	6.446.050,61
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgl. Rechte						
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinricht.	213.402,06	-	-	675.762,18	4.166.100,34	4.377.502,40
1.2.2.2 Schulen	2.750.278,41	-	43.882,71	21.125.519,45	149.542.418,60	142.217.150,11
1.2.2.3 Wohnbauten	38.870,05	-	-	1.233.748,89	5.266.626,64	5.408.856,69
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	1.597.873,40	-	83.292,57	12.519.683,95	79.373.578,06	80.970.561,57
1.2.3 Infrastrukturvermögen						
1.2.3.1 Grund und Boden des	-	-	-	-	35.303.309,50	35.288.010,65
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	260.938,75	-	-	1.806.802,54	7.330.433,27	7.591.372,02
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausr. u. Sicherheitsanl.	-	-	-	-	1,00	1,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanl.	5.411.739,21	-	-	11.404.613,63	185.736.783,79	188.453.220,23
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen,	4.618.503,18	-	149.734,19	35.623.046,48	130.876.423,76	133.986.977,93
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	19.298,51	-	-	121.440,23	694.084,72	697.782,23
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	40.379,95	-	-	294.689,22	1.561.398,28	1.601.778,23
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	3.790,72	-	-	18.845,76	73.623,03	77.413,75
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen	724.242,50	-	217.973,73	9.439.530,76	5.186.223,42	4.100.241,81
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	758.825,18	-	74.193,32	7.653.307,72	8.176.925,58	8.516.686,31
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	-	-	-	-	5.730.798,82	7.278.206,92
1.3 Finanzanlagen						
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	63.239.001,00	63.239.001,00
1.3.2 Beteiligungen	-	-	-	-	440.500,00	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	-	-	-	-	1.790.308,15	1.474.308,15
1.3.5.2 an Beteiligungen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 an Sondervermögen	-	-	-	-	-	-
1.3.5.3 Sonstige Ausleihungen	-	-	-	-	521.998,48	542.605,37
Summe	16.679.684,45	-	-	569.076,52	103.524.620,12	727.908.057,24

Sonderpostenspiegel zum 31.12.2014

	Anschaffungs- Herstellkosten (Historisch)	Zugänge Geschäftsjahr	Abgänge Geschäftsjahr	Umbuchungen(+) Geschäftsjahr	Umbuchungen(-) Geschäftsjahr
2. Sonderposten					
2.1 für Zuwendungen	210.387.810,32	10.564.262,23	882.416,12	434.115,91	434.115,91
2.2 für Beiträge	65.234.854,74	276.038,45	31.400,91	309.789,69	309.789,69
2.3 für den Gebührenaussgleich	920.988,86	387.672,53	697.390,30	-	-
2.4 Sonstige Sonderposten	3.238.926,59	310.621,93	-	-	-
Summe	279.782.580,51	11.538.595,14	1.611.207,33	743.905,60	743.905,60

	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	32.967.048,65	5.134.532,64	38.921,42	38.062.659,87	182.006.996,56	177.420.761,67
2.2 für Beiträge	9.926.389,29	1.544.450,13	5.111,19	11.465.728,23	54.013.764,05	55.308.465,45
2.3 für den Gebührenaussgleich	-	-	-	-	611.271,09	920.988,86
2.4 Sonstige Sonderposten	839.306,22	128.549,67	-	967.855,89	2.581.692,63	2.399.620,37
Summe	43.732.744,16	6.807.532,44	44.032,61	50.496.243,99	239.213.724,33	236.049.836,35

Forderungsspiegel

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres 2014	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres 2013
	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	4.119.082,18	3.962.549,73	141.479,83	15.052,62	4.066.572,68
2. Privatrechtliche Forderungen	830.832,16	830.832,16	-	-	1.054.617,32
3. Sonstige Vermögensgegenstände	2.145.691,35	2.145.691,35	-	-	792.965,90
3. Summe aller Forderungen	7.095.605,69	6.939.073,24	141.479,83	15.052,62	5.914.155,90

Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres 2014	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12. des Vorjahres 2013
		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	150.389.626,16	45.014.289,06	45.247.405,36	60.127.931,74	143.788.481,68
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	150.389.626,16	45.014.289,06	45.247.405,36	60.127.931,74	143.788.481,68
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	-	-	-	-	-
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	30.000.000,00	30.000.000,00	-	-	14.000.000,00
3.1 vom öffentlichen Bereich	-	-	-	-	-
3.2 vom privaten Kreditmarkt	30.000.000,00	30.000.000,00	-	-	14.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	853.771,00	180.000,00	560.000,00	113.771,00	895.905,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	4.215.351,88	4.215.351,88	-	-	5.611.858,09
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.847.459,96	1.214.415,96	633.044,00	-	11.276.737,43
7. Sonstige Verbindlichkeiten	3.576.975,55	2.921.592,16	620.876,34	34.507,05	4.874.770,06
8. Erhaltene Anzahlungen	3.300.675,41	3.300.675,41	-	-	645.591,74
9. Summe aller Verbindlichkeiten	194.183.859,96				181.093.344,00
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z.B. Bürgschaften u.a.	48.358.571,58				52.050.790,03

Rückstellungsspiegel 2014

3.1 Pensionsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2014	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2014
Pensionsrückstellung	73.462.297,00	3.920.151,00	6.979.981,00		76.522.127,00
Beihilferückstellung	21.792.616,00	663.490,97	1.831.799,97		22.960.925,00
Pens. Verpfl. abgegeb. Beamte and. Dienstherr	1.825.809,00			88.486,00	1.737.323,00
Summen	97.080.722,00	4.583.641,97	8.811.780,97	88.486,00	101.220.375,00

Anzahl

Aktive	140,00				139,00
Versorgungsempfänger	116,00				117,00
Gesamt	256,00				256,00

3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Bezeichnung	01.01.2014	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2014
Deponien und Altlasten	241.200,00	222.137,74		862,26	18.200,00
Summen	241.200,00	222.137,74	0,00	862,26	18.200,00

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2014	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2014
Parkhäuser	2.200.000,00	0,00	172.000,00	0,00	2.372.000,00
Hornsche Straße	580.000,00		100.000,00		680.000,00
Lustgarten	450.000,00		72.000,00		522.000,00
Klinikum	1.170.000,00				1.170.000,00
Fiskalischer Grundbesitz	303.850,00	46.062,66	2,14	1.789,48	256.000,00
Adolfstraße 11-13	11.500,00				11.500,00
Königstraße 2	80.000,00				80.000,00
Paderbornerstr. 133	11.250,00				11.250,00
Schmiedstr. 5	15.000,00				15.000,00
"Alte Pauline" Bielefelder Str. 3	156.100,00	17.852,14	2,14		138.250,00
Grabbe-Haus	30.000,00	28.210,52		1.789,48	0,00
Schulen und Sportplätze	30.142.600,00	1.038.591,45	1.155.030,56	1.749.039,11	28.510.000,00
Weerthschule	1.556.300,00	15.927,12	2.000,00	22.072,88	1.520.300,00
Freiligrathschule	0,00		85.000,00		85.000,00
Bachschule	62.000,00	5.023,09	52.000,00	5.976,91	103.000,00
Oetternbachschule Standort Klüt	640.200,00		8.000,00		648.200,00
Regenbogenschule Standort Diestelbruch	878.900,00	19.752,16	52,16		859.200,00
Regenbogenschule Standort Remmighausen	562.200,00	4.001,88	24.001,88	33.500,00	548.700,00
Grundschule Heiligenkirchen	373.000,00	17.965,38	40.665,38		395.700,00
Grundschule Hiddesen	869.800,00	55.284,05	140.284,05		954.800,00
Kusselbergschule	479.300,00			13.000,00	466.300,00
Hasselbachschule	814.200,00	21.317,48	221.317,48		1.014.200,00
Grundschule Heidenoldendorf	132.500,00		8.000,00	9.000,00	131.500,00
Grundschule Jerxen-Orbke	949.600,00	10.000,00	13.000,00	5.000,00	947.600,00
Grundschule Hakedahl	165.000,00	31.880,86	5.001,24	34.120,38	104.000,00
Hauptschule Heidendoldendorf	619.800,00		17.000,00	7.000,00	629.800,00
Gustav-Heinemann-Schule	1.584.500,00	14.169,49	69,49	14.500,00	1.555.900,00
Realschule I	1.065.500,00	166.726,93	50.029,20	41.002,27	907.800,00
Heinrich-Drake Realschule	1.497.300,00	17.582,96	70.082,96	328.500,00	1.221.300,00
Stadtgymnasium	3.670.900,00	138.268,44	134.468,44	330.500,00	3.336.600,00
Leopoldinum	4.154.700,00	180.212,43	116.012,93	26.100,50	4.064.400,00
Grabbe-Gymnasium	4.110.100,00	249.734,11	125.034,11	54.500,00	3.930.900,00
Geschwister-Scholl-Schule	4.399.300,00	88.334,61	43.000,78	374.766,17	3.979.200,00
Turnhalle Spork-Eichholz	650.000,00				650.000,00
Lehrerseminar Berlebeck	695.500,00	2.410,46	10,46	237.500,00	455.600,00
Südholzschule	212.000,00			212.000,00	0,00

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bezeichnung	01.01.2014	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2014
Sportplätze	206.000,00		70.000,00		276.000,00
Freibäder	1.818.000,00				1.818.000,00
diverse Gebäude	1.939.700,00	133.261,06	161,06	36.700,00	1.769.900,00
Rathaus am Markt	100.000,00				100.000,00
Ferdinand-Brune-Haus	136.100,00			36.700,00	99.400,00
Verwaltungsgebäude Graben-/Hornsche Str.	30.000,00				30.000,00
Stadthalle	736.800,00				736.800,00
Volkshochschule	28.000,00				28.000,00
Heidehof	124.500,00				124.500,00
Stadtbücherei	141.000,00	30.000,00			111.000,00
Haus des Gastes Berlebeck	95.100,00	21.070,85	70,85		74.100,00
Haus des Gastes Hiddesen	80.000,00				80.000,00
JZ Detmold-West	35.000,00				35.000,00
KiGa Mosebeck	83.900,00	1.235,32	35,32		82.700,00
KiGa Georg-Weerth-Straße	84.700,00				84.700,00
KiGa Hiddeser Berg	60.500,00	10.644,60	44,60		49.900,00
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	165.100,00	70.310,29	10,29		94.800,00
Schule am Wall	31.910,00	810,00			31.100,00
Baubetriebshof	22.850,00	12.133,04		4.816,96	5.900,00
Hallen- und Garagentore Baubetriebshof	296.200,00	43.618,10		2.581,90	250.000,00
Straßen	1.579.850,00	363.553,03	1.118,18	15,15	1.217.400,00
Brücken	213.200,00	25.000,00			188.200,00
Friedhöfe	247.700,00	17.639,70		60,30	230.000,00
Planungskosten Gewässer	38.900,00			38.900,00	0,00
Kanäle ABEKO	15.000.000,00	363.402,35		2.136.597,65	12.500.000,00
Summen	54.040.760,00	2.044.071,39	1.398.311,94	3.970.500,55	49.424.500,00

3.4 Sonstige Rückstellungen

Bezeichnung	01.01.2014	Inanspruchnahme	Zuführung	Grund entfallen	31.12.2014
überörtliche Prüfung	120.000,00		21.000,00		141.000,00
Wirtschaftliche Jugendhilfe	60.000,00	25.987,62		12,38	34.000,00
Soziales	40.000,00				40.000,00
Prozesskosten	889.860,00	11.151,87	420.017,81	597.675,94	701.050,00
Verpflichtung aus Bürgschaften	256.081,05			7.246,82	248.834,23
VHS+Musikschule Abrechng Partnergemeinden	15.200,00	2.286,29	33.000,00	6.913,71	39.000,00
Verlustausgleich DetCon	583.640,71		1.300.000,00		1.883.640,71
Kleineinleiterabgabe an das Land	7.400,00	7.400,00	7.500,00		7.500,00
Körperschaftsteuer + Soli BgA	1.513,51	1.513,51			0,00
Drohverlust Mietverträge	3.774.884,00	116.071,00			3.658.813,00
Mitbenutzung Klärwerk Lage	105.000,00		15.000,00		120.000,00
Kapitalertragsteuern BgA	62.251,59	62.251,59	65.000,00		65.000,00
Abwasserabgabe Land NRW	160.000,00		205.000,00		365.000,00
Überstunden	471.000,00		112.000,00		583.000,00
Urlaubstage	723.000,00		122.000,00		845.000,00
Sonderzahlung Beamte	2.940.000,00		310.000,00		3.250.000,00
Altersteilzeit	2.371.037,00	982.251,86	570.148,86	2.597,00	1.956.337,00
Besoldungsanpassung	1.174.862,00	1.174.862,00			0,00
Zuwendungsrückzahlungsrisiko	6.698.638,00	51.390,22	598.365,22	221.530,00	7.024.083,00
Verpflichtungen gegenüber dem Kreis Lippe	893.435,00		540.000,00		1.433.435,00
Brandschutz	578.500,00	0,00	0,00	578.500,00	0,00
Grundschulen	0,00				0,00
Hauptschulen	578.500,00			578.500,00	0,00
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	23.558,45			177.941,55
Folgemaßnahme Dichtigkeitsprüfung Immobilien	1.197.811,92	30.533,78			1.167.278,14
Abbruchkosten	520.000,00		40.000,00	480.000,00	80.000,00
ausstehende Rechnungen	7.000,00	7.000,00			0,00
Summen	23.999.214,78	2.496.258,19	4.359.031,89	1.894.475,85	23.967.512,63

Lagebericht zum Jahresabschluss 2014

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. Auf Vorschlag der Verwaltung beschloss der Rat in seiner Sitzung vom 17.12.2014, den Jahresfehlbetrag in Höhe von 13.810.865,94 EUR mit einem Teilbetrag in Höhe von 3.956.675,36 EUR gegen die Ausgleichsrücklage zu buchen und in Höhe von 9.854.190,58 EUR die allgemeine Rücklage zu vermindern.

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. Dem Vorschlag der Verwaltung folgend beschloss der Rat in seiner Sitzung am 17.12.2014, den Jahresüberschuss 2012 in Höhe von 757.575,08 EUR der Ausgleichsrücklage zuzuführen. Darüber hinaus beschloss der Rat auf Vorschlag der Verwaltung, den festgestellten Jahresüberschuss 2008 in Höhe von 620.355,08 EUR gem. § 3 des 1. NKF Weiterentwicklungsgesetzes von der allgemeinen Rücklage in die Ausgleichsrücklage zuzuführen.

Der Entwurf des Jahresabschlusses 2013 wurde am 28.11.2014 vom Kämmerer aufgestellt, vom Bürgermeister am selben Tag bestätigt und am 17.12.2014 dem Rat zugeleitet. Derzeit erfolgt die Prüfung durch die örtliche Rechnungsprüfung gemäß § 101 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW). Nach Abschluss der Prüfung soll dem Rat zur Beschlussfassung vorgeschlagen werden, den

Jahresüberschuss 2013 in Höhe von 5.573.856,76 EUR der Ausgleichsrücklage zuzuführen. Für die Aufstellung des Entwurfes des Jahresabschlusses 2014 wurde diese Beschlussfassung vorläufig bereits berücksichtigt.

2. Die Struktur der Bilanz

Die Bilanz schließt mit einer Bilanzsumme von rd. 746,7 Mio. EUR ab. Ein Überblick über die Struktur ergibt sich aus folgender Darstellung:

Aktiva	Mio. €	% 31.12.2014	nachrichtl. % 31.12.2013	Passiva	Mio. €	% 31.12.2014	nachrichtl. % 31.12.2013
1. Anlagevermögen	727,9	97,5	(98,3)	1. Eigenkapital	128,0	17,1	(18,7)
2. Umlaufvermögen	17,8	2,4	(1,6)	2. Sonderposten	239,2	32,0	(31,8)
3. Akt. Rechnungsabgrenzungsposten	1,0	0,1	(0,1)	3. Rückstellungen	174,6	23,4	(23,6)
				4. Verbindlichkeiten	194,2	26,0	(24,4)
				5. Pass. Rechnungsabgrenzungsposten	10,7	1,5	(1,5)
Summe	746,7	100,00	(100,0)	Summe	746,7	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. 727,9 Mio. EUR. Zum Anlagevermögen zählen insbesondere:

- Immaterielle Vermögensgegenstände (Lizenzen) 0,3 Mio. EUR
- Sachanlagen 661,0 Mio. EUR
(Grundstücke, Gebäude, Straßen, Kanäle, Brücken, Maschinen, Fahrzeuge)
- Finanzanlagen 66,6 Mio. EUR
(insbes. Anteile und Ausleihungen an verbundene Unternehmen)

Der Anteil von 97,5 % 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 2,0 Mio. EUR
- Forderungen u. sonstigen Vermögensgegenständen 7,1 Mio. EUR
- Liquididen Mitteln 8,7 Mio. EUR

Diese Werte haben einen eher kurzfristigen Charakter.

An Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten weist die Bilanz zum 31.12.2014 einen Wert von rd. 1,0 Millionen auf. Bei dieser Summe handelt es sich um in 2014 getätigte Auszahlungen, die jedoch erst in 2015 Aufwand darstellen. Als Beispiel für einen Aktiven Rechnungsposten können die Beamtenbezüge für den Januar 2015 genannt werden, die bereits Ende Dezember 2014 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 128,0 Mio. EUR. Es gliedert sich in:

- die Allgemeine Rücklage 130,7 Mio. EUR
- die Ausgleichsrücklage 6,9 Mio. EUR
- Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag -9,6 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 239,2 Mio. EUR aus.

Im Einzelnen gliedern sich die Sonderposten wie folgt:

- Sonderposten für Zuwendungen 182,0 Mio. EUR
- Sonderposten für Beiträge 54,0 Mio. EUR
- Sonderposten für den Gebührenaussgleich 0,6 Mio. EUR
- sonstige Sonderposten 2,6 Mio. EUR

Rückstellungen wurden für folgende Sachverhalte gebildet:

- Pensionsrückstellungen 101,2 Mio. EUR
- Rückstellungen für Altlasten 0 Mio. EUR
- Instandhaltungsrückstellungen 49,4 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 174,6 Mio. EUR.

Die Verbindlichkeiten in der Gesamthöhe von 194,2 Mio. EUR gliedern sich im Wesentlichen folgendermaßen:

- Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen 150,4 Mio. EUR
- Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung 30,0 Mio. EUR
- Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen 0,9 Mio. EUR
- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 4,2 Mio. EUR
- Verbindlichkeiten aus Transferleistungen 1,8 Mio. EUR
- Sonstige Verbindlichkeiten 3,6 Mio. EUR
- Erhaltene Anzahlungen 3,3 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 10,7 Mio. EUR.

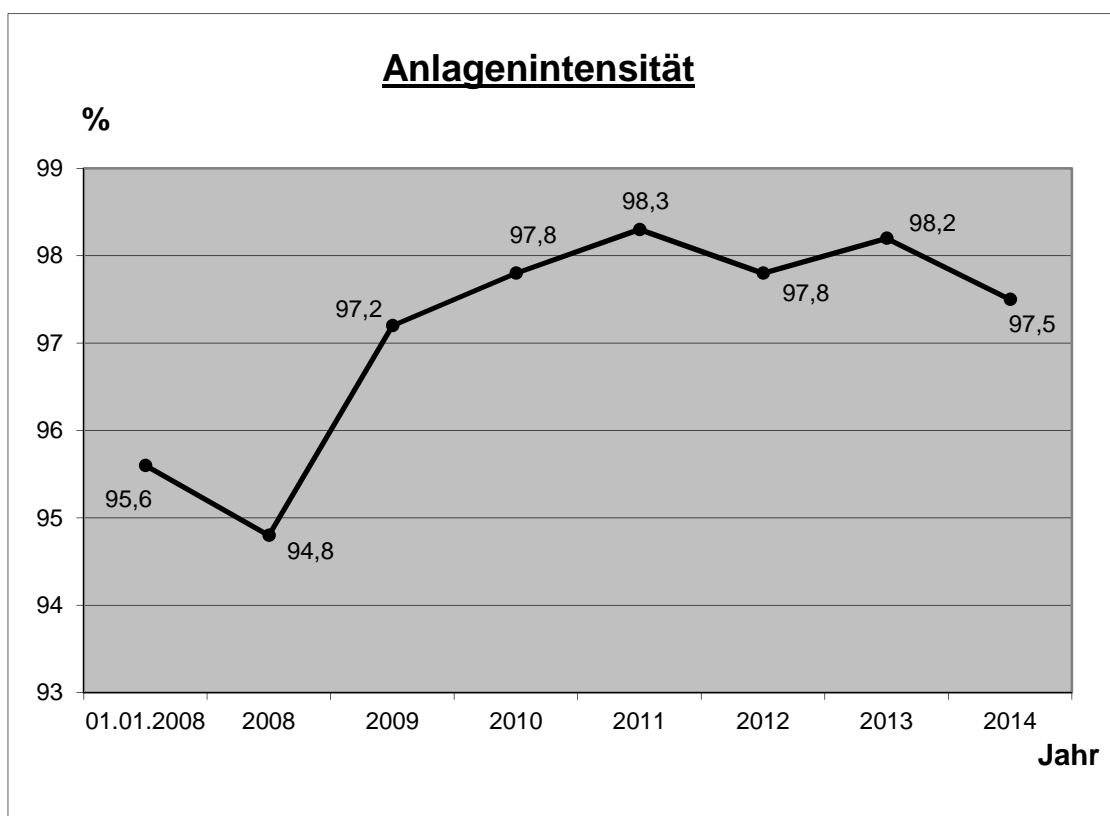
3. Kennzahlen zur Bilanz

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.

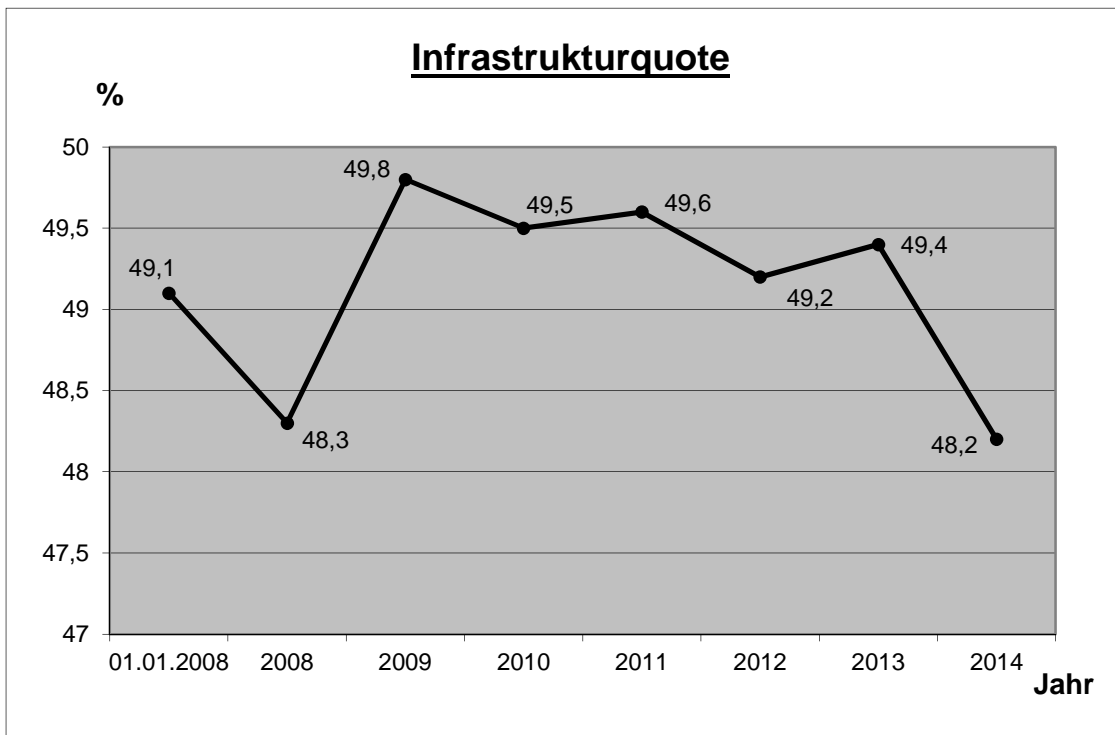
$$\frac{\text{Anlagevermögen } 727,9 \text{ Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme } 746,7 \text{ Mio. EUR}} = 97,5 \%$$



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.

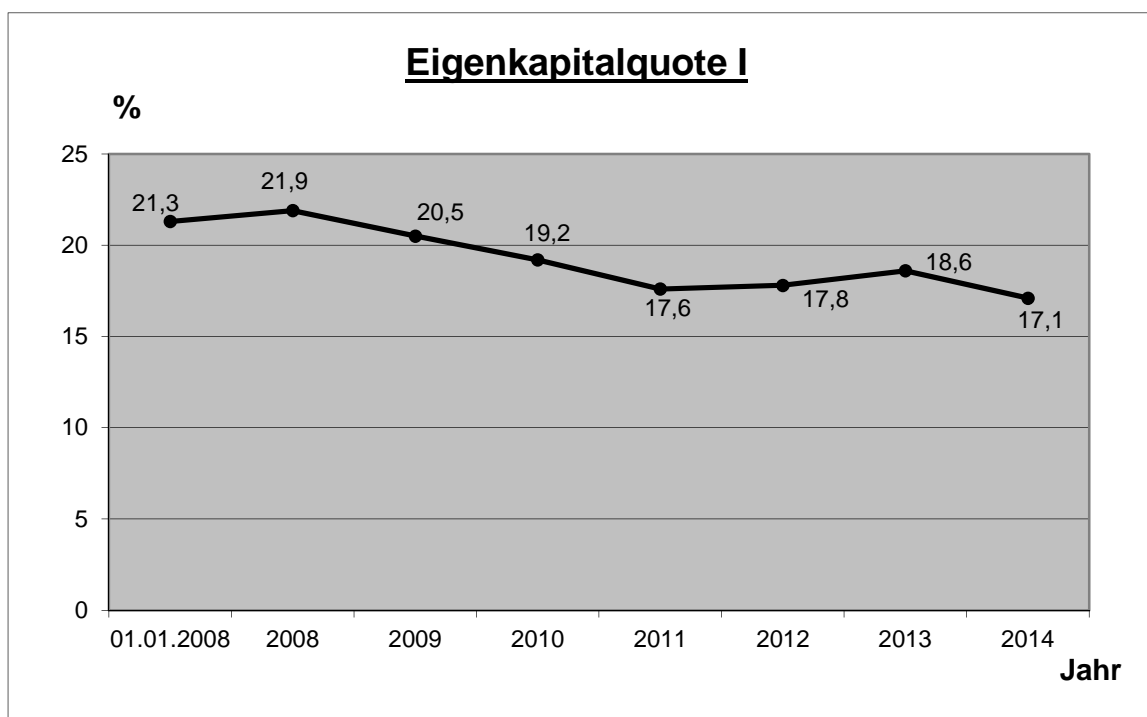
$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen } 359,9 \text{ Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme } 746,7 \text{ Mio. EUR}} = 48,2 \%$$



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.

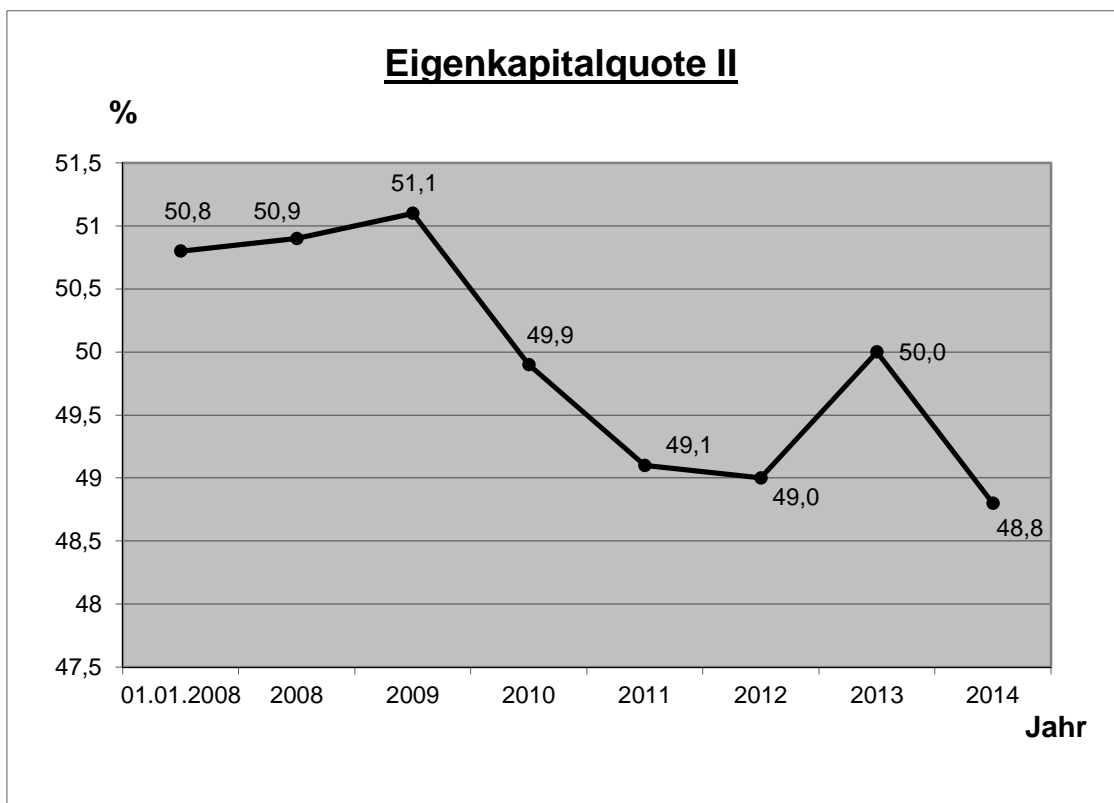
$$\frac{\text{Eigenkapital 128,0 Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme 746,7 Mio. EUR}} = 17,1 \%$$



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.

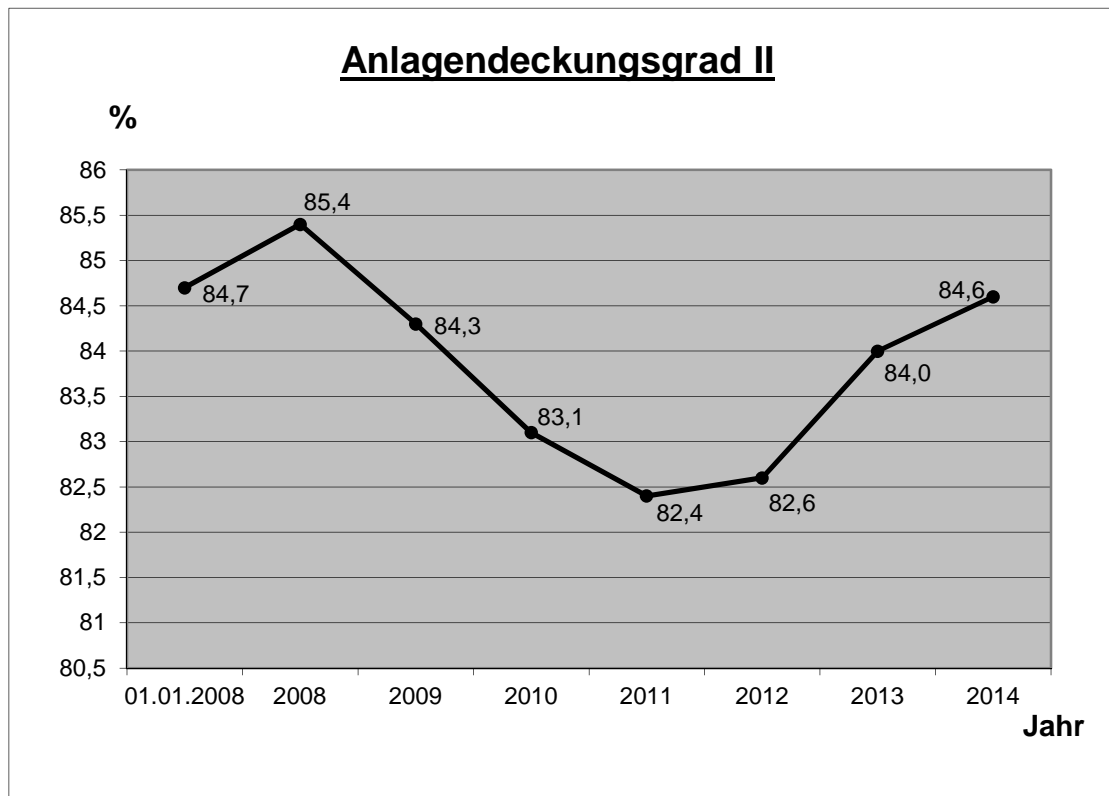
$$\frac{\text{Eigenkapital 128,0 Mio. EUR} + \text{SoPo Zuw./Beitr. 236,0 Mio. EUR} \times 100}{\text{Bilanzsumme 746,7 Mio. EUR}} = 48,8 \%$$



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.

$$\frac{\text{Eigenkapital 128,0 Mio. EUR} + \text{SoPo Zuw./Beitr. 236,0 Mio. EUR} + \text{langfristiges Fremdkapital 251,6 Mio. EUR (Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen 150,4 Mio. EUR + Pensionsrückstellungen 101,2 Mio. EUR + Rückstellungen für Altlasten 0 Mio. EUR)} \times 100}{\text{Anlagevermögen 727,9 Mio. EUR}} = 84,6 \%$$



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 Liquididen Mittel

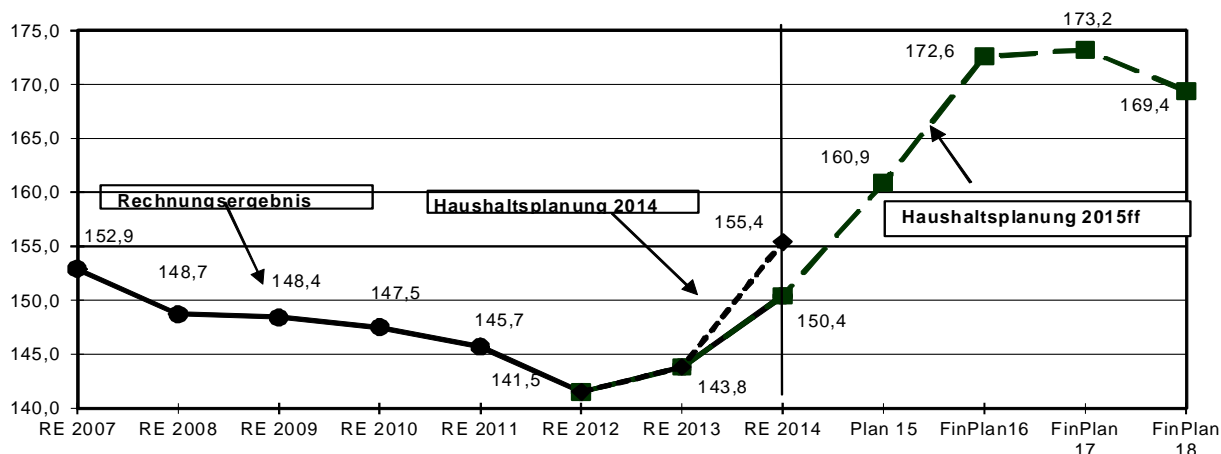
Im Budget 2014 war eine Netto-Neuverschuldung in Höhe von 12,9 Mio. EUR vorgesehen. Eine Kreditaufnahme ist brutto in Höhe von 20,7 Mio. EUR veranschlagt worden. In Abhängigkeit mit den durchgeführten Investitionsmaßnahmen mussten lediglich rd. 12,3 Mio. EUR an Investitionskrediten aufgenommen werden. Unter Berücksichtigung der Tilgungsleistungen i. H. v. 5,7 Mio. EUR (ohne Umschuldungen) stieg damit der Schuldenstand von rd. 143,8 Mio. EUR auf rd. 150,4 Mio. EUR.

Damit sind die Investitionskredite insgesamt um 6,6 Mio. EUR angestiegen. Ein wesentlicher Grund hierfür ist u. a. der Neubau der Heinrich-Drake-Realschule, für den in 2014 Auszahlungen von nahezu 6 Mio. EUR erfolgt sind.

Gegenüber der Haushaltsplanung 2014, in der von einem maximalen Anstieg auf 155,4 Mio. EUR ausgegangen wurde, fiel die Erhöhung der Verschuldung jedoch um 5,0 Mio. EUR geringer aus.

Bei der Darstellung der Finanzplanung bis 2018 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)

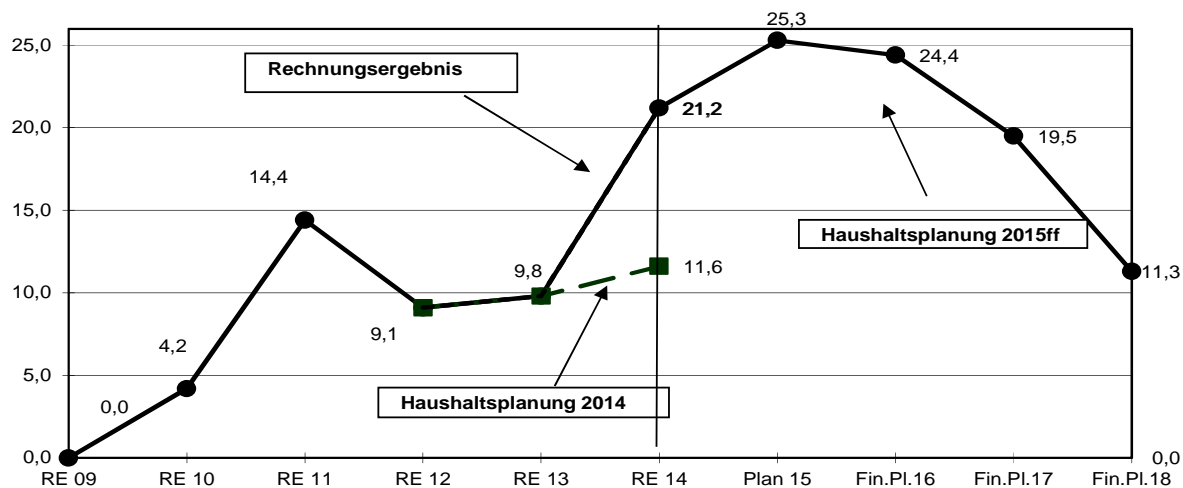


Zur Sicherstellung der Liquidität mussten daneben in 2014 Liquiditätskredite aufgenommen werden. Insbesondere durch den Ausfall von Gewerbesteuereinnahmen hat sich der Stand der Liquiditätskredite von 9,8 Mio. EUR auf 21,2 Mio. EUR (netto) mehr als verdoppelt.

Gegenüber der Haushaltsplanung 2014, bei der von einem Stand zum Jahresende i. H. v. 11,6 Mio. EUR ausgegangen wurde, fiel diese Erhöhung um 9,6 Mio. EUR höher aus.

Nach der derzeitigen Haushaltsplanung 2015ff stellt sich die Entwicklung der Liquiditätskredite (netto) bis 2018 wie folgt dar.

Entwicklung Liquiditätskredite (netto) 2010 - 2018 (in Mio. EUR)



Insgesamt hat sich die Gesamtverschuldung der Stadt Detmold um 18,0 Mio. EUR gegenüber dem Vorjahr erhöht.

Gegenüber der Haushaltsplanung 2014 fiel der Anstieg der Verschuldung insgesamt um 4,6 Mio. EUR höher aus.

5.2 Haushaltsrisiken

Die Gemeinschaftsdiagnose der führenden Wirtschaftsforschungsinstitute sieht die deutsche Wirtschaft im Frühjahr 2015 in einem kräftigen Aufschwung. Die Prognosen aus dem Frühjahr wurden stark nach oben korrigiert. Für 2015 wird mit einem Anstieg des Bruttoinlandsproduktes um 2,1 % (Herbst 1,2%) und für 2016 um 1,8 % erwartet. Als Gründe werden unerwartet expansive Impulse, insbesondere der niedrige Ölpreis und die starke Abwertung des EUR sowie der steigende private Konsum angeführt. Im kommenden Jahr wird sich das Tempo ein wenig verlangsamen.

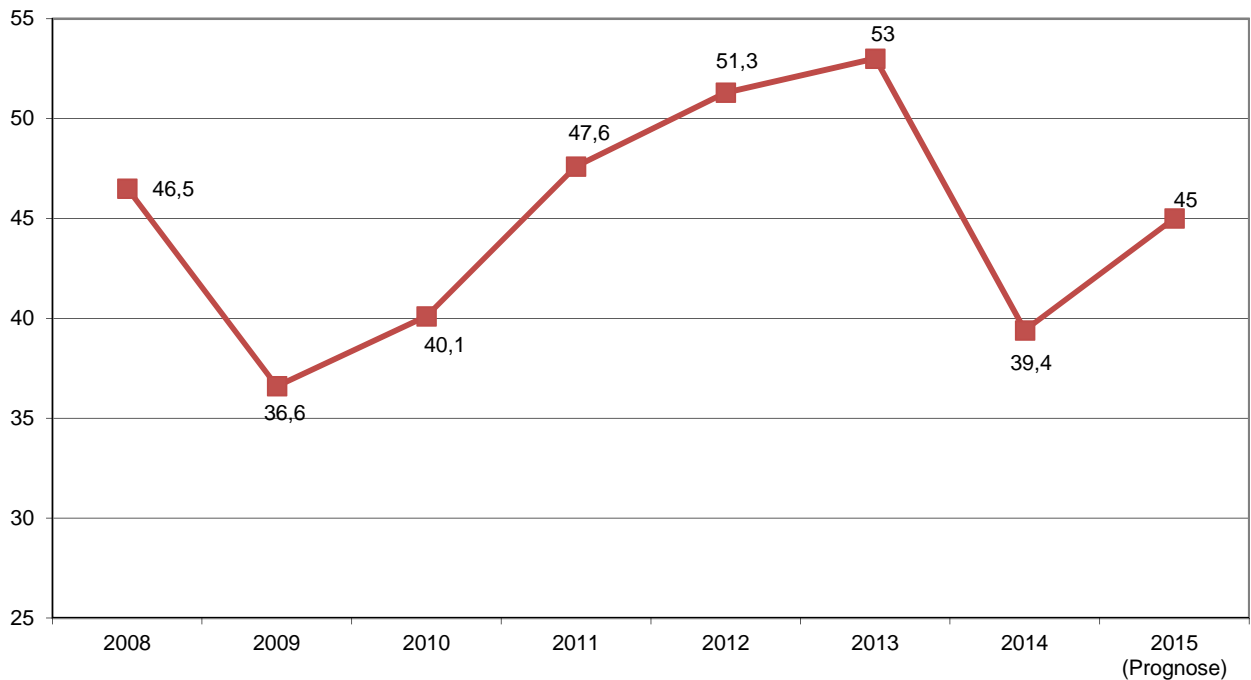
Die Arbeitslosenquote wird sich nach den Prognosen in 2015 auf 6,3 % und 2016 weiter leicht sinkend auf 5,9 % belaufen. Die Beschäftigtenzahlen werden in diesem Jahr um 350.000 und im nächsten Jahr um 250.000 ansteigen. Die Einführung des allgemeinen gesetzlichen Mindestlohnes verursacht allerdings einen Rückgang bei der geringfügigen Beschäftigung.

Im Bereich des Bezirkes Detmold geht die Arbeitslosenquote leicht zurück, wobei sich die Arbeitslosenquote oberhalb des Bundesdurchschnitts bewegt (Mai 2014: Detmold 7,5 %, Bund 6,6%; Mai 2015: Detmold 7,2 %, 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. Im Ergebnis ist mit einem Aufkommen von 39,4 Mio. EUR ein Minus von 16,4 Mio. EUR (= 29,32 %) entstanden. Gegenüber dem Vorjahresergebnis sinken damit die Gewerbesteuereinnahmen um 13,6 Mio. EUR (= 25,66 %). Wesentliche Gründe hierfür sind zum einen Rückzahlungen für mehrere Jahre und zum anderen, dass sich erwartete Zugänge erst im Januar 2015 einstellten.

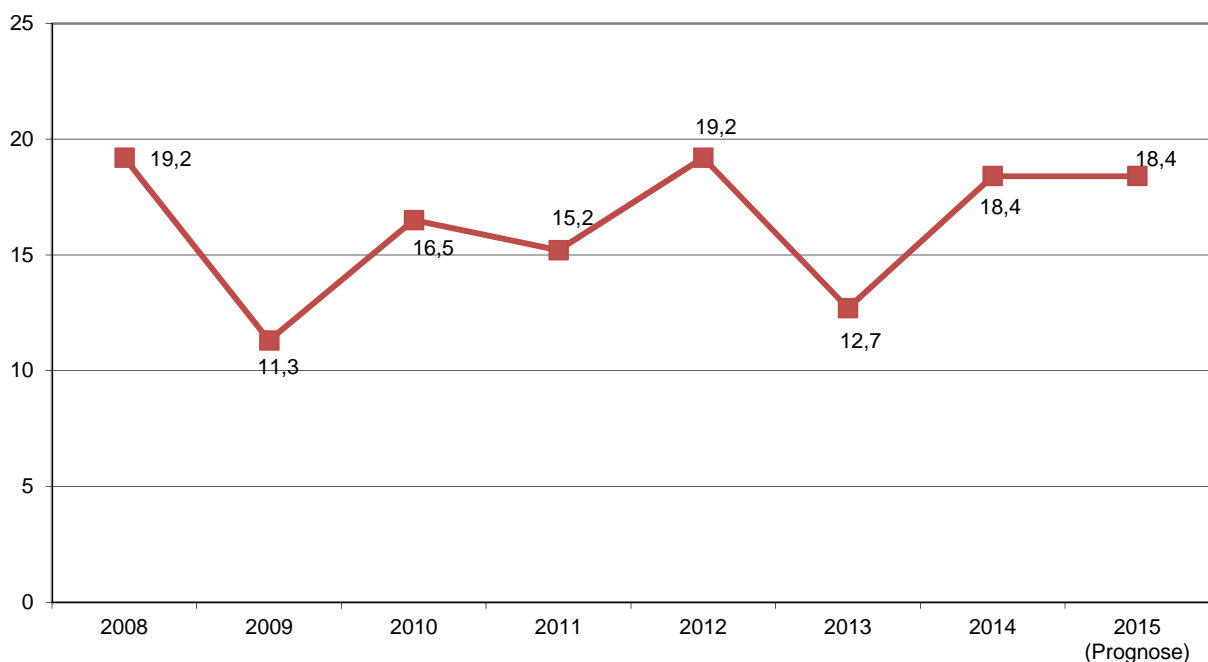
Für 2015 wird wieder mit einer erhöhten Gewerbesteuer gerechnet, da der Steuerrückgang in 2014 vor allem auf hohe Rückzahlungen für z.T. mehrere Vorjahre bei einzelnen Firmen begründet liegt. In den Haushaltsplan 2015 wurde ein Ansatz von 53,0 Mio. EUR eingestellt, der dem Rechnungsergebnis 2013 entspricht. Nach dem bisherigen Verlauf der ersten fünf Monate zeichnet sich allerdings ab, dass auch in diesem Jahr der Ansatz nicht erreicht wird. Zum einen spiegelt sich offensichtlich die gesamtwirtschaftlich gute konjunkturelle Lage nicht in dem Maße in Detmold wider, zum anderen sind auch in diesem Jahr Rückzahlungen im Millionenbereich für Vorjahre zu leisten, die z.T. nach abgeschlossenen Gerichtsverfahren 10 Jahre zurückreichen und auch entsprechende Zinsleistungen durch die Stadt verursachen. Nach heutiger Einschätzung wird das Rekordergebnis aus 2013 in naher Zukunft nicht mehr erreicht werden.

Entwicklung Gewerbesteuer (in Mio. EUR)



Hingegen verändern sich die Schlüsselzuweisungen nicht im gleichen Verhältnis. 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. In 2015 bleiben die Schlüsselzuweisungen trotz des Rückganges der Gewerbesteuer in 2014 lediglich konstant. Hauptgründe für die Schwankungen sind v.a. die unterschiedlichen landesweiten Entwicklungen der Steuerkraft in den jeweils maßgeblichen Perioden sowie strukturelle Änderungen im System der Berechnung der Bedarfe über den Hauptansatz.

Entwicklung Schlüsselzuweisungen (in Mio. EUR)



Für 2016 wird mit einem leichten Anstieg der Schlüsselzuweisungen gerechnet. Genauere Aussagen sind aufgrund der noch nicht vorliegenden Eckdaten zur Dotierung der Schlüsselzuweisungen und zur landesweiten Entwicklung der Steuereinnahmen derzeit nicht möglich.

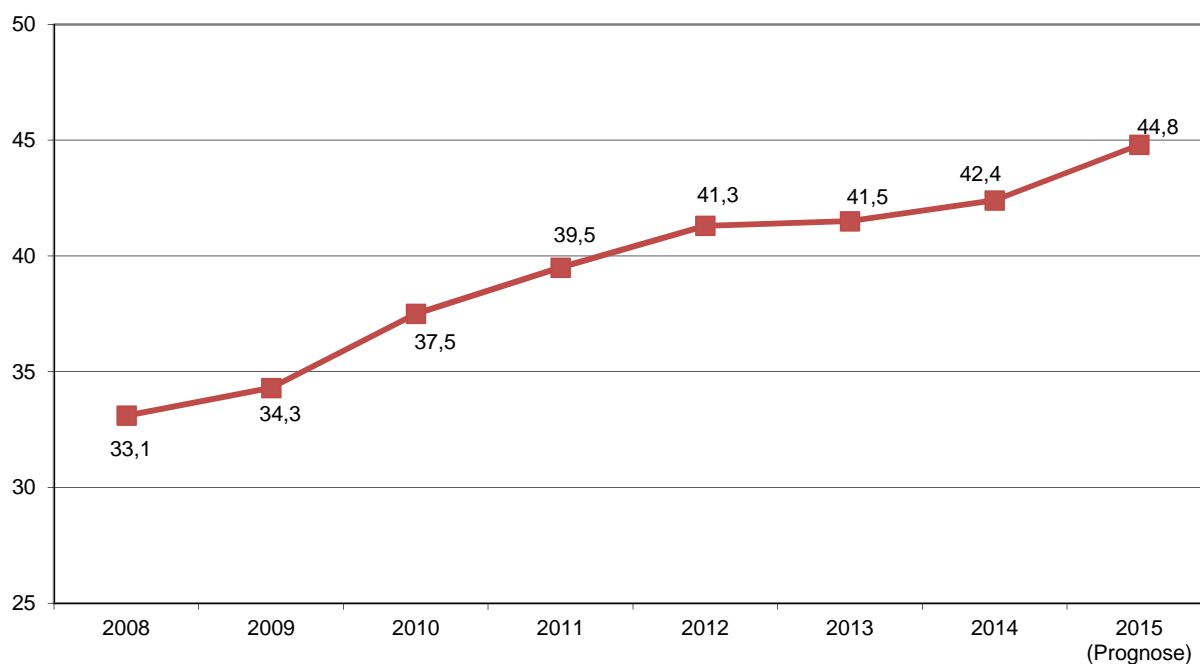
Seit Jahren ist eine weiter steigende Kreisumlage einzuplanen. Vor allem haben die Städte und Gemeinden die Kosten im Bereich der Unterbringung von Arbeitslosengeld II-Empfängern und die stetig steigenden Kosten der Integration von Behinderten, an denen der Kreis über die Landschaftsverbandsumlage beteiligt 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. In 2017 soll zumindest die Hälfte der zugesagten Entlastung an die Kommunen weitergegeben werden.

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.

Entwicklung Kreisumlagen (in Mio. EUR)



Für 2016 wird mit einer weiter ansteigenden Kreisumlage gerechnet. Allein der Landschaftsverband Westfalen-Lippe wird seine jährlichen Kostensteigerungen von 100 Mio. EUR weitergeben. Mit dem Jahresabschluss 2014 wird die in der ersten Eröffnungsbilanz des Kreises Lippe 2006 eingestellte Ausgleichsrücklage voraussichtlich aufgebraucht sein, so dass Kostensteigerungen im Kreishaushalt wohl an die Kommunen weitergereicht werden.

Zur Finanzierung der städtischen Aufgaben ist die Stadt Detmold seit 2010 auf die Aufnahme von Kassenkrediten angewiesen, die vergleichbar mit Überziehungskrediten sind. In 2014 haben sich die Kassenkredite auf 21,3 Mio. EUR mehr als verdoppelt. Im Haushalt 2015 ist ein weiterer Anstieg um 4,1 Mio. EUR vorgesehen. Durch Einnahmerückgänge bei der Gewerbesteuer (siehe oben) wird sich der Kassenkreditbedarf bis zum Jahresende wohl weiter erhöhen. 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 und den Rückgängen bei der Gewerbesteuer 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 % erfolgte zum 01.03.2015.

Für den Bereich der Beamten soll der Tarifabschluss TV-L mit einer zeitlichen Verzögerung übertragen werden. Ab dem 01.06.2015 soll sich die Besoldung damit um 2,1% und ab dem 01.08.2016 um 2,3% unter Beachtung eines Mindesterhöhungsbetrages von 75 EUR erhöhen. Für 2017 wurde bereits jetzt vereinbart, dass der dann verhandelte Tarifabschluss auf die Beamten mit einer 3 monatigen Verzögerung übertragen wird.

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 31.12.2014 sind für die Stadt Detmold 674,92 Vollzeitstellen mit 759 Mitarbeitenden einschl. der Dienststellenleitung besetzt.

Hinzu kommen zurzeit 29 Auszubildende, 4 Jahrespraktikant/innen, 5 Bundesfreiwillige, 22 Personalgestellungen, 12 geringfügig Beschäftigte, 44 ruhende Verträge aufgrund von Elternzeit, befristete Renten, Langzeiterkrankungen etc. und 15 Mitarbeitende, die sich in der Freistellungsphase der Altersteilzeit befinden.

Insgesamt sind somit 890 Mitarbeitende beschäftigt. Sie teilen sich auf in 484 (54 %) Frauen und 406 (46 %) Männer sowie 318 (36 %) Teilzeit- und 572 (64 %) Vollzeitbeschäftigte.

Altersteilzeit

Von den im Jahr 2014 insgesamt bestehenden 47 Altersteilzeit-Vereinbarungen sind 23 Mitarbeitende im Jahr 2014 in den Ruhestand gegangen. Eine Mitarbeiterin befindet sich bereits seit 2013 in der Ruhephase, während weitere 14 Mitarbeitende im Jahr 2014 in die Freistellungsphase gewechselt sind. Zum Stichtag 31.12.2014 befinden sich somit 15 Mitarbeitende in der Freistellungs-, weitere 9 in der Arbeitsphase. 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 Personalgestaltung. Dieses wird erst zum 28.02.2018 beendet sein.

Schwerbehindertenquote

Im Jahr 2014 hat die Stadt Detmold die gesetzlich festgelegte Beschäftigungspflicht für schwerbehinderte Menschen mit einem Jahresdurchschnitt von 6,5 % erfüllt (2013: 6,48 %). Nach dem SGB IX haben Arbeitgeber auf wenigstens 5 % der Arbeitsplätze schwerbehinderte Menschen zu beschäftigen. Eine Ausgleichsabgabe ist somit nicht zu zahlen.

Zum Stichtag wurden 57 schwerbehinderte oder gleichgestellte Menschen beschäftigt.

Ausbildung

Zum Stichtag 31.12.2014 wurden insgesamt 33 Ausbildungs- und Praktikantenplätze in folgenden Ausbildungsberufen finanziert:

Ausbildungsplätze	Ist
Beamtenanwärter	7
Erzieherin im Anerkennungsjahr	3
Fachinformatiker für Systemintegration	1
Fachkraft für Rohr-, Kanal u. Industrieservice	1
Feuerwehrbeamtenanwärter	3
Gärtner, Fachrichtung Garten- und Landschaftsbau	1
Immobilienkaufmann /-frau	1
Kaufmann für Tourismus und Freizeit	2

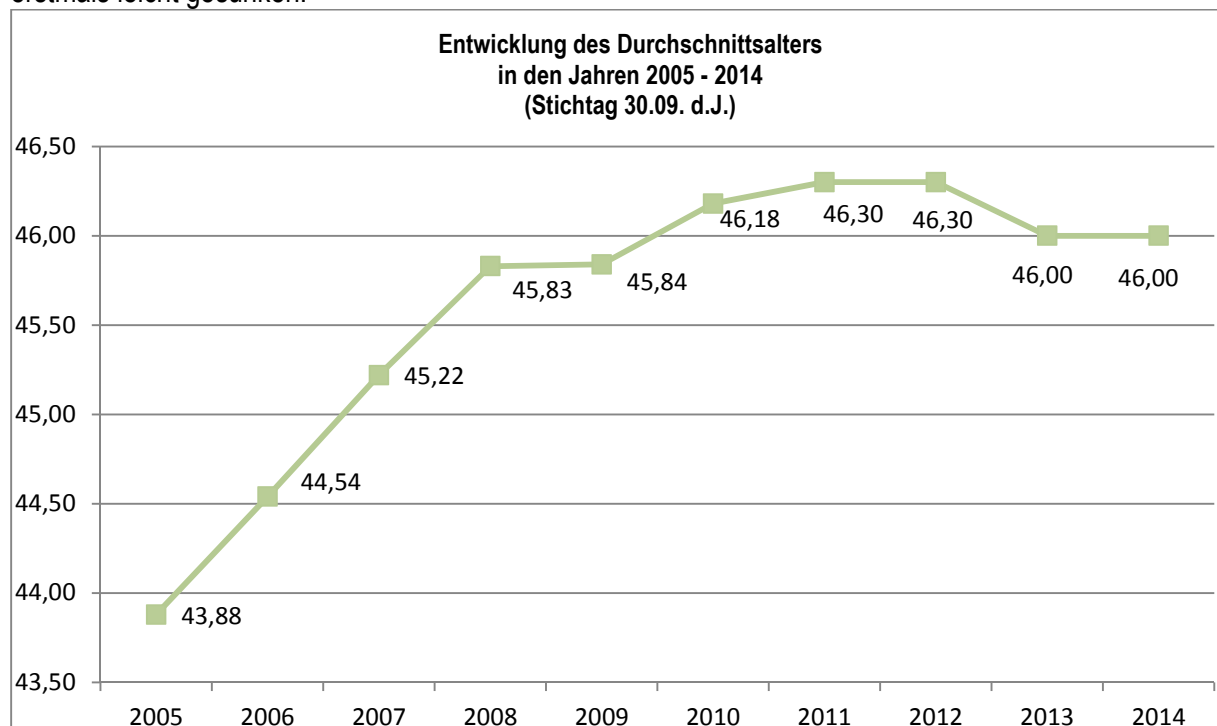
Kfz-Mechatroniker	3
Sozialpädagogin im Anerkennungsjahr	1
Tiefbaufacharbeiter	1
Tierpfleger	1
Tischler/in	1
Veranstaltungskaufmann /-frau	2
Verwaltungsfachangestellte	5
	33

Hinzu kommen weitere 14 Ausbildungsplätze, die über den Verein "Chance Ausbildung Lippe e.V" regelmäßig finanziert werden. Im Jahr 2014 wurde ein zusätzlicher Ausbildungsplatz für eine Veranstaltungskauffrau - befristet für die Ausbildungsdauer - finanziert. Unter Berücksichtigung aller finanzierten Ausbildungsplätze wird die politisch beschlossene Ausbildungsquote von 7 % bei der Stadt Detmold mit 8,4 % erfüllt.

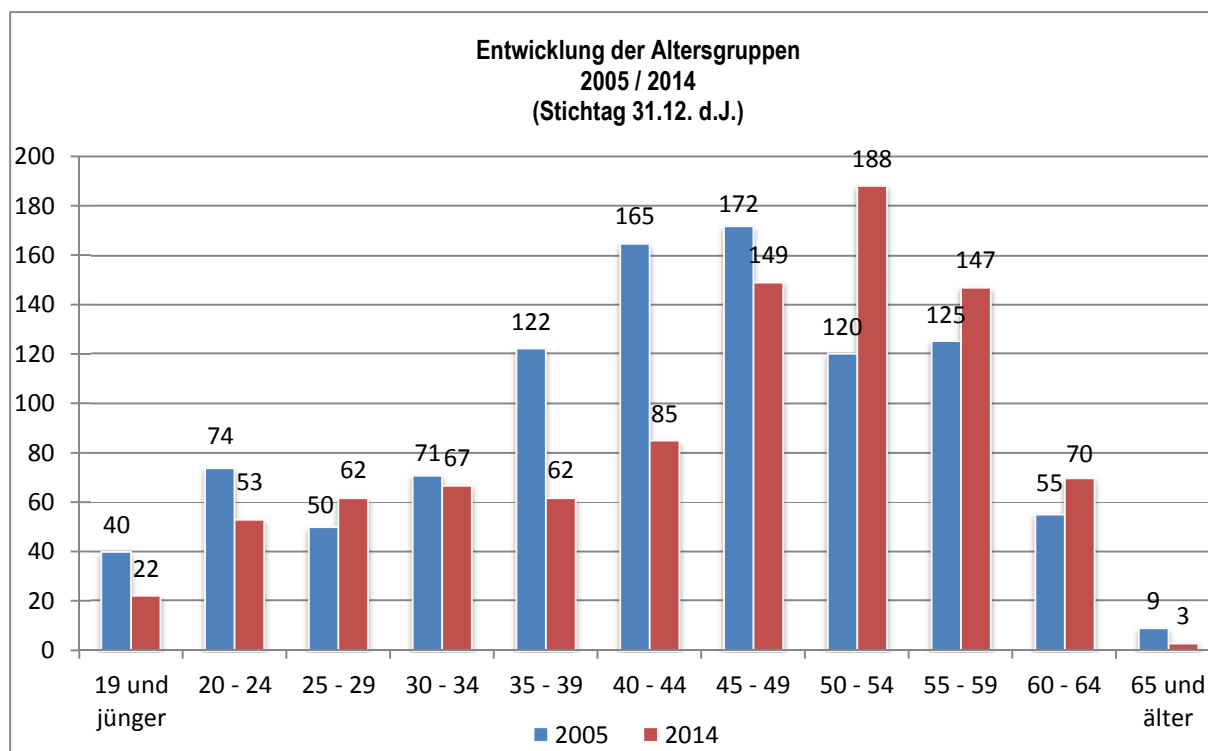
Im Rahmen der Personalentwicklung wird zukünftig auch der Bereich Ausbildung stärker im Fokus stehen. Im Hinblick auf die langfristigen Handlungsbedarfe werden bereits jetzt in einer interkommunalen Zusammenarbeit mit den lippischen Kommunen die Handlungsfelder definiert. Das aktuelle Thema ist die Sicherstellung 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. Die Arbeitsgruppe „Personalarbeit in Lippe: Kooperation Ausbildung“, in der der Kreis Lippe sowie alle lippischen Städte und Gemeinden mit Ausnahme der Stadt Bad Salzuflen vertreten sind, hat mehrfach in 2014 getagt.

Altersstruktur / Demografie

Das Durchschnittsalter der Beschäftigten liegt im Jahr 2014 bei 46,0 Jahren und ist damit seit 2010 erstmals leicht gesunken.



Eine Gegenüberstellung der Altersgruppen in den Jahren 2005 und 2014 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: +18)



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 890 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.

Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten u. a. 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 privat-rechtlicher Unternehmen
00 Heller, Rainer			Bürgermeister	Stadt Detmold	-	<ul style="list-style-type: none"> - DetCon GmbH Aufsichtsrat (M) - GILDE GmbH Aufsichtsrat (Vors.) - Kommunales Rechenzentrum Verwaltungsrat (M) Verbandsversammlung (M) - Landestheater Detmold GmbH Aufsichtsrat (M) Gesellschafterversammlung (M) - Lippe Tourismus und Marketing AG Aufsichtsrat (M) Hauptversammlung (M) - Sparkasse Paderborn-Detmold Verwaltungsrat (M) - Stadtwerke Lippe-Weser Service GmbH & Co. KG Aufsichtsrat (M) - Städte- u. Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (M) - Volkshochschule Detmold-Lemgo Verwaltungsrat (M) 	-
00 Lammering, Thomas			Beigeordneter (Bauingenieur)	Stadt Detmold	-	<ul style="list-style-type: none"> - Abfallwirtschaftsverband Lippe Verwaltungsrat (M) Verbandsversammlung (M) - Detmolder Gesellschaft für Stadtentwicklung GmbH Geschäftsführer - GILDE GmbH Aufsichtsrat (V) - Hochschulgesellschaft OWL e.V. Mitgliederversammlung (M) - IKT-Förderverein der Netzbetreiber e. V. (Institut für unterirdische Infrastruktur, Gelsenkirchen) Mitgliederversammlung (M) - Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandversammlung (V) - Stadtwerke Lippe-Weser GmbH & Co. KG Aufsichtsrat (V) 	- VSVI NRW (Vereinigung der Straßenbau- und Verkehringenieure in Nordrhein- Westfalen e. V./BG Ostwestfalen-Lippe) Beisitzer
00 Klei, Daniel	01.12.2014		Kämmerer	Stadt Detmold	-	-	-

Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten u. a. 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 privat-rechtlicher Unternehmen
1. Adelt, Karl-Heinz	01.06.2014		Elektromeister	Adelt Elektro	-	- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe Verbandsversammlung (V) - Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH Gesellschafterversammlung (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (M)	-
2. Brand, Klaus			Lehrer i. R.	-	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung (V)	-
3. Brinkschmidt, Dirk	01.06.2014		Lehrer	Land NRW	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Volkshochschule Detmold-Lemgo Beirat (V)	-
4. Capelle, Ulrike			Personalsachbearbeiterin	Stadtwerke Detmold	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (V)	-
5. Friedrich, Rainer			Dipl.-Sozialpädagoge	Stadt Schieder-Schwalenberg	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (stv. Vors.) - GILDE GmbH Aufsichtsrat (M) - Sparkasse Paderborn-Detmold Verwaltungsrat (V) Zweckverbandsversammlung (M) - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (M)	-

Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten u. a. 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 privat-rechtlicher Unternehmen
6. Friesenhan, Erhard			-	-	-	- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (AWV) Verwaltungsrat (M) Verbandsversammlung (M) - DetCon GmbH Aufsichtsrat (M) - Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandversammlung (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (M)	-
7. Gottschalk, Thomas			Dipl.-Ing.	Bezirksregierung Detmold	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH Gesellschafterversammlung (M) - Stadtverkehr Detmold GmbH Beirat (M)	-
8. Grigat, Stephan			Rechtsanwalt/ Fachanwalt für Sozialrecht	Anwaltskanzlei, Lage	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (Vors.) - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat (stv. Vors.)	-
9. Hamann, Ralf			Chemiker/Laborleiter	Universität Paderborn	-	- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe Verwaltungsrat (V) Verbandsversammlung (V) - DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH Gesellschafterversammlung (V)	-
10. Hermanns-Siekman, Dorothee			Dipl.-Agrar-Ingenieurin	Landwirtschaft Siekman, Detmold	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (V)	-
11. Herrmann, Wulf-Dieter			Gärtner/Dipl.-Kfm.	Baumschule Krämer, Detmold	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - GILDE GmbH Aufsichtsrat (V)	-

	Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten u. a. 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 privat-rechtlicher Unternehmen
12.	Kasten, Angelika			Kaufm. Angestellte	PAX Familienfürsorge, Detmold	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandversammlung (M)	-
13.	Keller, Heinz-Jürgen			-	-	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (Zuhörer)	-
14.	Köhler, Jens			Bauingenieur	Landesbetrieb Straßenbau NRW, BI	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (Zuhörer)	-
15.	Kottmann, Kai	01.06.2014		Betriebswirt	Lohkamp & Schmilewski GmbH Oerlinghausen	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V)	-
16.	Kowelek, Lothar			Sozialarbeiter	Dr. Becker Klinikgesellschaft, HBM	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - GILDE GmbH Aufsichtsrat (M)	-
17.	Krentz, Rüdiger			Wirtschaftsförderer	Stadt Horn-Bad Meinberg	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V)	-
18.	Kruse, Edith			-	-	-	-	-
19.	Langhans, Detlef			-	-	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (M)	-
20.	Lömker, Klaus			Anwendungsentwickler (Informatiker)	Lippische-Landes-Brand-Versicherung, Detmold	-	-	-
21.	Matz, Harald			Finanzbeamter, Dipl.-Finanzwirt	Land NRW	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (M) - Sparkasse Paderborn-Detmold Verwaltungsrat (M) - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat (Vors.)	-

Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten u. a. 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 privat-rechtlicher Unternehmen
22. Mellies, Wilfried			-	-	-	- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe Verbandsversammlung (V) - DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Stadtverkehr Detmold GmbH Beirat (V)	- Dr.-Uthoff-Stiftung, Detmold - Brigitte und Wilfried-Mellies-Stiftung, Detmold
23. Menne, Evelin	01.06.2014		Geschäftsführerin/ Ergotherapeutin	Kreistag Lippe Fraktion Die Linke; Detmold	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (M) - Stadtverkehr Detmold GmbH Beirat (M)	-
24. Nagel, August			-	-	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung (M) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (V) - Volkshochschule Detmold-Lemgo Beirat (M)	-
25. Neuling, Walter	01.06.2014		Landschaftsarchitekt/ Kulturdezernent	Land NRW	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (M) - Kommunales Rechenzentrum Beirat (M) - Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung (V)	-
26. Ostmeier, Monika	01.06.2014		Lehrerin	Land NRW	-	-	-
27. Paelke, Elfriede			Steuerbevollmächtigte	-	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung (V) - Volkshochschule Detmold-Lemgo Verwaltungsrat (V) Beirat (M)	-
28. Peter-Werner, Corinna	01.06.2014		Rechtsanwältin	Anwaltskanzlei, Detmold	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (M) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (V)	-

Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten u. a. 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 privat-rechtlicher Unternehmen
29. Preuß, Rüdiger			Busfahrer	Autoruf König + Kixmüller, Bad Salzufen	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (M) - Sparkasse Paderbon-Detmold Zweckverbandsversammlung (V) - Stadtverkehr Detmold GmbH Beirat (V)	-
30. Raeth, Michael			Verwaltungsangestellter, Versicherungskaufmann	Lippische-Landes-Brand-Versicherung, Detmold	-	- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe Verwaltungsrat (V) Verbandsversammlung (M) - DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Stadtverkehr Detmold GmbH Beirat (M)	-
31. Rempfel, Andreas	01.06.2014		Krafffahrer	Drewel GmbH, Detmold	-	-	-
32. Richter, Christ-Dore			Schulleiterin i. R.	-	-	- GILDE GmbH Aufsichtsrat (V) - Kommunales Rechenzentrum Beirat (V) - Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung (M) - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (M) - Volkshochschule Detmold-Lemgo Beirat (M)	-
33. Scheuß, Rüdiger			Schornstein-fegermeister	Schornsteinfegerbetrieb, Detmold	-	- Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (V)	-
34. Schmeißner, Karsten	01.06.2014		Staatlich geprüfte Fachkraft zur Arbeits- und Berufsförderung	Lebenshilfe Detmold e. V., Detmold	-	- Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (V)	-

Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten u. a. 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 privat-rechtlicher Unternehmen
35. Schmidt, Andreas			Fachgebietsleiter/ Projektleiter	Wincor Nixdorf International GmbH, Paderborn	-	<ul style="list-style-type: none"> - Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung (M) - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat (M) - Landestheater Detmold GmbH Aufsichtsrat (V) - Lippe Tourismus und Marketing AG Aufsichtsrat (V) - Hauptversammlung (V) - Literaturbüro OWL e. V. Mitgliederversammlung und Vorstand (V) - Rat der Gemeinden und Regionen Europas (M) - Volkshochschule Detmold-Lemgo Verwaltungsrat (M) 	
36. Schriegel, Wolfgang	01.06.2014		Posthauptsekretät	Deutsche Postbank AG, Bonn		<ul style="list-style-type: none"> - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (V) 	
37. Schüte, Helmut-Volker						<ul style="list-style-type: none"> - Landestheater Detmold GmbH Aufsichtsrat (M) - Lippe Tourismus und Marketing AG Aufsichtsrat (M) - Hauptversammlung (M) - Literaturbüro OWL e. V. Mitgliederversammlung und Vorstand (M) - Rat der Gemeinden und Regionen Europas (M) - Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (M) - Volkshochschule Detmold-Lemgo Verwaltungsrat (M) 	

Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten u. a. 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 privat-rechtlicher Unternehmen
38. Stölting, Manfred			Rentner	-	-	- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe (AWV) Verbandsversammlung (M) - DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH Gesellschafterversammlung (M) - Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH Beirat (stv. Vors.) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (M)	-
39. Sundhoff, Friedrich-Wilhelm			Staatl. gepr. Landwirt	Landwirt, Detmold	-	- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe Verwaltungsrat (M) Verbandsversammlung (M) - DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH Gesellschafterversammlung (M) - Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandversammlung (M) - Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH Beirat (Vors.)	-
40. Teurine, Matthias	01.06.2014		Unternehmer	Business Development, Detmold	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - GILDE GmbH Aufsichtsrat (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (V) - Volkhochschule Detmold-Lemgo Beirat (M)	-

Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten u. a. 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 privat-rechtlicher Unternehmen
41. Thelaner, Jörg			Bezirksdienstbeamter	KPB Lippe, Detmold	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (M) - Sparkasse Paderborn-Detmold Verwaltungsrat (V) Zweckverbandsversammlung (M) - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (M)	-
42. Trappmann, Thomas			Redakteur	Kommunikationsagentur	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (M) - Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe GmbH Gesellschafterversammlung (V) - Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung (M) - Stadtverkehr Detmold (SVD) GmbH Beirat (V)	- Philharmonische Gesellschaft OWL e. V. Geschäftsführer
43. Wardecki, Sonja	01.06.2014		Schulleiterin/ Integrationskraft	Fürstin-Pauline-Stiftung, Detmold	-	- Abfall-Wirtschaftsverband Lippe Verbandsversammlung (V) - Volkshochschule Detmold-Lemgo Beirat (V)	-
44. Wedel, Uwe			-	-	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (M) - Sparkasse Paderborn-Detmold Verwaltungsrat (M) Zweckverbandsversammlung (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (V)	-
45. Witt, Peter-Uwe			Rentner/ Schauspieler	-	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat (V) - Nordwestdeutsche Philharmonie e. V. Mitgliederversammlung (V) - Volkshochschule Detmold-Lemgo Verwaltungsrat (V) Beirat (V)	- Bürgerstiftung Detmold

Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten u. a. 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 privat-rechtlicher Unternehmen
46. Wittek, Elke			Inspizientin	Landestheater Detmold	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung (M) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (M) - Volkshochschule Detmold-Lemgo Beirat (M)	-
1. x00 Benkmann, Hartmut		30.11.2014	1. Beigeordneter	Stadt Detmold	-	- Kommunale Verkehrsgesellschaft Lippe Aufsichtsrat (M) - Gesellschafterversammlung (M) - Lippe Tourismus und Marketing AG Aufsichtsrat (V) - Sparkasse Paderborn-Detmold Verwaltungsrat (V) - Zweckverbandsversammlung (M) - Stadtwerke Lippe-Weser GmbH & Co. KG Aufsichtsrat (V) - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat (V) - Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung (V) - Westfalen Weser Energie GmbH & Co. KG Gesellschafterversammlung (M) - Kommanditengesellschaft (M)	- Petri-Stiftung Lebenshilfe Detmold e. V. Vorstandsvorsitzender - Dr.-Uthoff-Stiftung Vorstand
2. xBöger, Friedhelm		03.07.2014	Gesamtschulrektor	Land NRW	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	-
3. xBoomers, Margarete		03.07.2014	-	-	-	-	-
4. xBösing, Monika		03.07.2014	Lehrerin	LBV	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Verwaltungsrat	-
5. xBrieden-Segler, Michael		03.07.2014	Geschäftsführer	Energieberatung	-	- DetCon GmbH Aufsichtsrat - Stadtwerke Detmold GmbH Aufsichtsrat - Energieimpuls OWL e. V.	-

Name, Vorname	vom	bis	Ausgeübter Beruf	Arbeitgeber/Branche/Art der Beschäftigung/dienstliche Stellung, Bezeichnung des Gewerbes/Berufszweiges	Mitgliedschaften in Aufsichtsräten u. a. 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 privat-rechtlicher Unternehmen
6. xGiebe, Helmut		03.07.2014	Elektromeister	elektro-Giebe, Detmold	-	-	-
7. xGrumich, Horst J.W.		03.07.2014	Technischer Betriebswirt	Vertrieb ökologisch-chemische Produkte	-	- Städte- und Gemeindebund NRW Mitgliederversammlung - Abfall-Wirtschaftsverband Lippe Verbandsversammlung (M)	-
8. xHorte, Olga		03.07.2014	Sozialarbeiterin	-	-	- DetCon GmbH (V) Aufsichtsrat	-
9. xKöhne, Heinz-Joachim		03.07.2014	Polizeibeamter	Land NRW/Polizei	-	-	-
10. xNadler, Bernd		03.07.2014	Hotelier/Schlosser	Hotel Nadler, Detmold/ Felux & Güse, Lemgo	-	-	-
11. xReher, Birgit		03.07.2014	Angestellte i. ö. Dienst	Stadt Bielefeld	-	- Stadtwerke Detmold GmbH (AR) - Abfall-Wirtschaftsverband Lippe Verbandsversammlung (M)	-
12. xRichter, Peter		03.07.2014	Betriebswirt	-	-	-	-
13. xWendt, Guido		03.07.2014	Architekt/Bauträger	Dehrendorf + Wendt Massivhaus GmbH, Detmold	-	- Sparkasse Paderborn-Detmold Zweckverbandsversammlung	-

**Aufstellungs- und Bestätigungsvermerk
zum Entwurf des Jahresabschlusses der Stadt Detmold zum
31.12.2014**

Aufstellungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses
der Stadt Detmold zum 31.12.2014
wurde nach den Vorschriften
§ 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW
in der derzeit gültigen Fassung
aufgestellt.

Detmold, 15.06.2015


Klei

Kämmerer

Bestätigungsvermerk

Der Entwurf des Jahresabschlusses
der Stadt Detmold zum 31.12.2014
wird nach den Vorschriften
des § 95 Abs. 3 Gemeindeordnung NRW
in der derzeit gültigen Fassung
bestätigt.

Detmold, 15.06.2015


Heller

Bürgermeister