



STADT **LIPPSTADT**

Jahresabschluss per 31.12.2018

Lippstadt, den 20.11.2018

Aufgestellt:


Karin Rodeheger
Erste Beigeordnete
und Stadtkämmerin

Bestätigt:


Christof Sommer
Bürgermeister

TEIL A

| | |
|---|-----------|
| 1. Bilanz | 3 |
| 2. Ergebnisrechnung inkl. Angabe der vorgenommenen Ermächtigungsübertragungen und Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen (Ansatz-/Ist-Vergleich) | 5 |
| 3. Finanzrechnung inkl. Angabe der vorgenommenen Ermächtigungsübertragungen und Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen (Ansatz-/Ist-Vergleich) | 11 |
| 4. Anhang | 18 |
| Anlage 1: Anlagenspiegel | 28 |
| Anlage 2: Forderungsspiegel | 29 |
| Anlage 3: Verbindlichkeitspiegel | 30 |
| 5. Lagebericht | 31 |

TEIL B

Anlage 1: erweiterte Teilergebnisrechnungen/produktorientiert

Anlage 2: erweiterte Teilfinanzrechnungen/produktorientiert



Bilanz der Stadt Lippstadt zum 31.12.2018

| AKTIVA | (EUR) | <u>31.12.2018</u> (EUR) | <u>31.12.2017</u> (EUR) |
|--|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Anlagevermögen | | | |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | | 503.938,07 | 374.432,70 |
| 1.2 Sachanlagen | | | |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | |
| 1.2.1.1 Grünflächen | 36.006.264,33 | | 35.367.049,35 |
| 1.2.1.2 Ackerland | 4.636.437,44 | | 4.313.585,65 |
| 1.2.1.3 Wald und Forsten | 1.473.895,23 | | 1.473.895,23 |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | <u>3.637.285,16</u> | 45.753.882,16 | 3.652.509,24 |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 5.697.618,52 | | 5.852.488,53 |
| 1.2.2.2 Schulen | 100.192.418,01 | | 96.855.810,57 |
| 1.2.2.3 Wohnbauten | 1.031.110,92 | | 1.043.128,47 |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | <u>20.360.988,66</u> | 127.282.136,11 | 20.927.016,68 |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | | | |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 45.871.740,57 | | 45.599.156,48 |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel | 33.203.375,54 | | 33.591.025,94 |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Steckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 0,00 | | 0,00 |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 104.160.539,71 | | 108.226.619,26 |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | <u>33.387.418,02</u> | 216.623.073,84 | 33.639.701,72 |
| 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden | 423.373,95 | | 440.149,36 |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 1.871.176,75 | | 1.803.865,75 |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 6.040.778,40 | | 6.593.084,44 |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 11.285.085,49 | | 10.841.295,40 |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | <u>9.659.716,34</u> | 29.280.130,93 | 7.383.389,43 |
| 1.3 Finanzanlagen | | | |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 106.046.700,00 | | 106.046.700,00 |
| 1.3.2 Beteiligungen | 14.670.392,29 | | 14.671.924,92 |
| 1.3.3 Sondervermögen | 0,00 | | 0,00 |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens | <u>480.840,61</u> | 121.197.932,90 | 480.840,61 |
| 1.3.5 Ausleihungen | | | |
| 1.3.5.1 an verbundene Unternehmen | 17.791.210,02 | | 13.034.706,68 |
| 1.3.5.2 an Beteiligungen | 0,00 | | 0,00 |
| 1.3.5.3 an Sondervermögen | 0,00 | | 0,00 |
| 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen | <u>122.038,28</u> | 17.913.248,30 | 121.322,47 |
| 2. Umlaufvermögen | | | |
| 2.1 Vorräte | | | |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren | | 3.943.723,11 | 4.367.093,32 |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | | |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus | | 6.950.520,24 | 7.904.591,59 |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen | | 168.376,18 | 446.373,73 |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände | | 22.062,96 | 391,63 |
| 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens | | 15.007.000,00 | 0,00 |
| 2.4 Liquide Mittel | | 22.648.925,95 | 32.674.068,58 |
| 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | | <u>12.967.962,72</u> | <u>12.729.934,41</u> |
| | | 620.262.913,47 | 610.456.152,14 |

| <u>PASSIVA</u> | (EUR) | <u>31.12.2018</u> (EUR) | <u>31.12.2017</u> (EUR) |
|--|----------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Eigenkapital | | | |
| 1.1 Allgemeine Rücklage | 233.918.022,43 | | 234.057.642,62 |
| 1.2 Sonderrücklagen | 0,00 | | 0,00 |
| 1.3 Ausgleichsrücklage | 6.202.167,57 | | 10.867.758,01 |
| 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag (-) | <u>5.589.458,04</u> | 245.709.648,04 | -4.665.590,44 |
| 2. Sonderposten | | | |
| 2.1 für Zuwendungen | 149.429.493,77 | | 148.169.149,80 |
| 2.2 für Beiträge | 57.135.012,69 | | 59.522.130,96 |
| 2.3 für den Gebührenaussgleich | 2.813.319,49 | | 1.449.525,72 |
| 2.4 Sonstige Sonderposten | <u>387.295,15</u> | 209.765.121,10 | 296.257,24 |
| 3. Rückstellungen | | | |
| 3.1 Pensionsrückstellungen | 84.416.390,00 | | 79.820.841,00 |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten | 0,00 | | 0,00 |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen | 0,00 | | 0,00 |
| 3.4 Sonstige Rückstellungen | <u>11.707.852,97</u> | 96.124.242,97 | 13.886.350,30 |
| 4. Verbindlichkeiten | | | |
| 4.1 Anleihen | | 0,00 | |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | | | |
| 4.2.1 von verbundenen Unternehmen | 0,00 | | 0,00 |
| 4.2.2 von Beteiligungen | 0,00 | | 0,00 |
| 4.2.3 von Sondervermögen | 0,00 | | 0,00 |
| 4.2.4 vom öffentlichen Bereich | 0,00 | | 0,00 |
| 4.2.5 von Kreditinstituten | <u>36.190.464,46</u> | 36.190.464,46 | 36.141.735,39 |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 0,00 | | 0,00 |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | | 36.135,18 | 48.180,24 |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | | 2.858.242,37 | 2.592.817,44 |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | | 1.937.639,95 | 2.100.765,92 |
| 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | | 399.345,05 | 1.190.626,40 |
| 4.8 Erhaltene Anzahlungen | | 12.669.184,36 | 9.763.347,35 |
| 5. Passive Rechnungsabgrenzung | | <u>14.572.889,99</u> | <u>15.214.614,19</u> |
| | | <u>620.262.913,47</u> | <u>610.456.152,14</u> |

Jahresabschluss 2018

| Ergebnisrechnung 2018 | | | | | | |
|------------------------------|--|------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Stadt Lippstadt | | | | | | |
| Nr. | Beschreibung | Jahresergebnis 2017 | Fortgeschriebener Ansatz 2018 | Ist Ergebnis 2018 | Ansatz / Ist - Vergleich | Übertragung nach 2019 |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 98.219.043,42 | 98.292.567,00 | 110.539.441,39 | 12.246.874,39 | 0,00 |
| 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 42.172.070,21 | 44.048.743,00 | 44.147.332,76 | 98.589,76 | 113.347,00 |
| 3 | + Sonstige Transfererträge | 968.343,52 | 840.750,00 | 949.009,87 | 108.259,87 | 0,00 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 21.224.564,66 | 21.533.629,00 | 18.655.602,50 | -2.878.026,50 | 0,00 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 672.737,10 | 574.925,00 | 658.013,70 | 83.088,70 | 0,00 |
| 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 5.118.682,67 | 4.347.210,00 | 5.298.419,49 | 951.209,49 | 0,00 |
| 7 | + Sonstige ordentliche Erträge | 11.899.499,35 | 7.113.673,00 | 9.328.123,72 | 2.214.450,72 | 0,00 |
| 8 | + Aktivierte Eigenleistungen | 907.845,29 | 1.248.900,00 | 797.351,19 | -451.548,81 | 0,00 |
| 9 | +/- Bestandsveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 | = Ordentliche Erträge | 181.182.786,22 | 178.000.397,00 | 190.373.294,62 | 12.372.897,62 | 113.347,00 |
| 11 | - Personalaufwendungen | 42.648.264,69 | 44.619.137,00 | 44.110.845,11 | -508.291,89 | 42.447,93 |
| 12 | - Versorgungsaufwendungen | 5.398.250,78 | 4.271.927,00 | 7.258.008,79 | 2.986.081,79 | 0,00 |
| 13 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 19.995.093,74 | 22.041.709,17 | 20.954.824,61 | -1.086.884,56 | 801.507,18 |
| 14 | - Bilanzielle Abschreibungen | 12.140.396,90 | 12.734.063,00 | 12.505.788,47 | -228.274,53 | 0,00 |
| 15 | - Transferaufwendungen | 96.863.919,03 | 89.887.008,43 | 94.622.322,07 | 4.735.313,64 | 161.858,92 |
| 16 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 15.496.008,80 | 11.346.941,65 | 9.208.246,05 | -2.138.695,60 | 534.186,00 |
| 17 | = Ordentliche Aufwendungen | 192.541.933,94 | 184.900.786,25 | 188.660.035,10 | 3.759.248,85 | 1.540.000,03 |
| 18 | = Ordentliches Ergebnis (=Zeilen 10 und 17) | -11.359.147,72 | -6.900.389,25 | 1.713.259,52 | 8.613.648,77 | -1.426.653,03 |
| 19 | + Finanzerträge | 7.092.296,31 | 6.867.111,00 | 4.407.460,49 | -2.469.650,51 | 0,00 |
| 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 398.739,03 | 860.000,00 | 531.261,97 | -328.738,03 | 0,00 |
| 21 | = Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20) | 6.693.557,28 | 6.007.111,00 | 3.876.198,52 | -2.130.912,48 | 0,00 |
| 22 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 18 und 21) | -4.665.590,44 | -893.278,25 | 5.589.458,04 | 6.482.736,29 | -1.426.653,03 |
| 23 | + Außerordentliche Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 24 | - Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 | = Außerordentliches Ergebnis (= Zeilen 23 und 24) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | = Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25) | -4.665.590,44 | -893.278,25 | 5.589.458,04 | 6.482.736,29 | -1.426.653,03 |
| 26V | Nachrichtl.: Verr. Erträge u. Aufw. allg. Rücklage | | | | | |
| 27V | Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen | 153.514,12 | 0,00 | 274.678,40 | 274.678,40 | 0,00 |
| 28V | Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 29V | Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen | 83.191,82 | 0,00 | 218.212,96 | 218.212,96 | 0,00 |
| 30V | Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen | 35,00 | 0,00 | 1.531,63 | 1.531,63 | 0,00 |
| 31V | = Sonstiges Ergebnis (= Zeilen 27V bis 30V) | 70.287,30 | 0,00 | 54.933,81 | 54.933,81 | 0,00 |

| Ergebnisrechnung: Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen (fortgeschriebener Ansatz / Ist - Vergleich) | | | | |
|---|-----------|--|---|------------------|
| 2018 | | | | |
| Kosten-träger | Sachkonto | Bezeichnung | Begründung | Abweichung in € |
| 01010410 | 5429000 | Sonst. Aufw. für Inanspr. v. Rechten un. Diensten | Die Aufwendungen sind zwischen den "Sonst. Aufwendungen für Inanspruchnahme v. Rechten und Diensten (5429000)" der Kostenträger 01010400/ Informationstechnik, 01010410/ S-IT und 01010430/ Externe Dienstleister sowie den Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen (5291000) des Kostenträgers 01010410/ S-IT neu organisiert, strukturiert und zusammengefasst worden, so dass diese zusammen betrachtet werden müssen. Um die Kosten des Verbandes direkt ablesen zu können, wurde 5429000_01010410 neu eingerichtet und zunächst nur mit einem Betrag von 50.000,- € ausgestattet (ab dem Jahr 2019 sind die Ansätze angepasst); der Überhang ist also mit den Minderausgaben der o.g. Aufwendungen zu verrechnen. Für alle Positionen zusammen ergibt sich eine Abweichung von -199.375,46 €, diese begründet sich damit, dass einige geplante Dienstleistungen/Anwendungen zeitverzögert abgerufen und umgesetzt werden (z.B. Kreditorischer Workflow erst im Dez. 2018, DMS und Versionswechsel ProSoz erst 2019). | + 351.355,46 € |
| 01010430 | 5429000 | Sonst. Aufw. für Inanspr. v. Rechten un. Diensten | s. Begründung zu 5429000_0101410 | ./ 502.931,82 € |
| 01080200 | 5012000 | Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte | Die Personalaufwendungen sind von vielen teils individuell von den Beschäftigten beeinflussten Faktoren abhängig und insofern nicht umfassend planbar. Insbesondere Fehlzeiten ohne Entgelt und die nicht unmittelbare Wiederbesetzung von freien Stellen führen zu Einsparungen. | ./ 387.187,16 € |
| 01080200 | 5032000 | Beiträge zur ges. Sozialvers. tariflich Beschäftigte | Siehe Begründung PSK 501200 (die Sozialversicherungsbeiträge werden prozentual vom Entgelt berechnet). | ./ 199.371,32 € |
| 01080300 | 4486000 | Kostenerstattungen v. sonst. öff. Sonderrechnungen | Es handelt sich um die Erstattungen anteiliger Versorgungslasten städtischer Beamter nach §§ 94 ff. Landesbeamtenversorgungsgesetz NRW in Form von einmaligen Abfindungszahlungen der vorherigen Dienstherrn an den jetzigen (neuen) Dienstherrn, die Stadt Lippstadt. Dieser Ansatz ist nicht planbar, da abhängig von individuellen persönlichen Entscheidungen der Beamten. Auf der anderen Seite hat die Stadt Lippstadt für fortgegangene Beamte über die KVW Münster Erstattungsverpflichtungen gegenüber den aufnehmenden neuen Dienstherrn. Diese werden durch die Umlage der KVW Münster abgedeckt und führen grundsätzlich zu steigenden Versorgungslasten (s. 01080300_5111000). | + 131.988,81 € |
| 01080300 | 4582001 | Auflösung Pensionsrückst. Aktive | Der Jahresabschluss der Pensionsrückstellungen sowohl für aktive Beamte als auch für Versorgungsempfänger ist im Sachzusammenhang (SK 5051000; SK 4582001; SK 5151000) zu erläutern: Zwei in den Vorplanungen nicht berücksichtigte vorzeitige Versetzungen in den Ruhestand führten unter Berücksichtigung der verschiedenen Effekte bei den Aktiven/Beschäftigten und Passiven/Versorgungsempfängern insgesamt zu Mehrbelastungen. Auch wirkt sich die erstmalig für 2018 zur Anwendung kommende neue Heubeck-Richttafel 2018 G, die als biometrische Rechnungsgrundlage für die Bewertung der Rückstellungen durch die Heubeck AG dient, steigend auf die Höhe der Pensionsrückstellungen insgesamt aus. Durch die o.g. Entwicklungen trat die in den Planungen angenommene positive Entwicklung nicht ein. Die Pensionsrückstellungen insgesamt wichen i.H.v. insgesamt 1.048.639,00 € von Vorplanungen ab. | + 1.174.966,00 € |
| 01080300 | 4582003 | Auflösung Pensionsrückst. Passive | s. Erl. zu 4582001 | ./ 147.000,00 € |
| 01080300 | 5041000 | Beihilfen, Unterstützungsleist. f. Aktive | Die KVW-Münster übernimmt für die Stadt Lippstadt im Erstattungsverfahren die Beihilfesachbearbeitung. Die Aufwendungen für Beihilfen sind schwer planbar, da sie extrem von individuellen Verhältnissen der städtischen Beihilfeberechtigten (in erster Linie Beamte aber auch - bei Vorliegen entsprechender Voraussetzungen - Beschäftigte) und von einzelnen Veränderungen (z.B. Versetzung eines aktiven Beihilfeberechtigten, Tod eines langjährig pflegebedürftigen Beihilfeempfängers oder gesetzlich verpflichtende Übernahme neuer, kostenintensiver Behandlungsmethoden) abhängig sind. Es müssen sowohl die Leistungen an aktive Beihilfeberechtigte als auch an pensionierte Beamte (SK 5141000 mit einer Abweichung von -23.421,04 €) betrachtet werden. Im Jahr 2018 ist es aufgrund der individuellen Verläufe der Beihilfeberechtigten insgesamt zu einer günstigeren Entwicklung (- 87.804,43 €) als prognostiziert gekommen, obwohl die Beihilfeausgaben in der Tendenz weiter steigend sind (s. z.B. auch Ausweitung der Pflegeleistungen). | ./ 116.125,47 € |

| Kostenträger | Sachkonto | Bezeichnung | Begründung | Abweichung in € | |
|--------------|-----------|--|---|-----------------|----------------|
| | | | | | |
| 01080300 | 5051000 | Zuführungen zu Pensionsrückstellungen Beschäftigte | s. Erl. zu 4582001 | + | 196.485,00 € |
| 01080300 | 5111000 | Versorgungsbezüge Beamte | Nicht planbare vorzeitige Versetzungen in den Ruhestand im lfd. Jahr 2018 führten zu einer ungeplanten Steigerung der Versorgungsbezüge. Zudem spiegeln sich in den Aufwendungen der Versorgungsbezüge auch die umlagefinanzierten anteiligen und ebenfalls nicht planbaren Versorgungslasten wider (s. SK 4486000). | + | 188.907,75 € |
| 01080300 | 5151000 | Zuführungen zu Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger | s. Erl. zu 4582001 | + | 1.880.120,00 € |
| 01080300 | 5161000 | Zuführungen zu Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger | Zwei in den Vorplanungen nicht absehbare vorzeitige Versetzungen in den Ruhestand führten insgesamt zu Mehrbelastungen auch bei der Beihilferückstellung. Neben der erstmalig für 2018 zur Anwendung kommenden neuen Heubeck-Richttafel 2018 G (s.o.) wirkt sich die Umstellung der bei der Berechnung der Beihilferückstellungen zugrundeliegende Wahrscheinlichkeitstafel (WT) auf die WT 2017 aus. Diese basiert erstmals auf den seit dem 01.01.2017 maßgeblichen Pflegegraden und bilden die Ausweitung der Pflegeleistungen ab, die zu grundsätzlich deutlich gesteigerten Beihilfeausgaben führen. | + | 893.633,00 € |
| 01110100 | 5431004 | Gerichts- u. ähnliche Kosten | Der Haushaltsansatz "Gerichts- u. ähnliche Kosten" für das Jahr 2018 beinhaltete Gerichts- und Anwaltskosten sämtlicher Prozesse, die im Jahr 2018 fällig wurden. Von besonderer Bedeutung waren dabei die Verfahren betreffend die Zinsswap-Geschäfte. Hierbei wurde das Worst-case Szenario hinsichtlich der Prozesskosten berücksichtigt. Aufgrund des in 2017 geschlossenen Vergleichs und der Tatsache, dass die Anwalts- und Gerichtskosten nebst Kostenausgleichung der Gegenseite noch nicht in 2017 beendet wurden, waren erst spät die endgültigen Anwaltskosten bekannt. | /. | 170.907,61 € |
| 01120100 | 4711000 | Aktiviere Eigenleistungen | Die aktivierten Eigenleistungen haben sich durch verminderte Auszahlungen bei einzelnen, größeren Baumaßnahmen entsprechend reduziert. | /. | 573.665,26 € |
| 01120100 | 5215099 | Instandhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | Die Abrechnung und Fertigstellung einzelner Maßnahmen erfolgt erst im Jahr 2019. | /. | 105.349,83 € |
| 01120100 | 5241099 | Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | Die im Jahr 2018 insgesamt warme Witterung hat zu rückläufigen Energiekosten geführt. Weiterhin hat sich die Anzahl der bewirtschafteten Immobilien reduziert. | /. | 218.498,47 € |
| 01130100 | 5471000 | Wertveränderungen bei Sachanlagen | Im Planansatz wurde für Grundstücksverkäufe der volle Betrag als Wertveränderung eingerechnet. Mit der neuen Finanzsoftware wird korrekterweise hier nur noch Aufwand gebucht, wenn unter Wert verkauft wird. Daher ist das Rechnungsergebnis geringer als geplant. | /. | 300.000,00 € |
| 02010700 | 4141000 | Zuweisungen vom Land für lfd. Zwecke | Der Ansatz beinhaltet die Erstattung der Kosten für die Unterbringung und Versorgung von Flüchtlingen. Im Laufe des Jahres 2018 hat sich die Anzahl der "abrechnungsfähigen" Personen jedoch früher reduziert als im Rahmen der HH-Planungen angenommen (z. B. durch positive Entscheidung über Asylanträge des Bundesamtes). Darüber hinaus fiel die Anzahl der Flüchtlingszuweisungen in 2018 deutlich geringer aus als angenommen. | /. | 1.358.700,00 € |
| 02010710 | 4321000 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | Die Schätzung der Anzahl der Flüchtlingszuweisungen erfolgte vorsorglich großzügig. Letztlich fiel diese aber geringer als erwartet aus. Den Mindereinnahmen im Budget des FB 3 stehen Minderausgaben im Budget des FB 5 gegenüber | /. | 823.240,50 € |
| 02010710 | 5291000 | Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen | In 2018 war die Bereitstellung eines Sicherheitsdienstes nicht erforderlich, so dass die vorgesehenen HH-Mittel nicht in Anspruch genommen werden mussten. | /. | 99.871,72 € |
| 02010710 | 5422000 | Mieten | Die Planung des Ansatzes der Kosten für die Anmietung von Wohnraum erfolgte großzügig, um langfristig handlungsfähig zu sein. Die konkrete Entwicklung des Bedarfes war zur Zeit der HH-Planungen nicht absehbar. Letztlich mussten die Mittel jedoch nicht in voller Höhe beansprucht werden. | /. | 357.396,04 € |

| Kostenträger | Sachkonto | Bezeichnung | Begründung | Abweichung in € | |
|--------------|-----------|--|---|---|--------------|
| | | | | | |
| 02030100 | 529100 | Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen | Die entstandenen Mehraufwendungen stehen im Zusammenhang mit Auffang / Lagerung / Entsorgung des Löschwassers im Zusammenhang mit den beiden Großbränden in Lippstadt im Sommer 2018. | + | 532.023,68 € |
| 02040100 | 4321007 | Krankentransportgebühren Selbstzahler | In 2017 erfolgte unterjährig eine neue Zuordnung der Rettungsdienstgebühren auf die Kostenträger 02040110 Notarzteinsatz 02040120 Rettungseinsatz 02040130 Krankentransport jeweils mit Unterscheidung zwischen Selbstzahlern und Versicherungsträgern als Zahlungspflichtigen; die Ansatzabweichungen bei den o.g. neuen Kostenträgern stehen mit dieser neuen Zuordnung im Zusammenhang; Die Abweichungen resultieren aus noch nicht vollständig abgerechneten Einsätzen aus 2018. (Gesamtabweichung: ./1.044.652,62 €) | ./. | 420.722,06 |
| 02040100 | 4321008 | Krankentransportgebühren Versicherungsträger | | ./. | 3.916.000,00 |
| 02040110 | 4321007 | Krankentransportgebühren Selbstzahler | | + | 34.500,00 |
| 02040110 | 4321008 | Krankentransportgebühren Versicherungsträger | | + | 604.900,00 |
| 02040120 | 4321007 | Krankentransportgebühren Selbstzahler | | + | 119.047,34 |
| 02040120 | 4321008 | Krankentransportgebühren Versicherungsträger | | + | 1.787.941,00 |
| 02040130 | 4321007 | Krankentransportgebühren Selbstzahler | | + | 50.164,80 |
| 02040130 | 4321008 | Krankentransportgebühren Versicherungsträger | | + | 695.516,30 |
| 04030110 | 4140000 | Zuweisungen vom Bund für lfd. Zwecke | | Das Jahr 2018 stellt wie das Jahr 2017 ein Ausnahmejahr aufgrund der Flüchtlingswelle 2015/2016 dar. Es wurden deutlich mehr BAMF-Integrationskurse Deutsch mit mehr Teilnehmern durchgeführt (13.900 durchgeführte Unterrichtsstunden statt geplanten 8.000 Unterrichtsstunden mit durchschnittlich 17,3 statt 15 Teilnehmern), was zu Mehreinnahmen führte. Parallel sind dementsprechend Mehraufwendungen bei den Dozentenonoraren (5019000/04030110) und den Sachausgaben (5281000/04030110) entstanden. Im Übrigen sind die Entwicklungen im BAMF Bereich schlecht planbar, da eine Abhängigkeit vom BAMF besteht (Projektarbeit). | + |
| 04030110 | 5019000 | Dienstaufwendungen Sonstige Beschäftigte | s. Erl. zu 04030110_4140000 | + | 184.486,70 € |
| 05020110 | 5339000 | Wertgutscheine - Sonstige soziale Leistungen | Der HH-Ansatz wurde auf Basis von geschätzt 500 Personen monatlich kalkuliert. Aufgrund ausbleibender Neuzuweisungen haben im Jahr 2018 tatsächlich nur durchschnittlich 307 Personen monatlich Leistungen erhalten. | ./. | 236.507,86 € |
| 05020120 | 5339000 | Regelsatzleistungen - Sonstige soziale Leistungen | s. Begründung Kostenträger 05020110 | ./. | 859.046,26 € |
| 05020150 | 5339000 | Bereitstellung von Unterkünften Sonstige soziale Leistungen | s. Begründung Kostenträger 05020110 | ./. | 386.211,80 € |
| 05020160 | 5339000 | Krankenhilfe außerhalb von Anstalten - Sonstige soziale Leistungen | s. Begründung Kostenträger 05020110 | ./. | 173.318,24 € |
| 05050100 | 4141000 | Zuweisungen vom Land für laufende Zwecke | Das Land NRW hat erst Monate nach Verabschiedung des kommunalen HH-Planes für 2018 mitgeteilt, eine Integrationspauschale für das laufende Jahr an die Kommunen weiterzuleiten. | + | 427.175,29 € |
| 05060100 | 4481000 | UVG - Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom Land | Höhere Landeserstattung resultiert aus höheren Leistungen nach dem UVG (s. Erläuterungen zu Sachkonto 5339001) | + | 128.123,13 € |
| 05060100 | 5339001 | Leistungen nach dem UVG | gestiegene Fallzahlen durch deutliche Leistungsverbesserungen des Gesetzgebers zum 01.07.2017 | + | 116.938,97 € |
| 06020110 | 4141030 | Kindertagesbetreuung - Landeszuschuss Betriebskosten | Höherer Landeszuschuss wegen Ausbau des städtischen Betreuungsangebotes | + | 245.682,75 € |
| 06020110 | 4321000 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | Höhere Einnahmen aus Elternbeiträgen aufgrund zusätzlich geschaffener Kita-Plätze | + | 112.073,25 € |
| 06020110 | 4482000 | Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | Höhere Einnahmen aus Kostenerstattungen, da mehr auswärtige Kinder in Lippstädter Kitas betreut wurden. | + | 118.863,81 € |
| 06020110 | 5318020 | Kindertagesbetreuung - Gesetzliche BKZ | höhere Betriebskosten wegen Ausbau des Betreuungsangebotes (s. auch Mehreinnahme Landeszuschuss unter 4141030) | + | 120.789,68 € |
| 06020130 | 4321000 | Kindertagespflege - Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | Erhöhte Elternbeiträge durch mehr Kinder in Tagespflege und erhöhte Betreuungsbedarfe | + | 108.546,75 € |
| 06020130 | 5318000 | Kindertagespflege - Zuschüsse an übrige Bereiche | Erhöhte Aufwendungen durch mehr Kinder in Tagespflege und erhöhte Betreuungsbedarfe | + | 174.693,63 € |
| 06020200 | 4321000 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | Höhere Einnahmen aus Elternbeiträgen aufgrund zusätzlich geschaffener OGS-Plätze | + | 100.169,95 € |

| Kostenträger | Sachkonto | Bezeichnung | Begründung | Abweichung in € | |
|--------------|-----------|---|---|-----------------|-----------------|
| | | | | | |
| 06050120 | 5331000 | Ambulante Hilfen zur Erziehung (weitere Träger) - Soz. Leist. an nat. Pers. außerhalb v. Einricht., | Die im Rahmen der Etatplanungen berücksichtigten Fallzuwächse ggü. dem Vorjahr sind nicht eingetreten. Aufgrund Wegfalls von freien Trägern der Jugendhilfe konnten in 2018 fast ausschließlich ambulante Hilfen durch den Trägerverbund (5331000, 06050110) gewährt werden. | . | 280.416,19 € |
| 06050210 | 4482000 | Minderjährige in Familienpflege - Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | Nicht eingeplante Fallabgaben an die Sozialhilfe in 2018, verbunden mit rückwirkender Kostenerstattung. Restzahlungen Kostenerstattungen für unbegleitete mj. Flüchtlinge durch LWL, nachdem anfangs nur eine 70%ige Abschlagszahlung erfolgt ist. | + | 132.908,16 € |
| 06050210 | 5232000 | Minderjährige in Familienpflege - Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | Im Gesamtaufwand ist die notwendige Bildung von Rückstellungen für im Folgejahr zu erwartende Kostenrechnungen berücksichtigt. Der HH-Ansatz lag in den vergangenen Jahren weit unter den benötigten Mitteln und wird seit 2018 sukzessive erhöht. Hinzu kommen steigende durchschnittliche Fallkosten aufgrund der Erhöhung der Pflegegeldsätze. | + | 340.072,53 € |
| 06050310 | 4482000 | Minderjährige in Heimpflege - Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | Restzahlungen Kostenerstattungen für unbegleitete mj. Flüchtlinge durch LWL, nachdem anfangs nur eine 70%ige Abschlagszahlung erfolgt ist. Rückwirkende Kostenerstattung aus den Jahren 2016/2017 aufgrund jetzt erst durchgeführtem Zuständigkeitswechsels. | + | 214.649,37 € |
| 06050310 | 5232000 | Minderjährige in Heimpflege - Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | In 2018 wurden nach längeren Rechtsunklarheiten zwei Kostenerstattungsfälle beglichen, welche nicht im Haushaltsansatz berücksichtigt waren. Weiterhin ist im Gesamtaufwand die notwendige Bildung von Rückstellungen für im Folgejahr zu erwartende Kostenrechnungen berücksichtigt. | + | 329.700,92 € |
| 06050310 | 5332000 | Minderjährige in Heimpflege - Soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen | Sinkende Anzahl von Leistungsfällen. Aufgrund fehlender Zuweisungen von unbegleiteten mj. Flüchtlingen mussten die dafür eingeplanten Mittel nicht vollständig ausgeschöpft werden. | . | 1.039.539,37 € |
| 06050320 | 4482000 | Volljährige in Heimpflege - Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | Erhöhte Anzahl von Fällen und somit Kostenerstattungen für mittlerweile volljährige Flüchtlinge in Heimpflege. Restzahlungen Kostenerstattungen für vollj. Flüchtlinge durch LWL, nachdem anfangs nur eine 70%ige Abschlagszahlung erfolgt ist. | + | 181.736,30 € |
| 06050320 | 5332000 | Volljährige in Heimpflege -- Soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen | Anstieg der Leistungsfälle, welche nach Erreichen der Volljährigkeit weiterhin eine stationäre Hilfe zur Erziehung erhalten. Siehe auch erhöhte Kostenerstattungs-einnahme für entsprechende Leistungsfälle von vollj. Flüchtlingen unter 06050320 4482000. | + | 328.978,41 € |
| 09010200 | 5291000 | Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen | Der Planungsprozess im Bereich "Kernstadt Ost/Steinstraße" wird erst im Jahr 2019 abgeschlossen bzw. abgerechnet. | . | 142.502,20 € |
| 11050100 | 4651000 | Gewinnant. von verb. Unternehmen | Gewinnausschüttung wurde für einen späteren Zeitpunkt vereinbart | . | 2.550.000,00 € |
| 11050100 | 7441004 | Steuerbelastung Gewinnausschüttung | Fällt erst später an, da für die Gewinnausschüttung ein späterer Zeitpunkt vereinbart wurde. | . | 403.538,00 € |
| 11050100 | 4511000 | Konzessionsabgabe | Aufgrund neuer Abrechnungsvereinbarung ist der tatsächliche Ertrag höher als der Planansatz. | + | 158.623,45 € |
| 12010100 | 4481000 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom Land | Die Verwaltungskosten für die Paderborner Straße werden überwiegend im Jahr 2019 erstattet. | . | 113.700,00 € |
| 12010210 | 5216000 | Instandhaltung des Infrastrukturvermögens | Die Abrechnung der Straßenunterhaltungsmaßnahmen erfolgt im Jahr 2019. | . | 136.633,42 € |
| 16010100 | 4012000 | Grundsteuer B | Nachfeststellungen und Wertfortschreibungen sind nicht in erwarteter Höhe vorgenommen worden | . | 128.182,46 € |
| 16010100 | 4013000 | Gewerbesteuer | Unerwartete Steuernachzahlungen. | + | 11.563.534,26 € |
| 16010100 | 4021000 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | Die vom Arbeitskreis "Steuerschätzung" prognostizierten Werte wurden überschritten. | + | 299.102,70 € |
| 16010100 | 4022000 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | Die vom Arbeitskreis "Steuerschätzung" prognostizierten Steuereinnahmen wurden nicht erreicht. | . | 130.500,83 € |
| 16010100 | 4031000 | Vergnügungssteuer | Erhöhung des Steuersatzes von 12 % auf 18 % . | + | 663.316,29 € |
| 16010100 | 4562002 | Vollverzinsung Gewerbesteuer | Mehrertrag aufgrund der unerwarteten Steuernachzahlungen | + | 423.990,50 € |
| 16010100 | 5341000 | Gewerbesteuerumlage | Der zu zahlende Betrag richtet sich nach dem Ist-Aufkommen der Gewerbesteuer. Die positive Entwicklung der Gewerbesteuer führte daher zu einer Mehrbelastung bei der Gewerbesteuerumlage. | + | 919.201,60 € |

| Kosten-träger | Sachkonto | Bezeichnung | Begründung | Abweichung in € | |
|---------------|-----------|---|---|-----------------|----------------|
| | | | | | |
| 16010100 | 5342000 | Fond Deutsche Einheit | Der zu zahlende Betrag richtet sich nach dem Ist-Aufkommen der Gewerbesteuer. Die positive Entwicklung der Gewerbesteuer führte daher zu einer Mehrbelastung beim Finanzierungsbeitrag Fonds Deutsche Einheit. | + | 859.897,47 € |
| 16010100 | 5495000 | Zuführungen zu sonstigen Rückstellungen | Für den Rückstellungsanteil einer Gewerbesteuererstattungsverzinsung für das Jahr 2018 war kein Ansatz gebildet worden. | + | 258.000,00 € |
| 16010100 | 5599001 | Zinsbelastung Gewerbesteuer | Minderaufwand aufgrund geringerer Steuererstattungen | ./. | 215.660,50 € |
| 16020100 | 4583003 | Wertberichtigungen von Forderungen | Für die Forderungsbewertung sind nur geringe Haushaltsmittel veranschlagt worden, da sich die Entwicklung der Werthaltigkeit der Forderungen erst im Jahresabschluss feststellen lässt. | + | 161.415,04 € |
| 16020100 | 5327000 | Belastungen aus SPB | Aufösung von weiteren Derivategeschäften gem. Ratsbeschlüssen vom 09.07.2018 und 10.12.2018 | + | 5.694.608,56 € |
| 16020100 | 5517000 | Zinsaufwendungen private Unternehmen | Kredite wurden gem. Ratsbeschluss abgelöst | ./. | 114.179,07 € |

Jahresabschluss 2018

| Finanzrechnung 2018 | | | | | | |
|----------------------------|---|------------------------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Stadt Lippstadt | | | | | | |
| Nr. | Beschreibung | Jahresergebnis 2017 | Fortgeschriebener Ansatz 2018 | Ist Ergebnis 2018 | Ansatz / Ist - Vergleich | Übertragung nach 2019 |
| 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 97.437.961,30 | 98.292.567,00 | 110.342.838,85 | 12.050.271,85 | 0,00 |
| 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 36.102.880,63 | 38.948.629,00 | 38.512.915,95 | -435.713,05 | 113.347,00 |
| 3 | + Sonstige Transfereinzahlungen | 938.061,99 | 840.750,00 | 1.013.933,61 | 173.183,61 | 0,00 |
| 4 | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 17.527.739,79 | 19.023.884,00 | 18.579.153,15 | -444.730,85 | 0,00 |
| 5 | + Privatrechtliche Leistungsentgelte | 660.225,56 | 574.925,00 | 658.251,10 | 83.326,10 | 0,00 |
| 6 | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen | 5.662.692,62 | 4.347.210,00 | 5.974.913,27 | 1.627.703,27 | 0,00 |
| 7 | + Sonstige Einzahlungen | 5.367.277,52 | 4.333.996,00 | 5.284.998,88 | 951.002,88 | 0,00 |
| 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 6.659.432,95 | 6.867.111,00 | 4.381.175,60 | -2.485.935,40 | 0,00 |
| 9 | = <i>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</i> | 170.356.272,36 | 173.229.072,00 | 184.748.180,41 | 11.519.108,41 | 113.347,00 |
| 10 | - Personalauszahlungen | 39.042.389,53 | 41.316.762,00 | 40.500.328,33 | -816.433,67 | 42.447,93 |
| 11 | - Versorgungsauszahlungen | 3.884.005,91 | 4.147.300,00 | 4.219.028,06 | 71.728,06 | 0,00 |
| 12 | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 18.963.427,98 | 22.041.709,17 | 20.360.798,42 | -1.680.910,75 | 801.507,18 |
| 13 | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 410.967,22 | 860.000,00 | 560.015,43 | -299.984,57 | 0,00 |
| 14 | - Transferauszahlungen | 93.250.944,43 | 89.887.008,43 | 97.592.792,45 | 7.705.784,02 | 161.858,92 |
| 15 | - Sonstige Auszahlungen | 8.582.685,68 | 8.723.907,30 | 7.740.324,93 | -983.582,37 | 41.200,00 |
| 16 | = <i>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</i> | 164.134.420,75 | 166.976.686,90 | 170.973.287,62 | 3.996.600,72 | 1.047.014,03 |
| 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 und 16) | 6.221.851,61 | 6.252.385,10 | 13.774.892,79 | 7.522.507,69 | -933.667,03 |
| 18 | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen | 7.219.753,05 | 10.861.025,69 | 7.207.865,60 | -3.653.160,09 | 3.980.178,25 |
| 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen | 339.709,21 | 1.115.000,00 | 1.763.874,33 | 648.874,33 | 0,00 |
| 20 | + Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 1,00 | 1,00 | 0,00 |
| 21 | + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten | 384.627,81 | 2.314.000,00 | 1.452.638,11 | -861.361,89 | 0,00 |
| 22 | + Sonstige Investitionseinzahlungen | 3.130.326,91 | 3.309.101,00 | 632.586,72 | -2.676.514,28 | 0,00 |
| 23 | = <i>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</i> | 11.074.416,98 | 17.599.126,69 | 11.056.965,76 | -6.542.160,93 | 3.980.178,25 |
| 24 | - Auszahlungen f. d. Erwerb v. Grundst u. Gebäuden | 1.326.499,12 | 949.721,87 | 434.655,84 | -515.066,03 | 79.784,06 |
| 25 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 15.478.815,74 | 41.032.290,63 | 9.882.812,31 | -31.149.478,32 | 19.808.413,72 |
| 26 | - Auszahlungen f. d. Erwerb v. bew. Anlageverm. | 4.249.334,94 | 5.991.026,43 | 2.933.773,65 | -3.057.252,78 | 2.364.995,05 |
| 27 | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 1.000,00 | 0,00 | 15.007.000,00 | 15.007.000,00 | 0,00 |
| 28 | - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen | 2.097.137,72 | 2.819.782,77 | 1.243.515,42 | -1.576.267,35 | 2.680.152,99 |
| 29 | - Sonstige Investitionsauszahlungen | 6.418.941,80 | 11.700.000,00 | 5.388.272,00 | -6.311.728,00 | 0,00 |
| 30 | = <i>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</i> | 29.571.729,32 | 62.492.821,70 | 34.890.029,22 | -27.602.792,48 | 24.933.345,82 |
| 31 | = Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 23 und 30) | -18.497.312,34 | -44.893.695,01 | -23.833.063,46 | 21.060.631,55 | -20.953.167,57 |
| 32 | = Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (= Zeilen 17 und 31) | -12.275.460,73 | -38.641.309,91 | -10.058.170,67 | 28.583.139,24 | -21.886.834,60 |
| 33 | + Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen | 9.648.671,00 | 35.000.400,00 | 16.514.208,00 | -18.486.192,00 | 0,00 |
| 34 | + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | - Tilgung und Gewährung von Darlehen | 9.482.828,62 | 6.847.950,00 | 16.440.043,99 | 9.592.093,99 | 0,00 |
| 36 | - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | = Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 165.842,38 | 28.152.450,00 | 74.164,01 | -28.078.285,99 | 0,00 |
| 38 | = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (= Zeilen 32 und 37) | -12.109.618,35 | -10.488.859,91 | -9.984.006,66 | 504.853,25 | 0,00 |
| 39 | + Anfangsbestand an Finanzmitteln | 44.733.080,55 | 32.674.068,58 | 32.674.068,58 | 0,00 | 0,00 |
| 40 | + Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln | 50.606,38 | 0,00 | -41.135,97 | -41.135,97 | 0,00 |
| 41 | = Liquide Mittel (= Zeilen 38, 39 und 40) | 32.674.068,58 | 22.185.208,67 | 22.648.925,95 | 463.717,28 | 0,00 |

| Finanzrechnung: Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen (fortgeschriebener Ansatz / Ist - Vergleich) | | | | | | |
|---|------------|-----------|--|--|------------------------|----------------|
| 2018 | | | | | | |
| Kosten-träger | Invest-Nr. | Sachkonto | Bezeichnung | Begründung | Abweichung in € | |
| 01010410 | | 7429000 | Sonst. Auszahlungen für Inanspruchnahme v. Rechten u. Diensten | siehe Ergebnisrechnung | + 356.806,56 € | |
| 01010430 | | 7429000 | Sonst. Auszahlungen für Inanspruchnahme v. Rechten u. Diensten | siehe Ergebnisrechnung | ./. 505.064,77 € | |
| 01080200 | | 7011000 | Dienstauszahlungen Beamte | Nicht besetzte Stellen. | ./. 102.458,22 € | |
| 01080200 | | 7012000 | Dienstauszahlungen Tariflich Beschäftigte | siehe Ergebnisrechnung | ./. 386.112,50 € | |
| 01080200 | | 7032000 | Beiträge zur ges. Sozialvers. Tarif. Beschäftigte | siehe Ergebnisrechnung | ./. 192.797,39 € | |
| 01080300 | | 6486000 | Kostenerstattungen v. sonst. öff. Sonderrechnungen | siehe Ergebnisrechnung | + 131.988,81 € | |
| 01080300 | | 7041000 | Beihilfen, Unterstützungsleist. f. Beschäftigte | siehe Ergebnisrechnung | ./. 117.324,09 € | |
| 01110100 | | 7431004 | Gerichts- u. ähnliche Kosten | siehe Ergebnisrechnung | ./. 168.052,33 | |
| 02010220 | | 6561000 | Bußgelder | Die Einnahmen aus der Überwachung des fließenden Verkehrs sind aufgrund längerer Ausfallzeiten des Fahrzeuges (u.a. bedingt durch Umrüstung und Neuanschaffung der neuen Messtechnik sowie entsprechend erforderlicher Mitarbeiterschulungen) geringer ausgefallen als erwartet. | ./. 105.014,24 | |
| 02010700 | | 6141000 | Zuweisungen vom Land für lfd. | siehe Ergebnisrechnung | ./. 1.253.914,00 € | |
| 02010710 | | 7291000 | Aufwendungen f. sonstige Dienstleistungen | siehe Ergebnisrechnung | ./. 99.871,72 € | |
| 02010710 | | 7422000 | Mieten | siehe Ergebnisrechnung | ./. 394.520,69 € | |
| 02030100 | | 7291000 | Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen | siehe Ergebnisrechnung | + 413.323,84 € | |
| 02040100 | | 6321007 | Krankentransportgebühren Selbstzahler | siehe Ergebnisrechnung | ./. 419.614,66 € | |
| 02040100 | | 6321008 | Krankentransportgebühren Versicherungsträger | | ./. 3.911.024,20 € | |
| 02040110 | | 6321007 | Krankentransportgebühren Selbstzahler | | + 38.640,00 € | |
| 02040110 | | 6321008 | Krankentransportgebühren Versicherungsträger | | + 645.380,00 € | |
| 02040120 | | 6321007 | Krankentransportgebühren Selbstzahler | | + 130.846,34 € | |
| 02040120 | | 6321008 | Krankentransportgebühren Versicherungsträger | | + 1.888.877,00 € | |
| 02040130 | | 6321007 | Krankentransportgebühren Selbstzahler | | + 53.320,70 € | |
| 02040130 | | 6321008 | Krankentransportgebühren Versicherungsträger | | + 750.429,00 € | |
| 04030110 | | 6140000 | Zuweisungen vom Bund für lfd. Zwecke | | siehe Ergebnisrechnung | + 786.314,77 € |
| 04030110 | | 7019000 | Dienstauszahlungen Sonstige Beschäftigte | | siehe Ergebnisrechnung | + 180.636,70 € |
| 05020110 | | 7339000 | Wertgutscheine - Sonstige soziale Leistungen | siehe Ergebnisrechnung | ./. 237.323,48 € | |
| 05020120 | | 7339000 | Regelsatzleistungen - Sonstige soziale Leistungen | siehe Ergebnisrechnung | ./. 950.338,04 € | |
| 05020150 | | 7339000 | Bereitstellung von Unterkünften - Sonstige soziale Leistungen | Erstattung der Unterkunftskosten für Flüchtlingsunterkünfte aus 2017 wurde erst in 2018 gebucht | + 527.001,51 € | |
| 05020170 | | 7339000 | Krankenhilfe in Anstalten - Sonstige soziale Leistungen | s. Ergebnisrechnung; Begründung zu Kostenträger 05020110 | ./. 122.386,86 € | |
| 05050100 | | 6141000 | Zuweisungen vom Land für laufende Zwecke | Das Land NRW hat erst Monate nach Verabschiedung des kommunalen HH-Planes für 2018 mitgeteilt, eine Integrationspauschale für das entsprechende Jahr an die Kommunen weiterzuleiten. | + 427.175,29 € | |

| Kosten-träger | Invest-Nr. | Sachkonto | Bezeichnung | Begründung | Abweichung in € | |
|---------------|------------|-----------|--|---|-----------------|----------------|
| 05060100 | | 7339001 | Leistungen nach dem UVG | siehe Ergebnisrechnung | /. | 68.570,00 € |
| 05060100 | | 7499003 | vorschüssige Auszahlung der UVG-Leistungen | Gesamtbetrachtung mit Sachkonto 7339001 | + | 180.544,00 € |
| 06020100 | | 7318020 | Kindertagesbetreuung - Gesetzliche BKZ | höhere Betriebskosten wegen Ausbau des Betreuungsangebotes (s. auch Abweichung unter richtigem Kostenträger 06020110) | + | 254.505,18 € |
| 06020110 | | 6141030 | Kindertagesbetreuung - Landeszuschuss Betriebskosten | Landeszuschuss wurde teilweise erst in 2019 gebucht; aber deutliche Abweichung zur Ergebnisrechnung, die eine Mehreinnahme ausweist | /. | 487.196,53 € |
| 06020110 | | 7318020 | Kindertagesbetreuung - Gesetzliche BKZ | höhere Betriebskosten wegen Ausbau des Betreuungsangebotes | + | 120.789,68 € |
| 06020130 | | 6321000 | Kindertagespflege - Benutzungsgebühren und | siehe Ergebnisrechnung | + | 115.373,75 € |
| 06020130 | | 7318000 | Kindertagespflege - Zuschüsse an übrige Bereiche | siehe Ergebnisrechnung | + | 199.031,29 € |
| 06030104 | | 6141000 | Zuweisungen vom Land für laufende Zwecke | einmaliger, nicht absehbarer Landeszuschuss für das Flüchtlingsprojekt "Check In" | + | 101.300,00 € |
| 06050120 | | 7331000 | Ambulante Hilfen zur Erziehung (weitere Träger) - Soz.Leist. an nat. Pers. außerhalb v. Einricht., | siehe Ergebnisrechnung | /. | 269.505,40 € |
| 06050210 | | 6482000 | Minderjährige in Familienpflege - Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | siehe Ergebnisrechnung | + | 368.424,17 € |
| 06050210 | | 7232000 | Minderjährige in Familienpflege - Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | Kostenerstattungsfälle werden aufgrund verspäteter Rechnungsstellung durch andere Jugendämter in der Regel erst im Folgejahr aus Rückstellungen ausgezahlt. | /. | 186.150,10 € |
| 06050210 | | 7331000 | Minderjährige in Familienpflege- Soz. Leist. an nat. Pers. in Einricht. | Begründung; keine wesentliche Abweichung im Ergebnishaushalt. Differenz hängt mit unterschiedlichen Buchungszeitpunkten im Ergebnis- und Finanzplan zusammen. | /. | 159.124,45 € |
| 06050210 | | 7332000 | Minderjährige in Familienpflege- Soz. Leist. an nat. Pers. in Einricht. | Bei der Summe handelt es sich um Zahlungen aus Rückstellungen für Minderjährige in Vollzeitpflege (Sachkonto 2800106). | + | 363.601,68 € |
| 06050310 | | 6482000 | Minderjährige in Heimpflege - Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | s. Ergebnisrechnung; Differenz zum Sachkonto 4482000 begründet aus den Restzahlungen Kostenerstattungen unbegleitete mj. Flüchtlinge durch LWL, nachdem anfangs nur eine 70%ige Abschlagszahlung erfolgt ist. Vgl. auch Mindereinnahmen 2016. | + | 810.320,52 € |
| 06050310 | | 7232000 | Minderjährige in Heimpflege - Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände | siehe Ergebnisrechnung | + | 264.044,83 € |
| 06050310 | | 7332000 | Minderjährige in Heimpflege - Soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen | siehe Ergebnisrechnung | /. | 883.686,42 € |
| 06050320 | | 6482000 | Volljährige in Heimpflege - Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | siehe Ergebnisrechnung | + | 150.089,12 € |
| 06050320 | | 7332000 | Volljährige in Heimpflege -- Soziale Leistungen an natürliche Personen in Einrichtungen | siehe Ergebnisrechnung | + | 332.223,56 € |
| 09010200 | | 7291000 | Auszahlungen für sonstige Dienstleistungen | siehe Ergebnisrechnung | /. | 185.059,19 € |
| 11050100 | | 6651000 | Gewinnant. von verb. Unternehmen | Gewinnausschüttung wurde für einen späteren Zeitpunkt vereinbart | /. | 2.550.000,00 € |
| 11050100 | | 7441004 | Steuerbelastung Gewinnausschüttung | Fällt erst später an, da für die Gewinnausschüttung ein späterer Zeitpunkt vereinbart wurde. | /. | 403.538,00 € |
| 11050100 | | 6511000 | Konzessionsabgabe | siehe Ergebnisrechnung | + | 158.623,45 € |
| 12010100 | | 6481000 | Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom Land | siehe Ergebnisrechnung | /. | 113.700,00 € |

| Kostenträger | Invest-Nr. | Sachkonto | Bezeichnung | Begründung | Abweichung in € | |
|--------------|------------|-----------|--|---|-----------------|-----------------|
| | | | | | | |
| 12010210 | | 7216000 | Instandhaltung des Infrastrukturvermögens | siehe Ergebnisrechnung | ./. | 194.742,54 € |
| 16010100 | | 6021000 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | Die vom Arbeitskreis "Steuerschätzung" prognostizierten Werte wurden überschritten. | + | 299.102,70 € |
| 16010100 | | 7341000 | Gewerbsteuerumlage | Der zu zahlende Betrag richtet sich nach dem Ist-Aufkommen der Gewerbesteuer. Die positive Entwicklung der Gewerbesteuer führte daher zu einer Mehrbelastung bei der Gewerbesteuerumlage. | + | 417.828,68 € |
| 16010100 | | 6012000 | Grundsteuer B | siehe Ergebnisrechnung | ./. | 121.039,65 € |
| 16010100 | | 6013000 | Gewerbsteuer | siehe Ergebnisrechnung | + | 11.398.839,77 € |
| 16010100 | | 6031000 | Vergnügungsteuer | siehe Ergebnisrechnung | + | 565.707,36 € |
| 16010100 | | 7599001 | Zinsbelastung Gewerbesteuer | siehe Ergebnisrechnung | ./. | 215.660,50 € |
| 16010100 | | 6562002 | Vollverzinsung Gewerbesteuer | siehe Ergebnisrechnung | + | 447.077,11 € |
| 16020100 | | 7327000 | Belastungen aus SPB | siehe Ergebnisrechnung | + | 8.316.193,75 € |
| 16020100 | | 7517000 | Zinsauszahlungen private Unternehmen | siehe Ergebnisrechnung | ./. | 114.179,07 € |
| 01010400 | B01014003 | 7831000 | Auszahlungen Erwerb von Vermögensgegenständen über 410 € | Der Wechsel des Betriebssystems und Office konnte zum einen kostengünstiger umgesetzt werden, zum anderen streckt sich der Wechsel noch bis ins Jahr 2019. Der Servergenerationswechsel konnte durch Verlängerung der Garantie erneut um mehrere Monate in das Jahr 2019 verschoben werden, daher kam es insgesamt zu geringeren Ausgaben. Das durchgeführte SAM-Audit (Überprüfung aller Lizenzen der Stadt Lippstadt) fiel ebenfalls günstiger aus. | ./. | 140.456,16 € |
| 01120100 | I01121001 | 7851000 | Errichtung Stadthaus | Die bereitgestellten Mittel werden in Folgejahren neu veranschlagt. | ./. | 3.237.773,43 € |
| 01120100 | I01121002 | 7851000 | Stellplatzanlage Stadthaus | Die bereitgestellten Mittel werden in Folgejahren neu veranschlagt. | ./. | 300.000,00 € |
| 01130100 | I01131003 | 7821000 | Erwerb von Grundstücken (Allgem. Grundvermögen) | Der geplante Erwerb des Feuerwehrgerätehauses Lipperbruch konnte nicht realisiert werden. | ./. | 328.765,54 € |
| 01140300 | B01143003 | 7831000 | Fahrzeuge und Fahrzeugzubehör | Infolge unverhältnismäßig langer Lieferzeiten konnte der ausgeschriebene und bestellte Friedhofsbugger in 2018 nicht mehr geliefert werden | ./. | 139.067,71 € |
| 01140300 | B01143004 | 7831000 | Feuerwehrfahrzeuge und Fahrzeugzubehör | Die Lieferung im Jahr 2018 beauftragter Fahrzeuge erfolgt aufgrund langer Liefer- und Bauzeiten der Fahrzeuge z. T. erst in 2019 oder später. Die Investitionsnummer entfällt zukünftig, da die Zuordnung direkt beim Kostenträger 02030100 Brandschutz / techn. Hilfeleistung erfolgt unter B02031004. | ./. | 304.856,38 € |
| 02030100 | B02031004 | 7831000 | Feuerwehrfahrzeuge und Fahrzeugzubehör | Die Lieferung im Jahr 2018 beauftragter Fahrzeuge erfolgt aufgrund langer Liefer- und Bauzeiten der Fahrzeuge z. T. erst in 2019 oder später. | ./. | 605.926,26 € |
| 02030100 | I02031005 | 7851000 | Umbaumaßnahmen Feuerwehrgerätehaus Bökenförde | Die Mittel werden erst im Jahr 2019 benötigt. | ./. | 474.869,67 € |
| 02040120 | B02041002 | 7831000 | Rettungstransportwagen und Zubehör | Die Lieferung im Jahr 2018 beauftragter Fahrzeuge erfolgt aufgrund langer Liefer- und Bauzeiten der Fahrzeuge z. T. erst in 2019 oder später. | ./. | 186.421,19 € |
| 02040130 | B02041003 | 7831000 | Krankentransportwagen und Zubehör | Die Lieferung im Jahr 2018 beauftragter Fahrzeuge erfolgt aufgrund langer Liefer- und Bauzeiten der Fahrzeuge z. T. erst in 2019 oder später. | ./. | 119.778,18 € |
| 03010100 | I03011023 | 6811000 | Komplettsanierung Nikolaischule | Die Fördermittel wurden entsprechend dem Baufortschritt abgerufen. | ./. | 272.700,00 € |
| 03010100 | I03011023 | 7851000 | Komplettsanierung Nikolaischule | Die Maßnahme wird im Jahr 2019 fortgesetzt. | ./. | 161.384,93 € |
| 03010100 | I03011026 | 7851000 | Erweiterung Hans-Christian-Andersen-Schule | Die Maßnahme wurde in den Jahren 2019/2020 neu veranschlagt. | ./. | 507.100,00 € |
| 03030100 | I03031003 | 7851000 | Umgestaltung von Schulhöfen | Die Umbaumaßnahmen im Bereich des Schulhofes der Realschulen am Düsternweg haben sich insgesamt verzögert. | ./. | 368.889,67 € |
| 03030100 | I03031008 | 7851000 | Herrichtung Mensa Drost-Rose-Ganztagsschule | Die Maßnahme wird im Jahr 2019 fortgesetzt. | ./. | 173.161,57 € |
| 03040100 | I03041003 | 7851000 | Umgestaltung Schulhof Ostendorf-Gymnasium | Mit der Umsetzung der Maßnahme wird erst im Jahr 2019 begonnen. | ./. | 133.843,60 € |
| 03040100 | I03041006 | 6811000 | Sanierung Sporthalle Ostendorfgymnasium | Die Fördermittel können erst nach erfolgtem Baubeginn im Jahr 2019 abgerufen werden. | ./. | 342.000,00 € |

| Kosten-träger | Invest-Nr. | Sachkonto | Bezeichnung | Begründung | Abweichung in € | |
|---------------|------------|-----------|--|---|-----------------|----------------|
| | | | | | | |
| 03040100 | I03041006 | 7851000 | Sanierung Sporthalle Ostendorfgymnasium | Mit der Maßnahme wird erst im Jahr 2019 begonnen. | /. | 380.000,00 € |
| 03040200 | I03042004 | 7851000 | Sanierung Zwischentrakt Hanse-Kolleg | Die Fertigstellung und Abrechnung erfolgt im Jahr 2019. | /. | 295.974,93 € |
| 03050100 | B03051003 | 7831000 | Ausstattg Fachräume Gesamtschule (Lehrmittel Erstaussstattung) - Ausz. Erw. Vermögensgegenst. über 410 € | Maßnahmen sind beauftragt, konnten aber nicht mehr in 2018 abgerechnet werden; Schlussabrechnungen sowie eventuelle Restbeschaffungen erfolgen in 2019 | /. | 347.015,35 € |
| 03050100 | B03051003 | 7832200 | Ausstattg Fachräume Gesamtschule (Lehrmittel Erstaussstattung) - GWG | Maßnahmen sind beauftragt, konnten aber nicht mehr in 2018 abgerechnet werden; Schlussabrechnungen sowie eventuelle Restbeschaffungen erfolgen in 2019 | /. | 110.456,09 € |
| 03050100 | I03051002 | 7851000 | Baukosten Gesamtschule | Die Maßnahme konnte bisher noch nicht insgesamt abgerechnet werden. | /. | 1.176.213,67 € |
| 03050100 | I03051006 | 7851000 | Baukosten Zweifachsporthall | Die veranschlagten Mittel werden im Jahr 2019 verausgabt. | /. | 2.937.112,06 € |
| 04070200 | I04072004 | 7851000 | Sanierung Stadtmuseum | Die Maßnahme wurde in den Jahren 2021/2022 neu veranschlagt. | /. | 428.944,69 € |
| 04080100 | I04081002 | 7851000 | Techn. Sanierung Stadttheater | Die Mittel werden erst im Jahr 2019 verausgabt. | /. | 7.271.523,35 € |
| 06020100 | I06021001 | 6811000 | Landeszuw. zum Ausbau Betreuungsplätze (Kibiz) - Investitionsabgerufen vom Land | Ausbaumaßnahmen für verschiedene Kitas in Lippstadt wurden in 2018 beantragt und begonnen. Die Maßnahmen werden erst in 2019 abgeschlossen, sodass erst dann die weiteren Fördermittel abgerufen werden können. (Mindereinnahmen korrespondieren mit Minderausgaben unter I06021005) | /. | 437.093,25 € |
| 06020100 | I06021004 | 7818000 | Freiw. Zusch. Bau- u. Einrichtungsk. Kitas freie Tr. - Zuschüsse für Investitionen an übrige Bereiche | Ausbaumaßnahmen für verschiedene Kitas in Lippstadt wurden in 2018 beantragt und begonnen. Die Maßnahmen werden erst in 2019 abgeschlossen, sodass erst dann die freiwilligen Zuschüsse ausgezahlt werden können. | /. | 435.523,18 € |
| 06020100 | I06021005 | 7818000 | Zusch. Ausbau v. Betreuungspl. -Kinder unter 3 J. - Zuschüsse für Investitionen an übrige Bereiche | Ausbaumaßnahmen für verschiedene Kitas in Lippstadt wurden in 2018 beantragt und begonnen. Die Maßnahmen werden erst in 2019 abgeschlossen, sodass erst dann die restlichen Fördermittel ausgezahlt werden. (Minderausgaben korrespondieren mit Mindereinnahmen unter I06021001) | /. | 472.871,73 € |
| 08030100 | I08031024 | 7851000 | Dreifachsporthalle | Die Mittel wurden im Jahr 2019 neu veranschlagt. | /. | 3.972.020,73 € |
| 08030100 | I08031027 | 7852000 | Entwicklung Jahnsporanlage | Die Fertigstellung und Abrechnung verschiedener Maßnahmen erfolgt im Jahr 2019. | /. | 106.662,84 € |
| 09020100 | I09021012 | 7852000 | Herrichtung Brachflächen ehem. Güterbahnhof. | Für die Umsetzung der Erschließungsmaßnahmen ist zunächst das Bauleitplanverfahren abschließend durchzuführen. | /. | 674.938,93 € |
| 09020100 | I09021024 | 7817000 | Zuschüsse für Investitionen an private Unternehmen | Der durch Bundesmittel geförderte Breitbandausbau, wird über die Wirtschaftsförderung des Kreises Soest einheitlich für alle Kommunen koordiniert. Der auf die Stadt Lippstadt entfallene Anteil wurde vorsichtig geschätzt und im Haushalt bereitgestellt. Allerdings dauert das Verfahren länger als geplant. Derzeit wird der für den Breitbandausbau notwendige Backbone erstellt. Danach kann der Ausbau im Kreisgebiet erfolgen. Die Mittel werden voraussichtlich erst mit Ausbau in der Stadtgebietfläche abgerufen werden müssen. Eine genaue zeitliche Terminierung ist noch nicht möglich. | /. | 200.000,00 € |
| 11050100 | I11051001 | 7865000 | Gewährung von Ausleihungen | Ansatz wurde nicht in voller Höhe in Anspruch genommen. | /. | 4.250.000,00 € |
| 12010100 | S10000003 | 6881000 | Erschließungsbeiträge | Die Beiträge werden auf vertraglicher Grundlage im Zusammenhang mit der Veräußerung von Gewerbegrundstücken erhoben. | + | 140.274,70 € |
| 12010100 | S10000007 | 6811000 | Beseitigung Bahnübergang Unionstr. - LZ | Die erforderlichen Abrechnungsunterlagen der Deutschen Bahn wurden weiterhin nicht vorgelegt. | /. | 515.560,00 € |
| 12010100 | S10000060 | 7852000 | Gew.geb.Schanzenweg Süd (Endg. Straßenausbau) | Der endgültige Ausbau der Straßen im Gewerbegebiet erfolgt analog der Bebauung der angrenzenden Gewerbegrundstücke. | /. | 699.033,44 € |
| 12010100 | S10000069 | 6811000 | Bau der Südtangente (Südtor bis Unionstr.) - LZ | Die noch offenen Fördermittel wurden im Jahr 2018 abgerufen. | + | 601.956,00 € |
| 12010100 | S10000071 | 6811000 | Beseitigung des Bahnübergangs Südtor - LZ | Die Abrechnung der Landesmittel erfolgt im Anschluss an die Abrechnung mit der Deutschen Bahn und ist daher bisher nicht möglich. | /. | 495.600,00 € |
| 12010100 | S10000074 | 6810000 | Beseitigung Bahnübergang Unionstr. BZ | Die Abrechnung der Bundesmittel erfolgt im Anschluss an die Abrechnung mit der Deutschen Bahn und ist daher bisher nicht möglich. | /. | 124.580,00 € |

| Kostenträger | Invest-Nr. | Sachkonto | Bezeichnung | Begründung | Abweichung in € | |
|--------------|------------|-----------|--|---|-----------------|----------------|
| | | | | | | |
| 12010100 | S10000076 | 6810000 | Beseitigung des Bahnübergangs Südertor - BZ | Die Abrechnung der Bundesmittel erfolgt im Anschluss an die Abrechnung mit der Deutschen Bahn und ist daher bisher nicht möglich. | ./. | 733.816,67 € |
| 12010100 | S10000080 | 6817000 | Bahnüberg. Unionstr. Bahnanteil an Teilbaumaßnahme | Die erforderlichen Abrechnungsunterlagen der Deutschen Bahn liegen nicht vor. | ./. | 369.600,00 € |
| 12010100 | S10000082 | 6817000 | Bahnüberg. Südertor-Bahnanteil an Teilbaumaßn. | Die erforderlichen Abrechnungsunterlagen der Deutschen Bahn liegen nicht vor. | ./. | 143.110,00 € |
| 12010100 | S10000084 | 6881000 | Erweiter Str. Ausbau | Nach der erfolgter Abrechnung der Straßenbaukosten konnte im Jahr 2018 auch die Beitragsabrechnung erfolgen. | + | 221.027,29 € |
| 12010100 | S10000084 | 7852000 | Erweiter Str. Ausbau | Die Mittel konnten im Zuge der Abrechnung im Jahr 2018 eingespart werden. | ./. | 138.391,72 € |
| 12010100 | S10000085 | 7852000 | Beseitigung Bahnübergang Unionstraße | Die erforderlichen Abrechnungsunterlagen der Deutschen Bahn liegen nicht vor. | ./. | 502.003,87 € |
| 12010100 | S10000087 | 6811000 | Beseitigung des Bahnübergangs Südertor | Die Abweichung resultiert aus der Abgabe von Bauwerken (Pumpenhäuschen, Kanäle, etc.) die nach Abschluss der Baumaßnahmen zuständigkeitshalber auf die Stadtentwässerung Lippstadt AöR übertragen | ./. | 342.005,41 € |
| 12010100 | S10000087 | 7851000 | Beseitigung des Bahnübergangs Südertor | Die erforderlichen Abrechnungsunterlagen der Deutschen Bahn liegen nicht vor. | ./. | 439.279,42 € |
| 12010100 | S10000087 | 7852000 | Beseitigung des Bahnübergangs Südertor | Die erforderlichen Abrechnungsunterlagen der Deutschen Bahn liegen nicht vor. | ./. | 1.196.903,86 € |
| 12010100 | S10000088 | 7817000 | Bahnüberg. Unionstr. - Kostenbeteiligung Bahn | Die erforderlichen Abrechnungsunterlagen der Deutschen Bahn liegen nicht vor. | ./. | 402.280,00 € |
| 12010100 | S10000168 | 6881000 | Clevesche Str. (Graf-Adolf-Str. - Simonstr.) | Die Erhebung der Beiträge verschiebt sich analog dem Ausbau der Straße. | ./. | 249.900,00 € |
| 12010100 | S10000168 | 7852000 | Clevesche Str. (Graf-Adolf-Str. - Simonstr.) | Der Ausbau wird erst im Jahr 2019 abgeschlossen. | ./. | 261.717,86 € |
| 12010100 | S10000170 | 7852000 | Simonstraße | Der Ansatz wurde im Jahr 2019 neu veranschlagt. | ./. | 140.000,00 € |
| 12010100 | S10000175 | 6881000 | Ausbau Marblicksweg | Die Abweichung resultiert aus der Veranschlagung der Beiträge im Jahr 2017. Die tatsächliche Abrechnung erfolgte in 2018. | + | 429.673,72 € |
| 12010100 | S10000175 | 7852000 | Ausbau Marblicksweg | Die Mittel konnten nach erfolgter Abrechnung eingespart werden. | ./. | 194.076,47 € |
| 12010100 | S10000191 | 7852000 | Erweiter Str. Süd - Erschließung neuer Gewerbebl. | Der endgültige Ausbau der Straße ist auf Grund der teilweise noch fehlenden Bebauung noch nicht absehbar. | ./. | 151.355,47 € |
| 12010100 | S10000193 | 6881000 | Conzestr. (Alfred-Delp-Str. - Am Schwibbogen) | Die Erhebung der Beiträge kann erst im Jahr 2019 erfolgen. | ./. | 161.000,00 € |
| 12010100 | S10000202 | 6881000 | Westermkötter Straße (Am Schwibbogen - Südstr.) | Die Erhebung der Beiträge verschiebt sich analog dem Ausbau der Straße. | ./. | 300.000,00 € |
| 12010100 | S10000202 | 7852000 | Westermkötter Straße (Am Schwibbogen - Südstr.) | Der Ausbau der Straße wurde neu veranschlagt. | ./. | 837.064,52 € |
| 12010100 | S10000207 | 6811000 | Lange Straße (Nord) | Der Abruf der Fördermittel erfolgt im Jahr 2019. | ./. | 296.000,00 € |
| 12010100 | S10000207 | 7852000 | Lange Straße (Nord) | Mit der Maßnahme konnte erst im Jahr 2019 begonnen werden. | ./. | 357.225,85 € |
| 12010100 | S10000211 | 7852000 | Bökenförder Str. (Erweiter Str. - Unionstr.) | Der Ausbau der Straße wurde neu veranschlagt. | ./. | 200.000,00 € |
| 12010100 | S10000214 | 6881000 | Am Eichenhügel | Entsprechend dem Baufortschritt wird die Erhebung der Beiträge erst im Jahr 2019 erfolgen. | ./. | 117.600,00 € |
| 12010100 | S10000221 | 7852000 | Nebenanlagen Lippestraße | Die Mittel konnten nach erfolgter Abrechnung eingespart werden. | ./. | 160.314,79 € |
| 12010100 | S10000223 | 6881000 | Nebenanlagen Paderborner Straße | Die Abrechnung der Beiträge erfolgt erst im Jahr 2019. | ./. | 429.487,94 € |
| 12010100 | S10000223 | 7852000 | Nebenanlagen Paderborner Straße | Die letzten Arbeiten sowie die Abrechnung erfolgen erst im Jahr 2019. | ./. | 450.983,86 € |
| 12010100 | S10000233 | 7852000 | Erneuerung von Brückenbauwerken | Der Ersatzneubau der Brücke im Bereich der Mastholter Straße wurde bereits im Jahr 2018 ausgeschrieben und vergeben. Die Umsetzung erfolgt in diesem Jahr. | ./. | 272.257,21 € |
| 12010100 | S10000237 | 7852000 | Quellenstraße Kurbereich | Die Maßnahme wurde neu veranschlagt. | ./. | 250.000,00 € |
| 12010100 | S10000245 | 6881000 | Juchaczstraße (Ausbau bis Wiedenbrücker Straße) | Die Erhebung der Beiträge erfolgt im Jahr 2019. | ./. | 200.000,00 € |
| 12010100 | S10000247 | 6881000 | Neubaugebiet Boschstraße | Die Beitragserhebung erfolgt im Zuge der Veräußerung der Baugrundstücke. | ./. | 320.206,00 € |
| 12010100 | S15000035 | 6811000 | Ersatz Straßenbeleuchtung durch LED-Leuchten | Die Fördermittel können entsprechend dem Baufortschritt erst im Jahr 2019 abgerufen werden. | ./. | 110.700,00 € |
| 12010100 | S15000035 | 7852000 | Ersatz Straßenbeleuchtung durch LED-Leuchten | Die Abrechnung der bereits beauftragten Maßnahmen erfolgt im Jahr 2019. | ./. | 137.133,34 € |
| 13010100 | I13011016 | 7852000 | Revitalisierung Theodor-Heuss-Park | Mit den wesentlichen Baumaßnahmen wird erst im Jahr 2019 begonnen. | ./. | 107.173,37 € |

| Kostenträger | Invest-Nr. | Sachkonto | Bezeichnung | Begründung | Abweichung in € | |
|--------------|------------|-----------|---|--|-----------------|-----------------|
| | | | | | | |
| 13010200 | I13012001 | 6817000 | Erst. Herrichtung u. Ausstattung Kinderspielpl. | Die Kostenbeteiligungen der Erschließungsträger am Bau neuer Kinderspielplätze wurden entsprechend der vertraglichen Regelungen angefordert. | + | 135.000,00 € |
| 13040100 | I 13041001 | 7821000 | Gründerwerb für Wasserbaumaßnahmen | Das Land NRW hat keine Gründerwerbskosten geltend gemacht, so dass keine Kostenerstattung getätigt werden musste. | ./. | 143.000,00 € |
| 13040100 | I13041002 | 7852000 | Investitionen Wasserbau | Die Hochwasserschutzmaßnahmen im Bereich der Glenne sowie des Stiftswehres konnten im Jahr 2018 nicht begonnen werden. | ./. | 501.979,30 € |
| 15010110 | I 15011001 | 6865000 | Rückflüsse Ausleihungen | Es war kein Ansatz geplant gewesen. | + | 171.829,08 € |
| 16020100 | I 16021001 | 7846000 | Erwerb von Geldmarktpapieren | Geldanlage Deutsche Bank | + | 15.007.000,00 € |
| 16020110 | I 16021004 | 6865000 | Rückflüsse Ausleihungen | Tilgung wurde ausgesetzt | ./. | 2.879.000,00 € |
| 16020120 | I 16021005 | 7865000 | Gewährung von Ausleihungen | Ansatz wurde nicht in Anspruch genommen. | ./. | 2.000.000,00 € |

ANHANG



STADT**LIPP**STADT

I. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sowie Erläuterungen zur Bilanz per 31.12.2018

Die Bilanz enthält sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten zum Bilanzstichtag. Die jeweiligen Bilanzansätze sind zum Bilanzstichtag vorsichtig und überwiegend einzeln bewertet worden. Sämtliche bis zum Zeitpunkt der Aufstellung bekannt gewordenen Risiken, die maßgeblichen Charakter haben, wurden aufgenommen.

Die in der (ersten) Eröffnungsbilanz per 1.1.2007 angesetzten vorsichtig geschätzten Zeitwerte des Anlagevermögens gelten für die Zeit nach dem 1.1.2007 als Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Über die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, in Anspruch genommene Ansatz- und Bewertungswahlrechte und angewendete Vereinfachungsmöglichkeiten wird wie folgt berichtet. Zur besseren Verständlichkeit und Übersichtlichkeit erfolgen unmittelbar an dieser Stelle auch die (weiteren) Erläuterungen zu einzelnen Bilanzposten.

Aktiva

1. Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus dem als Anlage 1 diesem Anhang beigefügten Anlagenspiegel.

Zum Stichtag 31.12.2018 erfolgte die gesetzlich vorgeschriebene **körperliche Inventur**. Insgesamt wurden nennenswerte Bestandsveränderungen dabei nicht festgestellt.

Der Medienbestand der Thomas-Valentin-Stadtbücherei wurde aufgrund des Inventurergebnisses durch eine Zuschreibung um 218 T€ auf 647 T€ erhöht.

Die **immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen** sind zu Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten vermindert um planmäßige Abschreibungen angesetzt worden. Die Festlegung der Nutzungsdauern orientiert sich an der vom Innenministerium Nordrhein-Westfalen bekannt gegebenen Abschreibungstabelle für Kommunen unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse in Lippstadt. Es wird die lineare Abschreibungsmethode angewendet.

Die in der Bilanzposition **Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen** enthaltenen Verkehrsschilder sowie die Buswartehäuser wurden aus Vereinfachungsgründen mit einem Festwert in Höhe von 50 % der Anschaffungskosten bewertet.

Das nachfolgende bewegliche Anlagevermögen der Bilanzposition **Betriebs- und Geschäftsausstattung** wurde aus Vereinfachungsgründen mit einem Festwert in Höhe von 50 % der Anschaffungskosten bewertet:

- a) Büroarbeitsplatzmobiliar
- b) Regalbestand der Aktenräume
- c) Regelmäßige Hardwareausstattung der Büroarbeitsplätze
- d) Inventar der Kindergärten
- e) Schul- und Sporthalleninventar
- f) Medienbestand der Thomas-Valentin-Stadtbücherei

Die Bilanzposition **Anteile an verbundenen Unternehmen** betrifft die nachfolgenden Tochterunternehmen, auf die die Stadt Lippstadt einen (unmittelbaren) beherrschenden Einfluss ausübt:

| Name der Gesellschaft | Anteil der Stadt Lippstadt | Teilwert per 31.12.2018 (in €) |
|-------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|
| Stadtwerke Lippstadt GmbH | 100,00 % | 47.893.000,- |
| Stadtentwässerung Lippstadt AöR | 100,00 % | 30.000.000,- |
| Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH | 100,00 % | 28.127.700,- |
| Kultur und Werbung Lippstadt GmbH | 100,00 % | 26.000,- |

Die Bilanzposition **Beteiligungen** betrifft die nachfolgenden Unternehmen:

| Name der Gesellschaft | Anteil der Stadt Lippstadt | Teilwert per 31.12.2018 (in €) |
|---|----------------------------|--------------------------------|
| Digitales Zentrum Mittelstand GmbH | 25,00 % | 15.340,00 |
| Westfälisches Gesundheitszentrum Holding GmbH | 12,00 % | 12.939.828,00 |
| Gesundheitszentrum in Bad Waldliesborn GmbH | 5,10 % | 1.360.000,00 |
| Westfälische Landes-Eisenbahn GmbH | 4,38 % | 36.937,94 |
| Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH | 3,75 % | 317.285,35 |
| Südwestfalen-IT ¹ | 3 von 105 Stimmen | 1,00 |
| Beteiligung d-NRW AöR | Nicht definiert | 1.000,00 |

1 Der angegebene Erinnerungswert dient dazu, auf Risiken hinzuweisen, die sich aus der Mitgliedschaft der Stadt an der Südwestfalen-IT ergeben (siehe auch Erläuterungen zu Ziff. 3.4/Sonstige Rückstellungen).

Bei den unter der Bilanzposition **Wertpapiere des Anlagevermögens** bilanzierten Werten handelt es sich um die ehemalige Beamten-Versorgungsrücklage der Stadt, die in einem – Kommunen vorbehaltenen und nicht für die Öffentlichkeit zugänglichen (= keine echten Wertpapiere i. S. e. Publikumsfonds) – Spezialfonds bei der Kreissparkasse Köln angelegt ist und deren gesetzlich vorgeschriebene Zweckbindung mit der Einführung des NKF und der damit verbundenen verbindlichen

Bilanzierung von Pensionsrückstellungen zum 1.1.2007 entfallen ist. Von diesem Zeitpunkt an stellt die Rücklage, die zum Nominalwert bilanziert wurde, eine allgemeine Zahlungsmittelreserve (Finanzanlage) dar. Geringfügige vorübergehende Wertanpassungen in natürlichen Schwankungsbreiten wurden nicht vorgenommen.

Die Bilanzposition **Ausleihungen an verbundene Unternehmen** weist die Nominalwerte der seitens der Stadt Lippstadt an ihre Tochtergesellschaften vergebenen Darlehen aus. Zum 31.12.2018 weisen diese folgenden Bestand aus:

- Stadtentwässerung Lippstadt AöR: 1 Darlehen
- Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Lippstadt mbH: 4 Darlehen
- Stadtwerke Lippstadt GmbH: 2 Darlehen
- Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH: 1 Darlehen

Die Bilanzposition **Sonstigen Ausleihungen** betrifft u. a. der Stadt noch geschuldete Restdarlehen, die Geschäftsguthaben der Stadt an den Volksbanken Beckum-Lippstadt eG und Störmede – Hörste eG und an der Bau- und Wohnungsgenossenschaft Lippstadt eG.

2. Umlaufvermögen

Der bei der Bilanzposition **Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren** bilanzierte Wert umfasst ein mit dem vollständigen Neupreis bewerteten Festwert für ein Büromateriallager, den Streusalz- und Mineralölvorrat im Baubetriebshof und die als Vorratsgrundstücke ausgewiesenen unbebauten Grundstücke der Stadt, die für private Bauwillige und Gewerbetreibende zum Bilanzstichtag vorgehalten wurden.

Bei den **Forderungen** der Stadt erfolgt in Abhängigkeit vom Alter der Forderung eine Einstufung als offene, zweifelhafte oder uneinbringliche Forderung und eine entsprechende Abwertung. Dabei werden – in Abhängigkeit von der Höhe der Forderung- Einzelfälle differenziert und die übrigen Fälle pauschal abgewertet. Einzelheiten zum Forderungsbestand sind aus dem als Anlage 2 beigefügten Forderungsspiegel ersichtlich.

Bei den unter der Bilanzposition **Wertpapiere des Umlaufvermögens** bilanzierten Werten handelt es sich um kurzfristige Geldanlagen zur Vermeidung von Verwarentgelten in Wertpapiere der Deutsche Sparkassen Leasing und der Deutsche Bank AG.

Als **Liquide Mittel** werden Guthaben bei Kreditinstituten ausgewiesen.

Beim Bilanzposten **Aktive Rechnungsabgrenzung** werden alle Auszahlungen der Stadt vor dem 31.12.2018 bilanziert, die Aufwand für einen Zeitraum nach dem 31.12.2018 darstellen. Es handelt sich hier im Einzelnen u. a. um:

- Netto-Beamtenbesoldung Januar 2019
- städtische Zuschüsse für Sportbaumaßnahmen, Ausbau bzw. Umbauten von Kindertageseinrichtungen und zur Lippstädter Weihnachtsbeleuchtung, die noch mehrjährige Bindungswirkung haben
- Kostenbeteiligungen der Stadt an der Beseitigung von Bahnübergängen, die insgesamt von der Deutschen Bahn AG finanziert werden, sowie an Baumaßnahmen an der WLE-Trasse, die im Zusammenhang mit städt. Straßenbaumaßnahmen stehen
- von der Stadt an die Stadtentwässerung AöR geleistete Erstattungen im Zusammenhang mit Straßenentwässerungsmaßnahmen

Passiva

1. Eigenkapital

Die Bilanzposition **Allgemeine Rücklage** verringerte sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt rund 140 T€. Diese Verringerung beruht im Wesentlichen auf der Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen aus dem Abgang von Anlagevermögen.

Beim Bilanzposten **Ausgleichsrücklage** wird der Bestand formell zunächst wie folgt ausgewiesen:

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| Bestand zum 31.12.2017 | 10.867.758,01 € |
| Entnahme laut Jahresergebnis 2017 | 4.665.590,44 € |
| Bestand zum 31.12.2018 | 6.202.167,57 € |

Gedanklich ist die Entwicklung der Ausgleichsrücklage jedoch im Zusammenhang mit der Position **Jahresergebnis** zu betrachten. Der Jahresüberschuss 2018 wird mit 5.589.458,04 € ausgewiesen. In der Gesamtbetrachtung weist die Ausgleichsrücklage nach der Ergebnisverwendung 2018 (Buchung zum 01.01.2019 nach entsprechendem Ratsbeschluss zum Jahresabschluss 2018) damit einen Neubestand in Höhe von 11.791.625,61 € auf.

2. Sonderposten

Der **Sonderposten für Zuwendungen** setzt sich zusammen aus den mit den Anlagearten des Sachanlagevermögens der Aktivseite korrespondierenden Investitionszuwendungen von Bund und Land. Die Auflösung der Sonderposten für Zuwendungen erfolgt entsprechend der Restnutzungsdauer der mit ihnen korrespondierenden Vermögensgegenstände.

Außerdem sind hier die Drittmittelfinanzierungsanteile am Anlagevermögen bilanziert, die aus dem Bezug der Allgemeinen Investitionspauschale (seit 1975), der Schulpauschale (seit 2002) und der Sportpauschale (seit 2004) herrühren. Bis einschließlich zum Eröffnungsbilanzstichtag 1.1.2007 wurde auf eine Zuordnung auf einzelne Anlagegüter verzichtet, die ausnahmslos willkürlich gewesen wäre. Die so ermittelte Gesamtsumme der genannten Sonderposten aus den Jahren bis einschl. Haushaltsjahr 2006 werden über eine durchschnittliche korrespondierende Nutzungsdauer von 30 Jahren (bis zum Jahr 2036) aufgelöst.

Die ab dem Jahr 2007 erhaltenen Pauschalen werden einzelnen im korrespondierenden Jahr angeschafften/hergestellten Vermögensgegenständen direkt zugeordnet und somit über deren Nutzungsdauer ertragswirksam aufgelöst.

Die Erfassung des **Sonderpostens für Beiträge** resultiert aus dem Kommunalabgabengesetz und dem Baugesetzbuch und korrespondiert somit durchweg mit dem Aktivposten 1.2.3.5 (Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen). Die Auflösung des Sonderpostens für Beiträge erfolgt entsprechend der Restnutzungsdauer der mit ihnen korrespondierenden Vermögensgegenstände.

Der **Sonderposten für den Gebührenaussgleich** beinhaltet folgende Gebührenüberschüsse:

- Abfallbeseitigung 417 T€
- Rettungsdienst 1.704 T€
- Straßenreinigung 286 T€
- Bestattungswesen 407 T€

Unter den **Sonstigen Sonderposten** sind Ablösebeträge für Stellplätze passiviert, die über die entsprechenden Nutzungsdauern ertragswirksam aufzulösen sind. Außerdem wird hier die bilanzielle Gegenposition zu einer Forderung aus Ersatzvornahme nach VOB/B ausgewiesen. Die Ersatzvornahme resultierte aus nicht ordnungsgemäß durchgeführten Arbeiten im Zuge der Errichtung der Gesamtschule.

3. Rückstellungen

Der Wert für die **Pensions- und Beihilferückstellungen** wurde auf der Grundlage eines - im Auftrag der Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kwv) - durch die Heubeck AG, Köln, vorgelegten versicherungsmathematischen Gutachtens zum 31.12.2018 ermittelt. Die Rückstellungen beinhalten neben den künftigen Versorgungslasten der Stadt Lippstadt auch die Ansprüche auf Beihilfen. Bewertet wurden die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen gegenüber aktiven Beamten sowie Versorgungsempfängern. Für die Bewertung der Beihilfeverpflichtungen wurden dabei nur die zukünftigen Verpflichtungen gegenüber den derzeitigen Aktiven zur Zahlung von Beihilfen nach Eintritt des Versorgungsfalls sowie gegenüber den derzeitigen Versorgungsempfängern und Hinterbliebenen (ohne nicht schwerbehinderte Waisen) berücksichtigt.

Ermittelt wurde jeweils der Teilwert der Verpflichtungen. Dabei wird eine kalkulatorische Gleichverteilung der Belastungen aus den Pensions- bzw. Beihilfeverpflichtungen über die Dauer des aktiven Dienstverhältnisses unterstellt. Als Finanzierungsbeginn wurde dabei der Beginn des Dienstverhältnisses beim ersten Dienstherrn angesetzt.

Die Bewertung erfolgte mit dem in der Gemeindehaushaltsverordnung des Landes NRW vorgesehenen Rechnungszins von 5,0 % auf Basis der Heubeck-Richttafeln 2018 G. Für die Höhe der Versorgung werden die zum 31.12.2018 maßgeblichen Werte auf Basis des Gesetzes vom 07.04.2017 zur Anpassung der Dienst- und Versorgungsbezüge 2017/2018 sowie zur Änderung weiterer dienstrechtlicher Vorschriften im Land NRW berücksichtigt. Das rechnungsmäßige Pensionierungsalter wurde für Feuerwehrbeamte mit 60 Jahren und alle übrigen Beamten mit der auf volle Jahre gerundeten Regelaltersgrenze gemäß § 31 LBG NRW angesetzt. Die Sonderzahlung ist im Zuge des DRModG NRW in die Besoldungstabellen eingebaut worden.

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgte auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängigen steigenden Schadenprofils (Wahrscheinlichkeitstafeln 2017).

Der Bilanzposten stellt sich im Verlauf des Jahres 2018 wie folgt dar:

| (€) | Stand 31.12.2017 | Entnahme | Zuführung | Stand 31.12.2018 |
|------------------------|------------------|--------------|--------------|------------------|
| Pensionsrückstellungen | 60.499.800,00 | 1.707.066,00 | 4.655.110,00 | 63.447.844,00 |
| Beihilferückstellungen | 19.321.041,00 | 0,00 | 1.647.505,00 | 20.968.546,00 |

Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Zum Jahresabschluss war die Bildung von Rückstellungen nicht notwendig.

Instandhaltungsrückstellungen

Diese Bilanzposition stellt dar, in welchem Umfang und welcher Höhe Maßnahmen für die Instandsetzung an Gebäuden und Straßen unterblieben sind und innerhalb des mittelfristigen Finanzplanungszeitraums durchgeführt bzw. nachgeholt werden sollen, die den Substanzerhalt der jeweiligen entsprechenden Anlagegüter bis zum Erreichen der gewöhnlichen Nutzungsdauer sicherstellen.

Sonstige Rückstellungen

Bei den sonstigen Rückstellungen werden die wesentlichen Sachverhalte aufgeführt, die im Jahr 2018 die nachfolgenden Veränderungen erfuhren:

| (€) | Stand 31.12.2017 | Entnahme | Zuführung | Stand 31.12.2018 |
|---|------------------|--------------|------------|------------------|
| Resturlaub, Überstunden, Gleitzeitguthaben ¹ | 1.771.127,74 | 655,10 | 20.219,11 | 1.790.691,75 |
| Altersteilzeitrückstellung | 96.987,78 | 18.949,11 | 126.411,94 | 204.450,61 |
| Überörtliche Prüfung GPA | 62.500,00 | 0,00 | 25.000,00 | 87.500,00 |
| Rückstellung für abgegebene Beamte | 505.904,00 | 0,00 | 30.582,00 | 536.486,00 |
| Verlustausgleich RLG | 206.446,00 | 206.446,00 | 201.555,00 | 201.555,00 |
| Familienpflege | 591.699,63 | 398.077,53 | 635.936,82 | 829.558,92 |
| Heimerziehung | 499.977,95 | 135.929,36 | 76.736,68 | 440.785,27 |
| Nachzahlung Betriebskosten Kita - gesetzlich - | 80.000,00 | 0,00 | 0,00 | 80.000,00 |
| Nachzahlung Betriebskosten Kita - freiwillig - | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 |
| Rückstellung Schulden-Portfolio-Beratung ² | 2.635.049,95 | 2.635.049,95 | 0,00 | 0,00 |
| Rückstellung Pensions- und Beihilfeverpflichtungen für die Beamten der KDVB | 1.496.916,70 | 0,00 | 0,00 | 1.496.916,70 |
| Kostenerstattungen Ambulante Hilfen | 9.800,00 | 9.750,43 | 11.062,81 | 11.112,38 |
| Vormundschaften/Pflegschaften | 12.455,00 | 12.455,00 | 7.054,78 | 7.054,78 |
| Gewerbsteuererstattung ³ | 5.645.500,00 | 0,00 | 258.000,00 | 5.903.500,00 |
| Sonstige Rückstellungen | 231.985,55 | 231.985,55 | 78.241,56 | 78.241,56 |

¹ Bewertung anhand der gewichteten Durchschnittsmethode

² Die bestehenden Derivate der Stadt Lippstadt (insgesamt 15 Einzelabschlüsse) und die mit ihnen verbundenen Grundgeschäfte (Darlehen) wurden zu Bewertungseinheiten zusammengefasst, wenn die Derivate im Vergleich zum Grundgeschäft keine wesentlich erhöhten oder anderweitigen Risiken aufwiesen.

Unter Mitwirkung fachkundiger Dritter sowie in enger Abstimmung und im Einvernehmen mit der Gemeindeprüfungsanstalt NRW waren zum Bilanzstichtag 31.12.2010 für verschiedene Zinssicherungen und -optimierungen Drohverlustrückstellungen gebildet worden.

Es handelte sich dabei zum einen um 6 Geschäfte (davon 3 Geschäfte mit Bezug zum Schweizer Franken), für die eine Drohverlustrückstellung in Höhe von insgesamt rd. 3.752 TEUR ermittelt wurde. Dieser Betrag entspricht dem stichtagsbezogenen Marktwert der genannten Derivate. Zum anderen waren weitere 4 Einzelabschlüsse identifiziert worden, bei denen ein eingepreister negativer Marktwert aus aufgelösten Vorgängergeschäften und/oder ein anteiliger negativer Marktwert im Zusammenhang mit einem Kündigungsrecht der Bilanzierungspflicht unterliegen. In der Summe beliefen sich die Drohverlustrückstellungen für diese 4 Derivate auf 1.252 T€.

Aus der Gruppe dieser genannten insgesamt 10 Geschäfte sind im Jahr 2012 6 wegen Beratungspflichtverletzungen der Bank vor dem LG Düsseldorf beklagt worden. In den Jahresabschlüssen der Folgejahre ab 2011 wurden die entsprechenden Rückstellungen für drohende Verluste wegen der bestehenden Klageerfolgsaussichten wieder aufgelöst bzw. nicht mehr verankert, so dass für die Bilanz des Jahres 2011 nur noch eine Rückstellung von 1.136 T€ für die genannten 4 Geschäfte verblieb. Daneben wurden für 2011 bzw.

auch ab 2012 im Gegenzug Rückstellungen für zu erwartende Erstattungen per Saldo erzielter Erträge / nicht geleisteter Zahlungen im Falle des endgültigen Obsiegens vor Gericht sowie (ab 2012) rein vorsorglich (anteilige und mit einer geringen Quote versehene) Prozesskosten im Rückstellungsbereich passiviert. Zum Bilanzstichtag 31.11.2011 beliefen sich die Rückstellungen dieser Art auf 420 T€, so dass der Gesamtrückstellungsbetrag 1.556 T€ betrug.

Per 31.12.2012 betragen die Rückstellungen in Summe 1.617 T€. Die Erhöhung um 61 T€ gegenüber 2011 resultiert aus anteiligen Prozesskosten sowie zwangsläufigen Veränderungen bei Geschäften mit eingepreisten Marktwerten/Kündigungsrechten und bei Rückstellungen für zu erwartende Erstattungen bei endgültigem Obsiegen.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 erfolgte eine weitere Zuführung in Höhe von 503 T€, so dass sich der Gesamtrückstellungsbetrag auf 2.120 T€ belief. Diese Zuführung basierte ebenfalls auf (erhöhten) anteiligen Prozesskosten und weiteren zwangsläufigen Veränderungen bei Derivaten mit eingepreisten Marktwerten/Kündigungsrechten sowie insbesondere auf erforderlichen Anpassungen im Bereich unter Umständen zu leistender Erstattungen und evtl. notwendiger Nachzahlungen an die Gegenseite.

Insgesamt sind im Jahr 2012 durch 2 Klagen bereits 9 Abschlüsse angegriffen worden. Aufgrund einer weiteren Klageerhebung im Dezember 2013 wurde letztlich das gesamte Portfolio mit 15 Einzelabschlüssen streitgegenständlich.

Alle Klageverfahren waren auch zum 31.12.2014 noch nicht beendet, so dass im Jahresabschluss weitere Fortschreibungen der bereits für die Vorjahre genannten einzelnen Rückstellungstatbestände vorzunehmen waren. Im Ergebnis wurde per 31.12.2014 ein Rückstellungsgesamtbetrag von 2.892 T€ ermittelt.

Ein unveränderter gerichtlicher Verfahrensstand war auch zum Bilanzstichtag 31.12.2015 zu verzeichnen. Mit Ausnahme unverändert gebliebener Rückstellung im Teilbereich Prozesskosten erfolgten notwendige Anpassungen wiederum bei Derivaten mit eingepreisten Marktwerten und mit Kündigungsrechten sowie im Zusammenhang mit unter Umständen zu leistenden Erstattungen und eventuell erforderlichen Nachzahlungen an die Gegenseite. Aufgrund dieser Veränderungen ergab sich per Jahresende 2015 ein Bilanzierungsgesamtbetrag i. H. v. 3.822 T€.

Die im letzten Absatz geschilderten Sachverhalte trafen unverändert auch zum 31.12.2016 zu. Durch notwendige Fortschreibungen in den einzelnen Teilbereichen erhöhte sich die Gesamtrückstellung auf 4.781 T€.

Aufgrund der vom Rat der Stadt Lippstadt im Dezember 2017 erteilten Zustimmung zu einem Vergleich mit der Gegenseite und damit verbundenen Beendigung der Klageverfahren sowie der Auflösung weiterer Geschäfte sind im Einvernehmen mit der örtlichen Rechnungsprüfung zum Bilanzstichtag 31.12.2017 zunächst alle bisherigen Rückstellungen vollumfänglich aufgelöst worden, für eines der in Folge noch verbliebenen Derivate (Zinssicherung), dessen evtl. Auflösung im Folgejahr geprüft werden sollte, ergab sich jedoch im Zusammenhang mit der Konnexitätsfrage die Notwendigkeit, eine neue Rückstellung i. H. v. 2.635 T€ zu bilden.

Infolge weiterer Ratsbeschlüsse vom 09.07.2018 und 10.12.2018 sind von den zunächst noch im Portfolio verbliebenen letzten 7 Zinssicherungsgeschäfte 5 im Jahre 2018 und 2 im Jahre 2019 beendet worden. In diesem Zusammenhang erfolgte in 2018 auch die Auflösung der o.g. Rückstellung i. H. v. 2.635 T€.

³ Seit 2013 läuft das Klageverfahren eines Gewerbesteuerpflichtigen gegen die Festsetzung des Gewerbesteuermessbetrages für das Jahr 2009 durch das Finanzamt Lippstadt. Da es sich bei dem beklagten Sachverhalt um eine Fallkonstellation mit grundsätzlicher Bedeutung handelt, ist das Verfahren mittlerweile beim Europäischen Gerichtshof (EuGH) anhängig, da das Finanzgericht Münster sich mit einer Bitte zur Vorabentscheidung an den EuGH gewandt hat. Der Generalanwalt hat in seinem Schlussantrag am 7. Februar 2018 dem EuGH vorgeschlagen, der Vorlagefrage des FG Münster so zu antworten, dass der Klage der gewerbesteuerpflichtigen Firma in vollem Umstand zu entsprechen sei. Damit liegen die Voraussetzungen zur Bildung einer Rückstellung vor, da nach sorgfältiger Beurteilung davon ausgegangen werden muss, dass das Verfahren nicht zugunsten der Stadt Lippstadt entschieden und dadurch der Stadt ein Verlust in nicht geringfügiger Höhe entstehen wird.

Die strittigen Beträge wurden an die Stadt Lippstadt entrichtet, da im Rahmen des Einspruchs- und Klageverfahrens keine Aussetzung beantragt wurde. Diese sind, inkl. der entsprechenden Verzinsung, nach Umsetzung des zu erwartenden Urteils und dem Erlass der neuen Gewerbesteuermessbeträge an die steuerpflichtige Firma zu erstatten. Die entsprechende Neuveranlagung wird zu einer Gewerbesteuererstattung von rd. 4.300 T€ führen, die einen ebenfalls zurückzustellenden Zinsbetrag von ca. 1.345 T€ nach sich zieht.

Aufgrund der erwarteten Beendigung des Klageverfahrens in 2019 war auch für das Haushaltsjahr 2018 noch ein Betrag für die Gewerbesteuerverzinsung zurückzustellen. Dieser Betrag errechnet sich aus der Verzinsung der Gewerbesteuererstattungen für die Jahre 2010 und 2011 für das Haushaltsjahr 2018 und beträgt insgesamt 258 T€.

4. Verbindlichkeiten

Sämtliche Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Eine besondere Besicherung der Verbindlichkeiten liegt nicht vor. Auf die gem. § 42 Abs. 2 GemHVO mögliche Bilanzierung von Kreditbeschaffungskosten (Disagio) wird verzichtet.

Einzelheiten zum gesamten Bestand der Verbindlichkeiten sind aus dem als Anlage 3 beigefügten Verbindlichkeitspiegel ersichtlich.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Hier werden alle Einzahlungen an die Stadt vor dem 31.12.2018 bilanziert, die Ertrag für einen Zeitraum nach dem 31.12.2018 darstellen. Es handelt sich hier im Wesentlichen um Friedhofsbenutzungsgebühren.

II. Sonstige Angaben

Als Haftungsverhältnisse waren zum 31.12.2018 Bürgschaften für die Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH (370 T€), die Stadtwerke Lippstadt GmbH (4.923 T€), die Stadtentwässerung Lippstadt AöR (1.555 T€), die Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Lippstadt GmbH (1.466 T€) und die Gesundheitszentrum in Bad Waldliesborn GmbH (356 T€) übernommen. Ferner haftet die Stadt Lippstadt gem. § 114 a Abs. 5 GO NRW unbeschränkt als Gewährträger der Stadtentwässerung Lippstadt AöR.

III. Fristigkeit und Zusammensetzung der Forderungen und der Verbindlichkeiten

Es wird auf die Anlage 2 (Forderungsspiegel per 31.12.2018) und die Anlage 3 (Verbindlichkeitspiegel per 31.12.2018) zu diesem Anhang verwiesen.

Anlage 1 zum Anhang

Anlagenpiegel per 31.12.2018

| Postenbezeichnung | Anschaffungs- und Herstellungskosten | | | | Abschreibungen | | | Buchwert | Buchwert |
|--|--------------------------------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|---------------------------|------------------|------------------|
| | Anschaffungs- und Herstellungskosten | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Zugang | Zuschreibungen | kumulierte Abschreibungen | | |
| | 31.12.2017 | 2018 | 2018 | 2018 | 2018 | 2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2017 |
| 1. Anlagevermögen | | | | | | | | | |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.502.810,08 € | 241.996,67 € | 18.515,67 € | - € | 93.975,63 € | - € | 1.222.353,01 € | 503.938,07 € | 374.432,70 € |
| 1.2 Sachanlagen | | | | | | | | | |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | | | | | | | |
| 1.2.1.1 Grünflächen | 54.148.226,59 € | 559.319,26 € | 288.390,49 € | 1.608.660,88 € | 1.240.374,67 € | - € | 20.021.551,91 € | 36.006.264,33 € | 35.367.049,35 € |
| 1.2.1.2 Ackerland | 4.313.585,65 € | 24,74 € | - € | 322.827,05 € | - € | - € | - € | 4.636.437,44 € | 4.313.585,65 € |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten | 1.473.895,23 € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 1.473.895,23 € | 1.473.895,23 € |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | 3.726.396,82 € | - € | - € | - € | 15.224,08 € | - € | 89.111,66 € | 3.637.285,16 € | 3.652.509,24 € |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | | | | | | | |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 7.649.224,71 € | 4.146,72 € | 3,00 € | 6.265,87 € | 152.747,86 € | - € | 1.949.484,04 € | 5.697.618,52 € | 5.852.488,53 € |
| 1.2.2.2 Schulen | 121.713.202,11 € | 239.159,23 € | 4,00 € | 5.272.287,37 € | 2.174.835,16 € | - € | 27.032.226,70 € | 100.192.418,01 € | 96.855.810,57 € |
| 1.2.2.3 Wohnbauten | 1.272.365,45 € | - € | - € | - € | 12.017,55 € | - € | 241.254,53 € | 1.031.110,92 € | 1.043.128,47 € |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 26.999.790,62 € | - € | 93.330,72 € | 22.960,00 € | 495.657,30 € | - € | 6.568.431,24 € | 20.360.988,66 € | 20.927.016,68 € |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | | | | | | | | | |
| 1.2.3.1 Grund und Boden | 45.599.156,48 € | 247.815,95 € | 34.133,25 € | 58.901,39 € | - € | - € | - € | 45.871.740,57 € | 45.599.156,48 € |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel | 39.800.412,89 € | 10.450,75 € | 8.722,64 € | 111.778,81 € | 501.157,32 € | - € | 6.710.544,27 € | 33.203.375,54 € | 33.591.025,94 € |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 46.663,76 € | - € | - € | - € | - € | - € | 46.663,76 € | - € | - € |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 173.438.043,12 € | 109.211,46 € | 13.439,18 € | 1.586.518,94 € | 5.748.370,77 € | - € | 70.959.794,63 € | 104.160.539,71 € | 108.226.619,26 € |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 37.268.322,25 € | - € | - € | 245.749,15 € | 498.032,85 € | - € | 4.126.653,38 € | 33.387.418,02 € | 33.639.701,72 € |
| 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden | 633.565,86 € | - € | 72,18 € | - € | 16.703,23 € | - € | 210.119,73 € | 423.373,95 € | 440.149,36 € |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 1.803.865,75 € | 67.311,00 € | - € | - € | - € | - € | - € | 1.871.176,75 € | 1.803.865,75 € |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 14.509.176,43 € | 396.405,15 € | 65.993,59 € | 29.157,23 € | 911.874,83 € | - € | 8.827.966,82 € | 6.040.778,40 € | 6.593.084,44 € |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 16.079.884,03 € | 869.818,62 € | 33.207,46 € | 34.182,81 € | 644.817,22 € | 217.813,34 € | 5.665.592,51 € | 11.285.085,49 € | 10.841.295,40 € |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 7.383.389,43 € | 11.667.354,46 € | 104.269,79 € | - 9.286.757,76 € | - € | - € | - € | 9.659.716,34 € | 7.383.389,43 € |
| 1.3 Finanzanlagen | | | | | | | | | |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 106.046.700,00 € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 106.046.700,00 € | 106.046.700,00 € |
| 1.3.2 Beteiligungen | 14.682.324,92 € | - € | 1.532,63 € | - € | - € | - € | 10.400,00 € | 14.670.392,29 € | 14.671.924,92 € |
| 1.3.3 Sondervermögen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens | 480.840,61 € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | 480.840,61 € | 480.840,61 € |
| 1.3.5 Ausleihungen | | | | | | | | | |
| 1.3.5.1 an verbundene Unternehmen | 13.034.706,68 € | 5.388.272,00 € | 631.768,66 € | - € | - € | - € | - € | 17.791.210,02 € | 13.034.706,68 € |
| 1.3.5.2 an Beteiligungen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 1.3.5.3 an Sondervermögen | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € | - € |
| 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen | 121.322,47 € | 1.533,87 € | 818,06 € | - € | - € | - € | - € | 122.038,28 € | 121.322,47 € |
| Gesamt | 693.727.871,94 € | 19.802.819,88 € | 1.294.201,32 € | - € | 12.505.788,47 € | 217.813,34 € | 153.682.148,19 € | 558.554.342,31 € | 552.333.698,88 € |

Anlage 2 zum Anhang

Forderungsspiegel per 31.12.2018

| Art der Forderungen | Gesamtbetrag | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag 31.12.2017 |
|--|--------------|----------------------------|---------------|---------------------|----------------------------|
| | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| | € | € | € | € | € |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 6.950.520,24 | 6.555.219,72 | 395.300,52 | | 7.904.591,59 |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | 168.376,18 | 167.577,18 | 799,00 | | 446.373,73 |
| 3. Summe aller Forderungen | 7.118.896,42 | 6.722.796,90 | 396.099,52 | | 8.350.965,32 |

Anlage 3 zum Anhang

Verbindlichkeitspiegel per 31.12.2018

| Art der Verbindlichkeiten | Gesamtbetrag 31.12.2018 | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag 31.12.2017 |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|----------------------------|
| | € | bis zu 1 Jahr € | 1 bis 5 Jahre € | mehr als 5 Jahre € | € |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Anleihen | | | | | |
| 2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | | | | | |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen | | | | | |
| 2.2 von Beteiligungen | | | | | |
| 2.3 von Sondervermögen | | | | | |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich | | | | | |
| 2.5 von Kreditinstituten | 36.190.464,46 | | 4.865.087,26 | 31.325.377,20 | 36.141.735,39 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | | | | | |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 36.135,18 | | 36.135,18 | | 48.180,24 |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 2.858.242,37 | 2.853.486,48 | 4.755,89 | | 2.592.817,44 |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 1.937.639,95 | 1.937.639,95 | | | 2.100.765,92 |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | 399.345,05 | 399.345,05 | | | 1.190.626,40 |
| 8. Erhaltene Anzahlungen | 12.669.184,36 | 12.381.296,82 | 287.887,54 | | 9.763.347,35 |
| 9. Summe aller Verbindlichkeiten | 54.091.011,37 | 17.571.768,30 | 5.193.865,87 | 31.325.377,20 | 51.837.472,74 |
| | | | | | |
| Nachrichtlich: Bürgschaften | 8.669.577,04 | | | 8.669.577,04 | 14.130.068,30 |

LAGEBERICHT



STADT**LIPP**STADT

1. Vorbemerkung

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht beizufügen. Darin sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses darzustellen, insbesondere zur Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage. Insgesamt ist ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Schuldenlage zu vermitteln. Des Weiteren ist auf Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung einzugehen. Im Übrigen ist über Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, zu berichten.

Ausführliche Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen zwischen dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz des Jahres 2018 und den Ist-Daten sind dem Jahresabschluss sowohl für die Gesamtergebnis- als auch für die Gesamtfinanzrechnung beigelegt.

Nachfolgend werden die wichtigsten Ergebnisse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage im Detail (auch Periodenvergleiche) erläutert.

2. Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz vom 31.12.2018 weist verkürzt folgende Struktur aus:

| | 31.12.2017 | 31.12.2018 | Mehr / weniger | |
|--------------------------------|------------|------------|----------------|--------|
| | Mio. € | Mio. € | Mio. € | % |
| Anlagevermögen | 552,3 | 558,6 | + 6,3 | + 1,0% |
| Umlaufvermögen | 45,4 | 48,7 | + 3,3 | + 7,0% |
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 12,7 | 13,0 | + 0,3 | + 2,0% |
| Summe Aktiva | 610,4 | 620,3 | + 9,9 | + 1,6% |
| Eigenkapital | 240,3 | 245,7 | + 5,4 | + 2,0% |
| Sonderposten | 209,4 | 209,8 | + 0,4 | 0,00% |
| Rückstellungen | 93,7 | 96,1 | + 2,4 | + 3,0% |
| Verbindlichkeiten | 51,8 | 54,1 | + 2,3 | + 4,0% |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 15,2 | 14,6 | - 0,6 | - 4,0% |
| Summe Passiva | 610,4 | 620,3 | + 9,9 | + 1,6% |

Die Bilanzsumme hat sich insgesamt um 9,9 Mio. € (= + 1,6%) erhöht.

Ursache für den Zuwachs im Umlaufvermögen ist der entsprechende Zugang bei den Wertpapieren des Umlaufvermögens, die zur Liquiditätssteuerung bzw. der Vermeidung von Verwarentgelten für Kontenguthaben beschafft wurden. Als entsprechende Gegenposition ist die Verringerung der liquiden Mittel zu betrachten, aus denen die Umwandlung der Finanzmittel in Wertpapiere erfolgt ist.

Auf der Passivseite resultiert die Erhöhung des Eigenkapitals im Wesentlichen aus dem positiven Jahresergebnis 2018.

Die Veränderung der Gesamtrückstellungshöhe ergibt sich größtenteils aus Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen i. H. v. ca. 4,6 Mio. € und der vollständigen Auflösung der Rückstellung für die verbliebenen letzten Zinssicherungsgeschäfte i. H. v. ca. 2,6 Mio. €.

Die Zunahme der Verbindlichkeiten entsteht im Wesentlichen durch die Verwendung der Investitionspauschalen nach dem Gemeindefinanzierungsgesetz für Anlagen im Bau. Bis zur Aktivierung der Anlagen sind diese Mittel als erhaltene Anzahlungen (Unterposition der Verbindlichkeiten) zu bilanzieren.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 präsentieren sich die Bilanzkennzahlen wie folgt:

Eigenkapitalquote 1 (Die Kennzahl misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann bei einer Gemeinde ein wichtiger Bonitätsfaktor sein)

| | |
|--------------------|---------------|
| Eigenkapital X 100 | 2018 = 39,6 % |
| Bilanzsumme | 2017 = 39,4 % |
| | 2016 = 40,3 % |
| | 2015 = 40,6 % |
| | 2014 = 39,2 % |

Eigenkapitalquote 2 (Die Kennzahl misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um diese „langfristigen“ Sonderposten erweitert)

| | |
|---|---------------|
| (Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und für Beiträge) X 100 | 2018 = 72,9 % |
| Bilanzsumme | 2017 = 73,4 % |
| | 2016 = 73,8 % |
| | 2015 = 75,1 % |
| | 2014 = 74,5 % |

Fehlbetragsquote (Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.)

| | |
|--|-------------------------|
| Fehlbetrag X (-100) | 2018 = Jahresüberschuss |
| Ausgleichsrücklage + Allgemeine Rücklage | 2017 = 1,9 % |
| | 2016 = Jahresüberschuss |
| | 2015 = Jahresüberschuss |
| | 2014 = 1,9 % |

Infrastrukturquote (Die Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen der Gemeinde entspricht. In Einzelfällen kann es sachgerecht sein, auch die Gebietsgröße der Gemeinde oder andere örtliche Besonderheiten bei der Bewertung dieser Kennzahl zu berücksichtigen)

| | |
|-----------------------------|---------------|
| Infrastrukturvermögen X 100 | 2018 = 34,9 % |
| | 2017 = 36,2 % |
| Bilanzsumme | 2016 = 37,1 % |
| | 2015 = 37,7 % |
| | 2014 = 37,9 % |

Anlagendeckungsgrad 2 (Die Kennzahl gibt an, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. Bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt)

| | |
|--|----------------|
| (Eigenkapital + Sonderposten für Zuwendungen und für Beiträge + Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren) X 100 | 2018 = 101,7 % |
| | 2017 = 101,2 % |
| Anlagevermögen | 2016 = 102 % |
| | 2015 = 99,1 % |
| | 2014 = 97,6 % |

Dynamischer Verschuldungsgrad (Mit Hilfe der Kennzahl lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Gemeinde an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden können. Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen = Entschuldungsdauer)

| | |
|---|-------------------------|
| Effektiv-Verschuldung (Sonderposten für den Gebührenausschlag + Rückstellungen + Verbindlichkeiten ./.. Liquide Mittel ./.. Kurzfristige Forderungen) | 2018 = 9,0 Jahre |
| | 2017 = Jahresfehlbetrag |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Finanzrechnung) | 2016 = 7,1 Jahre |
| | 2015 = 4,7 Jahre |
| | 2014 = Jahresfehlbetrag |

Liquidität 2. Grades (Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr gedeckt werden können)

| | |
|---|----------------|
| (Liquide Mittel + kurzfristige Forderungen) X 100 | 2018 = 167,2 % |
| | 2017 = 262 % |
| kurzfristige Verbindlichkeiten | 2016 = 225 % |
| | 2015 = 140 % |
| | 2014 = 179 % |

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote (Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr belastet wird, kann mit Hilfe dieser Kennzahl beurteilt werden)

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Kurzfristige Verbindlichkeiten X 100 | 2018 = 2,8 % |
| | 2017 = 2,6 % |
| Bilanzsumme | 2016 = 3,7 % |
| | 2015 = 5,3 % |
| | 2014 = 3,6 % |

3. Ertragslage

Das Haushaltsjahr 2018 schließt in der Ergebnisrechnung – bei einem ursprünglich geplanten Überschuss laut Haushaltsplan von rd. 644 T€ – mit einem Jahresüberschuss von rd. 5.589 T€ ab. Diese Abweichung (Soll-/Ist-Vergleich) resultiert aus einer großen Anzahl verschiedener Positionen. Die einzelnen Differenzen sind detailliert auf den Seiten 6 ff. dieses Jahresabschlusses erläutert.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 präsentieren sich die Ertragskennzahlen wie folgt:

Aufwandsdeckungsgrad (Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden.)

| | |
|---------------------------|----------------|
| Ordentliche Erträge X 100 | 2018 = 100,9 % |
| | 2017 = 94,1 % |
| Ordentliche Aufwendungen | 2016 = 97,8 % |
| | 2015 = 101,8 % |
| | 2014 = 93,6 % |

Abschreibungsintensität (Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.)

| | |
|---|--------------|
| Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen X 100 | 2018 = 6,6 % |
| | 2017 = 6,3 % |
| Ordentliche Aufwendungen | 2016 = 7,4 % |
| | 2015 = 7,8 % |
| | 2014 = 8,2 % |

Drittfinanzierungsquote (Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern. Damit wird die Beeinflussung des Werteverzehrs durch die Drittfinanzierung deutlich.)

| | |
|--|---------------|
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten X 100 | 2018 = 73,4 % |
| | 2017 = 70,6 % |
| Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen | 2016 = 65,9 % |
| | 2015 = 61,3 % |
| | 2014 = 65,4 % |

Zinslastquote (Die Kennzahl zeigt auf, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit besteht)

| | |
|--------------------------|--------------|
| Finanzaufwendungen X 100 | 2018 = 0,3 % |
| | 2017 = 0,2 % |
| Ordentliche Aufwendungen | 2016 = 0,4 % |
| | 2015 = 0,6 % |
| | 2014 = 0,8 % |

Netto-Steuerquote (Die Kennzahl gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft der Gemeinde ist es erforderlich, den Gemeindeanteil an der Gewerbesteuer und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen)

| | |
|---|---------------|
| (Steuererträge - Gewerbesteuerumlage) X 100 | 2018 = 56,1 % |
| Ordentliche Erträge – Gew.St. Umlage | 2017 = 52,3 % |
| - Finanz.bet. Fonds Deutsche Einheit | 2016 = 51,9 % |
| | 2015 = 52,6 % |
| | 2014 = 51,8 % |

Zuwendungsquote (Die Kennzahl gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist)

| | |
|-------------------------------|---------------|
| Erträge aus Zuwendungen X 100 | 2018 = 23,2 % |
| Ordentliche Erträge | 2017 = 23,3 % |
| | 2016 = 23,5 % |
| | 2015 = 24,6 % |
| | 2014 = 23,0 % |

Personalintensität (Die Kennzahl gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird)

| | |
|----------------------------|---------------|
| Personalaufwendungen X 100 | 2018 = 23,4 % |
| Ordentliche Aufwendungen | 2017 = 22,2 % |
| | 2016 = 23,2 % |
| | 2015 = 24,3 % |
| | 2014 = 24,0 % |

Sach- und Dienstleistungsintensität (Die Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat)

| | |
|---|---------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen X 100 | 2018 = 11,1 % |
| Ordentliche Aufwendungen | 2017 = 10,4 % |
| | 2016 = 12,2 % |
| | 2015 = 8,8 % |
| | 2014 = 8,5 % |

Transferaufwandsquote (Die Kennzahl stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her)

| | |
|----------------------------|---------------|
| Transferaufwendungen X 100 | 2018 = 50,2 % |
| Ordentliche Aufwendungen | 2017 = 50,3 % |
| | 2016 = 47,9 % |
| | 2015 = 48,4 % |
| | 2014 = 47,1 % |

4. Finanzlage

Die Finanzlage der Stadt Lippstadt war im Haushaltsjahr 2018 geprägt durch erhebliche Bewegungen bei den liquiden Mitteln – diese in erster Linie bedingt durch kurzfristige Geldanlagen und weiterhin auch durch die Gewährung von Ausleihungen an verbundene Unternehmen. Insgesamt führt dies zu einem Rückgang des Bestandes der liquiden Mittel von 32,7 Mio. € auf 22,7 Mio. €.

Investitionsquote (Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen.)

| | |
|---|----------------|
| Bruttoinvestitionen X 100 (Abgänge + Abschreibungen) des Anlagevermögens | 2018 = 145,1 % |
| | 2017 = 169,9 % |
| | 2016 = 76,0 % |
| | 2015 = 51,9 % |
| | 2014 = 33,4 % |

Die nachfolgenden größeren Investitionsmaßnahmen (> 100 TEUR) wurden im Jahr 2018 getätigt:

| inv. Maßnahmen 2018 (über 100.000,00 €) | |
|---|------------------------|
| Bezeichnung | aktivierter Betrag |
| EDV-Geräte | 191.805,59 € |
| Softwarelizenzen über 410 € | 250.225,11 € |
| Fahrzeuge und Fahrzeugzubehör | 611.066,43 € |
| Feuerwehrfahrzeuge und Fahrzeugzubehör | 332.895,17 € |
| Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände | 186.040,18 € |
| Feuerwehrfahrzeuge und Zubehör | 179.359,40 € |
| Umbaumaßnahmen Feuerwehrgerätehaus | 334.301,75 € |
| Abriss u. Neubau Sporthalle Niels-Stensen-Grundschule | 380.679,53 € |
| Anschaffung Container z. Erweiterung Kopernikusschule | 257.121,22 € |
| Umgestaltung von Schulhöfen | 422.108,39 € |
| Kompl. Innensan. Westflügel als Fortf.Maßn. KII | 441.009,74 € |
| Teilsanierung Martinschule Cappel | 101.836,07 € |
| Sanierung Zwischentrakt Hanse-Kolleg | 558.669,95 € |
| Baukosten Gesamtschule | 1.576.111,71 € |
| Baukosten Zweifachsporthalle | 596.248,99 € |
| Techn.Sanierung Stadttheater | 1.695.006,65 € |
| Dreifachsporthalle | 142.250,72 € |
| Erst. Herrichtung u. Ausstattung Kinderspielplätze | 111.218,55 € |
| Komplettsanierung Nikolaischule | 105.138,73 € |
| Erwitter Str. - Ausbau | 237.094,95 € |
| Ausbau Clevesche Str. (Graf-Adolf-Str.-Clevesche Str. (Graf-Adolf-Str. - Simonstr.) | 160.695,14 € |
| Conzestr. - Ausbau | 168.616,17 € |
| Am Eichenhügel | 184.945,72 € |
| Baugebiet Boschstr. | 121.545,84 € |
| Ausbau Nebenanlagen Paderborner Str. | 960.706,80 € |
| Erneuerung von Brückenbauwerken | 163.331,43 € |
| Juchaczstr. (Ausbau bis Wiedenbrücker Str.) | 342.139,43 € |
| Ersatz vorhandener Straßenbeleuchtungsanlagen durch LED-Leuchten | 352.715,74 € |
| Bau der Südtangente (Südtor bis Unionstr.) | 192.366,22 € |
| Grünanlage Südl. Umflut 1. BA | 425.943,48 € |
| Gesamt | 11.783.194,80 € |

5. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Bilanzstichtag

Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, sind nicht bekannt.

6. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung

a) allgemein:

Die Haushaltssituation der Städte und Gemeinden in Nordrhein-Westfalen zeigt bei einigen Kommunen eine leichte Entspannung, ist aber insgesamt nach wie vor kritisch. Dies belegt die Haushaltsumfrage des Städte- und Gemeindebundes NRW vom 01.03.2018, an der sich alle 359 kreisangehörigen Mitgliedskommunen mit rund 9,4 Mio. Einwohnern beteiligt haben.

Dank der erfreulichen Entwicklung der Steuereinnahmen und der hohen Schlüsselzuweisungen können mehr Kommunen als bisher ihre Haushalte ausgleichen. So gilt für die Stadt Lippstadt, dass dem ursprünglich geplanten leichten Überschuss von rd. 644 T€ im Jahresabschluss ein positives Gesamtergebnis von rd. 5.589 T€ gegenübersteht.

Landesweit kann insgesamt dennoch nicht von einer grundlegenden Trendwende gesprochen werden.

Den hohen Steuererträgen stehen weiter steigende Aufwendungen insbesondere im Sozialbereich gegenüber. Hinzu kommen Lasten durch die nach wie vor große Anzahl von Flüchtlingen und Konsolidierungsdruck durch gestiegene Personalkosten. Daher ist aus Sicht der NRW-Kommunen weiterhin dringend umzusetzen:

- Bessere Dotierung und aus Sicht der kreisangehörigen Kommunen gerechte Ausgestaltung des kommunalen Finanzausgleichs
- Weiterentwicklung des Stärkungspaktes Stadtfinanzen
- Nachhaltige und kostendeckende Unterstützung durch Bund und Land bei der Bewältigung der Flüchtlingsproblematik

Wie im Vorjahr wurde mit der Haushaltsumfrage auch der Abbau der Ausgleichsrücklage - der Anteil des Eigenkapitals, der im NKF zum fiktiven Haushaltsausgleich eingesetzt werden kann - sowie des Eigenkapitals allgemein abgefragt. Bis Ende 2018 hätten demnach 197 Mitgliedstädte und -gemeinden ihre Ausgleichsrücklage vollständig aufgebraucht. Für 2019 erwarten dies zwölf Kommunen und für die drei Folgejahre noch einmal drei Kommunen. Dies bedeutet, dass im Finanzplanungszeitraum insgesamt 211 der 359 StGB NRW-Mitgliedskommunen - 59 Prozent - ihre Ausgleichsrücklage vollständig aufgebraucht haben werden. 17 Kommunen haben bereits jetzt das gesamte Eigenkapital vollständig aufgezehrt. Die prognostizierte bzw. geplante Entwicklung in Lippstadt stellt sich demgegenüber zum Stichtag 31.12.2018 um einiges positiver dar:

Die Ausgleichsrücklage besitzt zum 31.12.2018 vor Ergebnisverwendung einen Stand von rd. 6,2 Mio. €. Nach den Planzahlen des Haushalts 2019 und der entsprechenden mittelfristigen Finanzplanung könnte diese bis 2022 pro Jahr zwischen rd. 2,5 Mio. € und 3,5 Mio. € weiter aufgebaut werden, so dass entgegen dem allgemein erwarteten Trend sogar eine kontinuierliche Eigenkapitalaufstockung stattfinden würde.

Nach den Zahlen des Statistischen Bundesamtes sind erstmals seit langem die Kredite zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) in NRW gesunken, und zwar von 26,5 Mrd. € Ende 2016 auf 23,6 Mrd. € Ende 2017. Dieser Rückgang beruht aber nur zum Teil auf einem realen Schuldenabbau. Die Jahreszahlen zur kommunalen Kassenkreditverschuldung sind nur bedingt miteinander vergleichbar, da 2017 so genannte Schuldscheindarlehen nicht mehr als Kassenkredite erfasst wurden, obwohl sie zumindest teilweise dieselbe Funktion erfüllen. Insofern ist der tatsächliche Rückgang der Verschuldung deutlich geringer als die 2,9 Mrd. €, die sich rechnerisch aus einem Vergleich der Jahreswerte ergeben.

Auf der Ertragsseite profitiert die Gewerbesteuer weiterhin von der guten wirtschaftlichen Entwicklung, wobei diese in den einzelnen Städten und Gemeinden unterschiedlich ausgeprägt ist. In der Haushaltsplanung gehen die Kämmereien von einem leichten Rückgang des Gewerbesteueraufkommens um 1,15 Prozent gegenüber 2017 auf rund 4,4 Mrd. € aus.

Der durchschnittliche Gewerbesteuerhebesatz liegt 2018 in den StGB NRW-Mitgliedskommunen bei 446 Prozentpunkten. Damit kommt es zu einer Anhebung von zwei Punkten gegenüber dem Vorjahr. Dies lässt sich auch mit den Konsolidierungsvorgaben aus dem Stärkungspaktgesetz erklären. Deutlicher als bei der Gewerbesteuer zeigt sich der Konsolidierungsdruck in den Kommunalhaushalten bei der Grundsteuer B. Hier gibt es 2018 wieder einen Anstieg der durchschnittlichen Hebesätze um sechs Punkte auf 531 Prozentpunkte.

Entscheidende Ursache für die andauernde strukturelle Unterfinanzierung der Städte und Gemeinden ist der Anstieg der Sozialkosten. Die jährlichen Aufwendungen für soziale Leistungen - Sozialtransferauszahlungen - beliefen sich für die NRW-Kommunen im Jahre 2017 auf gut 19,45 Mrd. € – mit steigender Tendenz in 2018. Wenn die Situation der Kommunen nachhaltig verbessert werden soll, müssen hier weitere Entlastungsschritte folgen - die staatliche Entlastung muss mit der realen Entwicklung Schritt halten.

Die Kreisumlage bildet auch 2018 einen wesentlichen Ausgabenblock der kreisangehörigen Kommunen. Das mit dem Umlagengenehmigungsgesetz eingeführte Verfahren zur Herstellung des Benehmens bei der Aufstellung der Kreishaushalte und die generelle Pflicht zur Genehmigung der Umlagen haben noch nicht zu einer Entspannung der kommunalen Finanzlage geführt.

b) Schuldenportfolio-Management

Die bestehenden Derivate der Stadt Lippstadt (insgesamt 15 Einzelabschlüsse) und die mit ihnen verbundenen Grundgeschäfte (Darlehen) wurden zu Bewertungseinheiten zusammengefasst, wenn die Derivate im Vergleich zum Grundgeschäft keine wesentlich erhöhten oder anderweitigen Risiken aufwiesen.

Unter Mitwirkung fachkundiger Dritter sowie in enger Abstimmung und im Einvernehmen mit der Gemeindeprüfungsanstalt NRW waren zum Bilanzstichtag 31.12.2010 für verschiedene Zinssicherungen und -optimierungen Drohverlustrückstellungen gebildet worden.

Es handelte sich dabei zum einen um 6 Geschäfte (davon 3 Geschäfte mit Bezug zum Schweizer Franken), für die eine Drohverlustrückstellung in Höhe von insgesamt rd. 3.752 T€ ermittelt wurde. Dieser Betrag entspricht dem stichtagsbezogenen Marktwert der genannten Derivate. Zum anderen waren weitere 4 Einzelabschlüsse identifiziert worden, bei denen ein eingepreister negativer Marktwert aus aufgelösten Vorgängergeschäften und/oder ein anteiliger negativer Marktwert im Zusammenhang mit einem Kündigungsrecht der Bilanzierungspflicht unterliegen. In der Summe beliefen sich die Drohverlustrückstellungen für diese 4 Derivate auf 1.252 T€.

Aus der Gruppe dieser genannten insgesamt 10 Geschäfte sind im Jahr 2012 6 wegen Beratungspflichtverletzungen der Bank vor dem LG Düsseldorf beklagt worden. In den Jahresabschlüssen der Folgejahre ab 2011 wurden die entsprechenden Rückstellungen für drohende Verluste wegen der bestehenden Klageerfolgsaussichten wieder aufgelöst bzw. nicht mehr verankert, so dass für die Bilanz des Jahres 2011 nur noch eine Rückstellung von 1.136 T€ für die genannten 4 Geschäfte verblieb. Daneben wurden für 2011 bzw. auch ab 2012 im Gegenzug Rückstellungen für zu erwartende Erstattungen per Saldo erzielter Erträge / nicht geleisteter Zahlungen im Falle des endgültigen Obsiegens vor Gericht sowie (ab 2012) rein vorsorglich (anteilige und mit einer geringen Quote versehene) Prozesskosten im Rückstellungsbereich passiviert. Zum Bilanzstichtag 31.11.2011 beliefen sich die Rückstellungen dieser Art auf 420 T€, so dass der Gesamtrückstellungsbetrag 1.556 T€ betrug.

Per 31.12.2012 betragen die Rückstellungen in Summe 1.617 T€. Die Erhöhung um 61 T€ gegenüber 2011 resultiert aus anteiligen Prozesskosten sowie zwangsläufigen Veränderungen bei Geschäften mit eingepreisten Marktwerten/Kündigungsrechten und bei Rückstellungen für zu erwartende Erstattungen bei endgültigem Obsiegen.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2013 erfolgte eine weitere Zuführung in Höhe von 503 T€, so dass sich der Gesamtrückstellungsbetrag auf 2.120 T€ belief. Diese Zuführung basierte ebenfalls auf (erhöhten) anteiligen Prozesskosten und weiteren zwangsläufigen Veränderungen bei Derivaten mit eingepreisten Marktwerten/Kündigungsrechten sowie insbesondere auf erforderlichen Anpassungen im Bereich unter Umständen zu leistender Erstattungen und evtl. notwendiger Nachzahlungen an die Gegenseite.

Insgesamt sind im Jahr 2012 durch 2 Klagen bereits 9 Abschlüsse angegriffen worden. Aufgrund einer weiteren Klageerhebung im Dezember 2013 wurde letztlich das gesamte Portfolio mit 15 Einzelabschlüssen streitgegenständlich.

Alle Klageverfahren waren auch zum 31.12.2014 noch nicht beendet, so dass im Jahresabschluss weitere Fortschreibungen der bereits für die Vorjahre genannten einzelnen Rückstellungstatbestände vorzunehmen waren. Im Ergebnis wurde per 31.12.2014 ein Rückstellungsgesamtbetrag von 2.892 T€ ermittelt.

Ein unveränderter gerichtlicher Verfahrensstand war auch zum Bilanzstichtag 31.12.2015 zu verzeichnen. Mit Ausnahme unverändert gebliebener Rückstellung im Teilbereich Prozesskosten erfolgten notwendige Anpassungen wiederum bei Derivaten mit eingepreisten Marktwerten und mit Kündigungsrechten sowie im Zusammenhang mit unter Umständen zu leistenden Erstattungen und eventuell erforderlichen Nachzahlungen an die Gegenseite. Aufgrund dieser Veränderungen ergab sich per Jahresende 2015 ein Bilanzierungsgesamtbetrag i. H. v. 3.822 T€.

Die im letzten Absatz geschilderten Sachverhalte trafen unverändert auch zum 31.12.2016 zu. Durch notwendige Fortschreibungen in den einzelnen Teilbereichen erhöhte sich die Gesamtrückstellung auf 4.781 T€.

Aufgrund der vom Rat der Stadt Lippstadt im Dezember 2017 erteilten Zustimmung zu einem Vergleich mit der Gegenseite und damit verbundenen Beendigung der Klageverfahren sowie der Auflösung weiterer Geschäfte sind im Einvernehmen mit der örtlichen Rechnungsprüfung zum Bilanzstichtag 31.12.2017 zunächst alle bisherigen Rückstellungen vollumfänglich aufgelöst worden, für eines der in Folge noch verbliebenen Derivate (Zinssicherung), dessen evtl. Auflösung im Folgejahr geprüft werden sollte, ergab sich jedoch im Zusammenhang mit der Konnexitätsfrage die Notwendigkeit, eine neue Rückstellung i. H. v. 2.635 T€ zu bilden.

Infolge weiterer Ratsbeschlüsse vom 09.07.2018 und 10.12.2018 sind von den zunächst noch im Portfolio verbliebenen letzten 7 Zinssicherungsgeschäfte 5 im Jahre 2018 und 2 im Jahre 2019 beendet worden. In diesem Zusammenhang erfolgte in 2018 auch die Auflösung der o.g. Rückstellung i. H. v. 2.635 T€.

7. Das aktuelle Haushaltssicherungsprogramm (HSP) in Lippstadt

Gem. § 75 Gemeindeordnung NRW gilt der Haushaltsplan als ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der Erträge die Höhe des Gesamtbetrages der Aufwendungen erreicht oder übersteigt. Der Ausgleich gilt jedoch auch als erfüllt, wenn der Fehlbedarf im Ergebnisplan durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden kann.

Wird dieser Ausgleich nicht erreicht, dann kann dies die Verpflichtung zur Aufstellung eines pflichtigen Haushaltssicherungskonzepts zur Folge haben. Gem. § 76 GO ist dies der Fall, wenn

- innerhalb eines Haushaltsjahres der Ansatz der allgemeinen Rücklage um mehr als ein Viertel verringert wird oder
- in zwei aufeinanderfolgenden Haushaltsjahren geplant ist, die allgemeine Rücklage jeweils um mehr als ein Zwanzigstel zu verringern.

Das in 2010 erstmals aufgelegte und seither kontinuierlich fortgeschriebene freiwillige Haushaltssicherungsprogramm (HSP) verhindert seit seiner Installation erfolgreich die Verpflichtung zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzepts bzw. Nothaushalts. Es muss mittlerweile als integrativer Bestandteil des jeweils zugrundeliegenden Haushalts betrachtet werden – „integrativ“ auch und gerade deshalb, weil die einzelnen Sparmaßnahmen in der Verwaltung kaum oder gar nicht mehr als solche wahrgenommen werden, sondern dauerhaft und regelmäßig bereits im laufenden Planungsverfahren in die jeweiligen Haushaltsmeldungen bzw. -ansätze eingearbeitet sind.

Das Gesamtergebnis der Ergebnispläne der kommenden Jahre stellt sich wie folgt dar (in T€):

| | <u>2019</u> | <u>2020</u> | <u>2021</u> | <u>2022</u> |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | + 2.700 | + 3.190 | + 3.322 | + 2.625 |

Entsprechend dieser Planzahlen und unter Einbeziehung der vorangegangenen Ergebnisrechnungen stellt sich die Veränderung der Rücklagen im jeweiligen Jahr – getrennt nach Ausgleichs- und allgemeiner Rücklage – wie folgt dar (in T€):

| | <u>2019</u> | <u>2020</u> | <u>2021</u> | <u>2022</u> |
|------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Defizit / Überschuss | + 2.700 | + 3.190 | + 3.322 | + 2.625 |
| Ausgleichsrücklage | + 2.700 | + 3.190 | + 3.322 | + 2.625 |
| Allgemeine Rücklage | 0 | 0 | 0 | 0 |
| zulässige Höchstgrenze | - 11.703 | - 11.703 | - 11.703 | - 11.703 |

8. Risikofrüherkennung

Die Einrichtung eines regelmäßigen und dauerhaften Controlling-Systems hat sich – vor allem vor dem Hintergrund der unter 6. geschilderten Lage – als wirksames Instrument im Rahmen der Risikofrüherkennung etabliert. Die unterjährige Berichterstattung der Fachbereiche über die Ausführung ihrer Budgets, die in einen Bericht des Zentralen Controllings mündet, versetzt sowohl die Fachbereichsleiter als auch und insbesondere die Verwaltungsleitung in die Lage, ständig über den aktuellen Stand der Ausführung des Haushalts informiert zu sein und zeitnah ggf. notwendige Gegensteuerungsmaßnahmen einleiten zu können.

9. Organe und Mitgliedschaften des Verwaltungsvorstandes und der Ratsmitglieder

Die personenbezogenen Daten sowie die Angaben über Mitgliedschaften in Organen der Mitglieder der Ratsmitglieder und des Verwaltungsvorstandes können der folgenden Aufstellung entnommen werden.

**Angaben gem. § 95 Abs. 2 GO NRW
Ratsmitglieder/BM/Beigeordnete**

| Name | Vorname | Mitgliedschaft in Organen | Beruf |
|-------------|----------------|---|---------------------------|
| Bartscher | Bernhard | Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rùthen, Erwitte u. Anròchte Mitglied Gesellschafterversammlung der Westf. Landes-Eisenbahn GmbH Mitglied Gesellschafterversammlung der Regionalverkehr Ruhr-Lippe-GmbH Mitglied Aufsichtsrat der Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Beirat U-Musik | Rentner |
| Behrens | Jens | Mitglied Aufsichtsrat der Wirtschaftsfòderung Lippstadt GmbH Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg-Energie GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat der Stadtwerke Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Digitales Zentrum Mittelstand GmbH | Bankkaufmann |
| Bertelt | Oliver | Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rùthen, Erwitte u. Anròchte Mitglied Mitgliederversammlung des Kommunalen Arbeitgeberverbandes NRW Mitglied Gesellschafterversammlung Wadersloh Energie GmbH Mitglied Mitgliederversammlung Beirat U-Musik Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH | Gewerkschaftssekretàr |
| Bohnhorst | Axel | Stellv. Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwàsserung Lippstadt AòR Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rùthen, Erwitte u. Anròchte Gast Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn GmbH Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH | Werbekaufmann |
| Bòrskens | Wilhelm | Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rùthen, Erwitte u. Anròchte Mitglied Aufsichtsrat der Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Mitglied Gesellschafterversammlung Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung des Landesverbandes der VHS Vorsitzender Interkommunaler Beirat VHS Mitglied Mitgliederversammlung Beirat U-Musik Mitglied im Gesamtvorstand des stàdtischen Musikvereins Lippstadt e.V. | pensionierter Schulleiter |
| Brand | Otto | Stellv. Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwàsserung Lippstadt AòR Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rùthen, Erwitte u. Anròchte Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rùthen, Erwitte u. Anròchte Mitglied Mitgliederversammlung Stàdte- und Gemeindebund NRW | Rentner |
| Brùlle | Karl-Heinz | ./. | Lehrer i. R. |
| Bruns | Michael | Gast Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn GmbH Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rùthen, Erwitte u. Anròchte | Werkzeugmechaniker |

| Name | Vorname | Mitgliedschaft in Organen | Beruf |
|------------|---------------|--|--|
| Cosack | Peter | Vorsitzender Aufsichtsrat Hochsauerland Energie GmbH Vorsitzender Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH Vorsitzender Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt Mitglied Aufsichtsrat Gemeindewerke Bad Sassendorf GmbH Mitglied Aufsichtsrat Wadersloh Energie GmbH Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Stellv. Mitglied Werbebeirat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Westfälisches Gesundheitszentrum Holding GmbH Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Forstbetriebsgemeinschaft Anrchte-Rthen | Landwirt und Gastronom |
| Cramer | Detlef | Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Mitglied Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Städte- u. Gemeindebund NRW | Energieanlagenelektroniker |
| de Horn | Helga | Stellv. Vorsitzende Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Lippstadt GmbH Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Beirat U-Musik Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Städte- u. Gemeindebund NRW | Rentnerin |
| Demmer | Michael Peter | Vorsitzender Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Stellv. Mitglied Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte | Rechtsanwalt |
| Dr. Duscha | Nils | Mitglied Aufsichtsrat Westf. Landes-Eisenbahn GmbH Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung der Westf. Landes-Eisenbahn GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte | Germanist, Historiker, Literaturwissenschaftler |
| Franz | Josef | Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwsserung Lippstadt AÖR Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Wadersloh Energie GmbH Mitglied Beirat LWL-Zentrum für Forensische Psychiatrie Lippstadt Mitglied Mitgliederversammlung Bau- und Wohnungsgenossenschaft Lippstadt eG | Rentner |

| Name | Vorname | Mitgliedschaft in Organen | Beruf |
|-------------------------|-------------|--|------------------------------------|
| Dr. Freigang | Yasmine | Stellv. Vorsitzende Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Mitglied Interkommunaler Beirat VHS Mitglied Mitgliederversammlung des Landesverbandes der VHS Mitglied Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NRW | Archäologin, Kulturmanagerin |
| Fürstenberg | Klaus | Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte | Dachdecker- und Klempnermeister |
| Gausemeier | Franz | Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH Mitglied Aufsichtsrat Wadersloh Energie GmbH Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH | Installationsmeister |
| Georges | Dirk | Gastvertreter Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn | Lehrer |
| Goussis | Christine | Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Interkommunaler Beirat VHS Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte | Lehrerin |
| Günther | Franz-Josef | Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbau-gesellschaft Lippstadt GmbH | kfm. Angestellter |
| Helmig | Wilhelm | Mitglied Aufsichtsrat Touristik und Marketing GmbH Bad Waldliesborn Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Mitglied Aufsichtsrat Westfälisches Gesundheitszentrum Holding GmbH Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn GmbH Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Westf. Gesundheitszentrum Holding GmbH Mitglied Mitgliederversammlung der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsvereinfachung Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung des Kommunalen Arbeitgeberverbandes NRW Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Städte- u. Gemeindebund NRW | Polizeibeamter |
| Heymann | Andrea | Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH | kfm. Angestellte |
| Hrstmann-Jungemann | Bernhard | Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwsserung Lippstadt AÖR Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH Mitglied Mitgliederversammlung Forstbetriebsgemeinschaft Anrchte-Rthen | Landwirt |
| Jasperneite-Brckelmann | Ursula | Vorsitzende Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH Mitglied Mitgliederversammlung Städte- u. Gemeindebund NRW Gast Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn GmbH | Pensionrin |

| Name | Vorname | Mitgliedschaft in Organen | Beruf |
|------------------|-------------|---|------------------|
| Dr. Jonas-Ahrend | Gabriela | Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte | Lehrkraft |
| Khler | Gunter Gerd | Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Mitglied Gesellschafterversammlung der Digitales Zentrum Mittelstand GmbH Mitglied Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Lippstadt GmbH | Selbstständiger |
| Künemund | Holger | Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Mitglied Beirat LWL-Zentrum f. Forensische Psychiatrie Lippstadt Mitglied Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH | Dipl. Designer |
| Laufktter | Klaus | Stellv. Mitglied Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Beirat U-Musik Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH Mitglied Interkommunaler Beirat VHS Mitglied Genossenschaftsversammlung der Fischereigenossenschaften | Lehrer |
| Marche | Hans-Dieter | Stellv. Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwsserung Lippstadt AÖR Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH Gast-Vertreter Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn GmbH | Industriemeister |
| Marke | Klaus | Gast-Vertreter Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn GmbH Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte | Augenoptiker |
| Marx | Mathias | Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte ab 01.07.17 Stellv. Mitglied Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rthen, Erwitte u. Anrchte Mitglied Aufsichtsrat Touristik und Marketing GmbH Bad Waldliesborn Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Mitglied Aufsichtsrat Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH Mitglied Aufsichtsrat Westfälisches Gesundheitszentrum Holding GmbH Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH Gast Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn GmbH Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Städte- u. Gemeindebund NRW | Betriebswirt |

| Name | Vorname | Mitgliedschaft in Organen | Beruf |
|---------------|----------|--|--------------------------------|
| Michel-Kemper | Antonius | Mitglied Aufsichtsrat Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbau-gesellschaft Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwässerung Lippstadt AöR Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Digitales Zentrum Mittelstand GmbH Mitglied Beirat LWL-Zentrum für Forensische Psychiatrie Lippstadt Mitglied Gesellschafterversammlung Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Lippstadt GmbH Mitglied Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NRW | Selbstständiger Finanzmakler |
| Molt | Mirko | Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbau-gesellschaft Lippstadt GmbH | Selbstständiger Ing. |
| Morfeld | Thomas | Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH Mitglied Gesellschafterversammlung Hochsauerland Energie GmbH Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Mitglied Beirat LWL-Zentrum für Forensische Psychiatrie Lippstadt Mitglied Gesellschafterversammlung Digitales Zentrum Mittelstand GmbH Mitglied Werbebeirat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH 2. stellv. Vorsitzender Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Stellv. Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwässerung Lippstadt AöR Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbau-gesellschaft Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Westfälisches Gesundheitszentrum Holding GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Wadersloh Energie GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH | Techn. Kaufmann im Außendienst |
| Niehaus | Josef | Vorsitzender Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbau-gesellschaft Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwässerung Lippstadt AöR | Dipl. Sozialpädagoge |
| Niggemeier | Mechtild | Mitglied Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbau-gesellschaft Lippstadt GmbH Mitglied Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NRW | Verwaltungsangestellte |
| Pfeffer | Sabine | Stellv. Vorsitzende Aufsichtsrat Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Stellv. Mitglied Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Gast-Vertreterin Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn GmbH Stellv. Mitglied Interkommunaler Beirat VHS Mitglied Mitgliederversammlung Akademische Gesellschaft Lippstadt e.V. Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Städte- u. Gemeindebund NRW Mitglied Mitgliederversammlung des Vereins Technologie- und Wissenstransfer im Kreis Soest e.V. | Gastronomin |

| Name | Vorname | Mitgliedschaft in Organen | Beruf |
|---------------------|----------------|---|---------------------|
| Pfenninger | Siegfried | Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwässerung Lippstadt AöR Mitglied Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte | Polizeibeamter |
| Prahl | Christian | Mitglied Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Gast-Vertreter Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn GmbH Mitglied Beirat LWL-Zentrum für Forensische Psychiatrie Lippstadt | Rechtsanwalt |
| Rodriguez-Cameselle | Manuel | Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Stellv. Mitglied Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte | Industriemeister |
| Rüpp | Michael | Stellv. Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwässerung Lippstadt AöR Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH | Krankenpfleger |
| Salmen | Sven | Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwässerung Lippstadt AöR Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Wadersloh Energie GmbH | Elektrotechniker |
| Schmich | Gunther | Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwässerung Lippstadt AöR Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Städte- u. Gemeindebund NRW | Pensionär |
| Schütte-Holthaus | Gabriele | Gast Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat der Touristik und Marketing GmbH Bad Waldliesborn | Steuerfachgehilfin |
| Stotz | Marlies | Vorsitzende Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Stellv. Vorsitzende Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte | Landtagsabgeordnete |

| Name | Vorname | Mitgliedschaft in Organen | Beruf |
|-----------|---------|--|-------------------------|
| Strathaus | Udo | <p>Stellv. Vorsitzender Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH ab 01.09.17</p> <p>Mitglied Aufsichtsrat Gemeindewerke Bad Sassendorf GmbH & Co. KG</p> <p>Mitglied Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Lippstadt GmbH</p> <p>Mitglied Aufsichtsrat Hochsauerland Energie GmbH</p> <p>Mitglied Aufsichtsrat Wadersloh Energie GmbH</p> <p>Mitglied Gesellschafterversammlung Wadersloh Netz GmbH & Co. KG</p> <p>Stellv. Vorsitzender Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH</p> <p>Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Stadtwerke Lippstadt GmbH</p> <p>Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte</p> | OSTr i. R. |
| Ungruh | Cordula | <p>Mitglied Mitgliederversammlung "STARK in Lippstadt/Soest e. V."</p> <p>Mitglied Aufsichtsrat Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH</p> <p>Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Lippstadt GmbH</p> <p>Gast-Vertreterin Gesellschafterversammlung Gesundheitszentrum Bad Waldliesborn GmbH</p> <p>Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Städte- u. Gemeindebund NRW</p> | Unternehmensberaterin |
| Vollmer | Lisa | <p>Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH</p> <p>Stellv. Mitglied Interkommunaler Beirat VHS</p> <p>Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung Städte- u. Gemeindebund NRW</p> <p>Stellv. Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwässerung Lippstadt AöR</p> | Versicherungsfachwirtin |
| Walter | Anne | <p>Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH</p> <p>Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte</p> <p>Stellv. Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwässerung Lippstadt AöR</p> <p>Mitglied Verbandsversammlung Südwestfalen IT</p> <p>Mitglied Mitgliederversammlung Beirat U-Musik</p> <p>Stellv. Mitglied Interkommunaler Beirat VHS</p> | Konrektorin |
| Zaremba | Hans | <p>Mitglied Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte</p> <p>Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte</p> <p>Mitglied Risikoausschuss Sparkasse Lippstadt</p> <p>Stellv. Mitglied Verbandsversammlung Südwestfalen IT</p> <p>Mitglied Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NRW</p> <p>Stellv. Mitglied Mitgliederversammlung der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsvereinfachung</p> | Rentner |

| Name | Vorname | Mitgliedschaft in Organen | Beruf |
|--------|----------|---|---------------|
| Sommer | Christof | <p>Verbandsvorsteher der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte</p> <p>Vorsitzender des Risikoausschusses der Sparkasse Lippstadt</p> <p>1. stellv. Vorsitzender Verwaltungsrat des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte</p> <p>Mitglied im Aufsichtsrat und in der Gesellschafterversammlung der Stadtwerke Lippstadt GmbH</p> <p>Vorsitzender Verwaltungsrat Stadtentwässerung Lippstadt AöR</p> <p>Mitglied im Aufsichtsrat u. in der Gesellschafterversammlung der Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH</p> <p>Mitglied Verbandsversammlung u. Verwaltungsrat Südwestfalen IT</p> <p>Mitglied Werbebeirat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH</p> <p>Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH</p> <p>Mitglied Gesellschafterversammlung u. stellv. Mitglied Aufsichtsrat Wadersloh Energie GmbH</p> <p>Mitglied Gesellschafterversammlung Hochsauerland Energie GmbH</p> <p>Mitglied im Beirat zum Aufsichtsrat der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</p> <p>Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Digitales Zentrum Mittelstand GmbH</p> <p>Vorstandsmitglied Regiopoleregion Paderborn e.V.</p> <p>Mitglied Aufsichtsrat Südwestfalen Agentur GmbH</p> <p>Mitglied Aufsichtsrat Westfälisches Gesundheitszentrum Holding GmbH</p> <p>Vorsitzender Stiftungsrat, Stiftung "Pro Lippia"</p> <p>Vorsitzender Kuratorium Akademische Gesellschaft Lippstadt</p> <p>Vorstandsmitglied Städt. Verkehrsverein Lippstadt e.V.</p> <p>Vorsitzender Beirat Dr. Arnold-Hueck-Stiftung</p> <p>Stellv. Vorsitzender KPV Kommunalpolitische Vereinigung Bildungswerk e.V.</p> <p>Präsidiumsmitglied Deutscher Städte- und Gemeindebund</p> <p>Präsidiumsmitglied Städte- und Gemeindebund NRW</p> <p>Mitglied kommunaler Beirat westf. Provinzial Versicherung AG</p> <p>Mitglied im Aufsichtsrat der GVV-Kommunalversicherung</p> <p>Mitglied im Aufsichtsratbeirat der GVV-Privat Versicherung AG</p> <p>Vorstandsmitglied Kommunal-Agentur NRW</p> <p>Vorstandsmitglied Kommunal-Stiftung NRW</p> <p>Vorstandsmitglied Verband Kommunaler Wahlbeamter NRW</p> <p>Vorstandsmitglied Leader Region Lippe-Möhnesee e.V.</p> <p>Vorsitzender AG historischer Stadt- und Ortskerne NRW</p> <p>Vorsitzender im Beirat LWL-Zentrum für forensische Psychiatrie Lippstadt-Eickelborn</p> <p>Mitglied im Kuratorium der Pauline von Mallinckrodt-Stiftung</p> | Bürgermeister |

| Name | Vorname | Mitgliedschaft in Organen | Beruf |
|-----------|---------|---|--------------------------------------|
| Rodeheger | Karin | Mitglied Aufsichtsrat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Mitglied Aufsichtsrat Hochsauerland Energie GmbH Mitglied Aufsichtsrat Wadersloh Energie GmbH Mitglied Aufsichtsrat Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft Lippstadt GmbH Stimmführerin Gesellschafterversammlung Digitales Zentrum Mittelstand GmbH Stellv. Mitglied Werbebeirat Kultur und Werbung Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Stadtwerke Lippstadt GmbH Stellv. Mitglied Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Lippstadt, Warstein, Rüthen, Erwitte u. Anröchte Stellv. Mitglied Verwaltungsrat Stadtentwässerung Lippstadt AöR Stellv. Mitglied Aufsichtsrat Westfälisches Gesundheitszentrum Holding GmbH Stellv. Mitglied Gesellschafterversammlung Hellweg Energie GmbH Mitglied Vorstand Akademische Gesellschaft Lippstadt Nebenamtliche Geschäftsführerin der Wirtschaftsförderung Lippstadt GmbH Mitglied Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NRW | Erste Beigeordnete und Stadtkämmerin |