



# **Gesamtabschluss 2011**



# Gesamtabschluss 2011

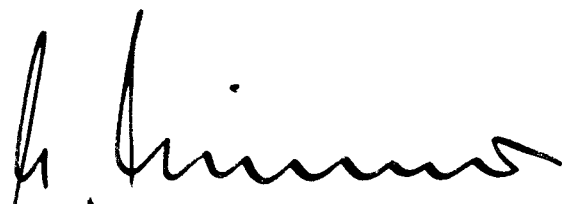
## des Kreises Paderborn

Entwurf aufgestellt  
am 27. August 2013



Ingo Tiemann  
Kämmerer

Entwurf aufgestellt  
am 27. August 2013



Manfred Müller  
Landrat



# INHALTSVERZEICHNIS

	Seite
<b>I. Gesamtbilanz zum 31.12.2011</b> .....	<b>1</b>
<b>II. Gesamtergebnisrechnung 2011</b> .....	<b>5</b>
<b>III. Gesamtanhang zum Jahresabschluss</b> .....	<b>9</b>
1. Allgemeines zum Gesamtabschluss .....	11
2. Der Konsolidierungskreis des Kreises Paderborn .....	11
3. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden .....	15
4. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....	16
5. Angaben zur Gesamtbilanz .....	18
5.1 Anlagevermögen .....	18
5.2 Umlaufvermögen .....	19
5.3 Aktive Rechnungsabgrenzung .....	20
5.4 Eigenkapital .....	20
5.5 Sonderposten .....	21
5.6 Rückstellungen .....	22
5.7 Verbindlichkeiten .....	23
5.8 Passive Rechnungsabgrenzung .....	25
6. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung .....	26
6.1 Ordentliche Gesamterträge und ordentliche Gesamtaufwendungen .....	26
6.2 Finanzergebnis .....	30
6.3 Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis .....	31
7. Angaben zur Kapitalflussrechnung .....	31
8. Sonstige finanzielle Verpflichtungen aus Haftungsverhältnissen .....	32
➤ <u>Anlagen zum Anhang</u>	
Anlage 1 Gesamtforderungsspiegel .....	35
Anlage 2 Gesamtverbindlichkeitspiegel .....	37
Anlage 3 Kapitalflussrechnung .....	39
<b>VI. Lagebericht</b> .....	<b>41</b>
1. Vorbemerkung .....	43
2. Konsolidierungskreis .....	43
3. Darstellung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage .....	43
3.1 Vermögenslage .....	43
3.2 Ertragslage .....	46
3.3 Finanzlage .....	48
4. Kennzahlen zur Gesamtlage (NKF-Kennzahlenset NRW) .....	50
5. Ausblick, Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung .....	54
Kreis Paderborn .....	54
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH .....	55
AV.E-Eigenbetrieb des Kreises Paderborn .....	56
AV.E Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH .....	57

6.	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag .....	57
7.	Fazit .....	58
8.	Organe und Mitgliedschaften .....	59

## **VII. Beteiligungsbericht (Sonderband)**

1.	Wirtschaftliche Betätigung des Kreises Paderborn .....	1
2.	Rechtsformen .....	5
3.	Übersicht über die Beteiligungen des Kreises Paderborn .....	10
4.	Einzeldarstellung der Unternehmensbeteiligungen .....	15
5.	Einzeldarstellung der Mitgliedschaften in Zweckverbänden .....	199
6.	Einzeldarstellung der Mitgliedschaften in Wasserverbänden .....	289
7.	Einzeldarstellung der Trägerschaft von Anstalten des öffentlichen Rechts .....	315

**Gesamtbilanz**  
zum  
**31.12.2011**

<b>Aktiva</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2010</b>
<b>1 ANLAGEVERMÖGEN</b>	<b>434.447.181,18</b>	<b>427.062.889,14</b>
<b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>580.759,77</b>	<b>723.555,32</b>
1.1.1 Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00
1.1.2 Konzessionen, Lizenzen, Rechte	580.759,77	723.555,32
1.1.3 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
<b>1.2 Sachanlagen</b>	<b>274.045.507,04</b>	<b>278.291.862,79</b>
<b>1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>13.418.884,03</b>	<b>13.108.988,41</b>
1.2.1.1 Grünflächen	2.960.105,44	2.645.769,82
1.2.1.2 Ackerland	691.545,53	691.545,53
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.031.605,00	1.031.605,00
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	8.735.628,06	8.740.068,06
<b>1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte</b>	<b>123.125.777,71</b>	<b>121.337.917,04</b>
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
1.2.2.2 Schulen	67.872.361,87	69.535.959,20
1.2.2.3 Wohnbauten	557.066,64	579.549,98
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	54.696.349,20	51.222.407,86
<b>1.2.3 Infrastrukturvermögen</b>	<b>114.118.084,83</b>	<b>116.878.090,89</b>
1.2.3.1 Grund und Boden Infrastrukturvermögen	15.865.899,92	15.836.974,80
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	14.289.239,81	13.143.788,43
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanl.	528.912,04	637.156,04
1.2.3.5 Straßennetz mit Plätzen, Lichtzeichenanlagen, Bäumen	80.328.993,92	83.733.767,34
1.2.3.6 Wasserversorgungsanlagen, Abfallbeseitigungsanlagen	897.370,09	1.108.042,12
1.2.3.7 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.207.669,05	2.418.362,16
<b>1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden</b>	<b>4.434.065,73</b>	<b>4.544.334,90</b>
<b>1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>	<b>2.881.268,96</b>	<b>2.852.501,49</b>
<b>1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>	<b>5.944.101,96</b>	<b>4.857.654,09</b>
<b>1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>8.701.192,38</b>	<b>8.977.326,89</b>
<b>1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	<b>1.422.131,44</b>	<b>5.735.049,08</b>
<b>1.3 Finanzanlagen</b>	<b>159.820.914,37</b>	<b>148.047.471,03</b>
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	505.010,00	32.407,72
1.3.2 Anteile an assoziierten Unternehmen	0,00	0,00
1.3.3 Übrige Beteiligungen	19.752.341,60	19.752.624,42
1.3.4 Sondervermögen	0,00	0,00
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	86.552.320,67	84.750.675,59
1.3.6 Ausleihungen	53.011.242,10	43.511.763,30
<b>2 UMLAUFVERMÖGEN</b>	<b>37.008.113,89</b>	<b>59.065.090,17</b>
<b>2.1 Vorräte</b>	<b>657.309,45</b>	<b>612.898,36</b>
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	657.309,45	247.163,50
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	365.734,86
<b>2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>12.836.938,24</b>	<b>13.618.162,29</b>
2.2.1 Forderungen	11.468.250,01	11.747.921,05
2.2.2 Sonstige Vermögensgegenstände	1.368.688,23	1.870.241,24
<b>2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>6.135.000,00</b>	<b>22.625.094,00</b>
<b>2.4 Liquide Mittel</b>	<b>17.378.866,20</b>	<b>22.208.935,52</b>
<b>3 AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</b>	<b>29.629.382,55</b>	<b>31.247.822,97</b>
<b>4 NICHT DURCH EIGENKAPITAL GEDECKTER FEHLBETRAG</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>501.084.677,62</b>	<b>517.375.802,28</b>



<b>Passiva</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2010</b>
<b>1 EIGENKAPITAL</b>	<b>114.190.650,26</b>	<b>119.543.575,85</b>
1.1 Allgemeine Rücklage	100.260.888,68	100.409.261,81
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	6.050.388,02	9.125.537,30
1.4 Gesamtergebnis	-4.166.884,03	-3.048.320,07
1.5 Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	12.046.257,59	13.057.096,81
<b>2 SONDERPOSTEN</b>	<b>128.427.058,49</b>	<b>122.868.714,12</b>
2.1 Sonderposten für Zuwendungen	121.254.140,17	121.135.137,59
2.2 Sonderposten für Beiträge	0,00	0,00
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	7.172.918,32	1.733.576,53
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
<b>3 RÜCKSTELLUNGEN</b>	<b>196.137.982,52</b>	<b>197.720.244,34</b>
3.1 Pensionsrückstellungen	137.122.379,00	132.626.337,00
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	41.162.071,00	41.878.977,92
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	2.397.503,43	4.160.000,00
3.4 Steuerrückstellungen	705,58	258.419,14
3.5 Sonstige Rückstellungen	15.455.323,51	18.796.510,28
<b>4 VERBINDLICHKEITEN</b>	<b>40.457.476,06</b>	<b>58.685.170,62</b>
4.1 Anleihen	0,00	0,00
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	32.791.561,28	31.201.975,45
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	204.915,34	210.435,48
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.586.524,14	8.401.625,42
4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	1.690.494,55	13.264.446,66
4.7 Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen	2.183.980,75	5.606.687,61
<b>5 PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG</b>	<b>21.871.510,29</b>	<b>18.558.097,35</b>
<b>Bilanzsumme</b>	<b>501.084.677,62</b>	<b>517.375.802,28</b>



# **Gesamtergebnisrechnung**



Ertrags und Aufwandsarten		Ergebnis des Haushaltsjahres 2011	Ergebnis des Vorjahres	
		EUR	EUR	
01		Steuern und ähnliche Abgaben	13.915.771,96	12.024.013,54
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	209.376.462,70	241.384.856,17
03	+	Sonstige Transfererträge	2.277.416,51	2.453.807,87
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.263.778,05	21.269.195,53
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	44.281.947,56	43.395.064,02
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.527.315,76	10.622.903,52
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	14.966.560,42	11.602.035,00
08	+	Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	-25.540,98	2.941,94
10	=	Ordentliche Gesamterträge	319.583.711,98	342.754.817,59
11	-	Personalaufwendungen	64.955.954,38	58.295.139,79
12	-	Versorgungsaufwendungen	5.008.371,06	5.329.334,53
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.105.772,47	48.781.156,63
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	20.332.958,81	24.337.675,54
15	-	Transferaufwendungen	137.049.556,07	157.389.665,64
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	54.611.433,99	54.883.019,63
17	=	Ordentliche Gesamtaufwendungen	327.064.046,78	349.015.991,76
18	=	<b>Ordentliches Gesamtergebnis</b> (Saldo aus Zeile 10 - 17)	<b>-7.480.334,80</b>	<b>-6.261.174,17</b>
19	+	Finanzerträge	6.212.621,46	5.863.697,52
20	-	Finanzaufwendungen	3.532.158,06	2.809.215,57
21	=	<b>Gesamtfinanzergebnis</b> (Zeile 19 und 20)	<b>2.680.463,40</b>	<b>3.054.481,95</b>
22	=	<b>Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b> (Zeilen 18 und 21)	<b>-4.799.871,40</b>	<b>-3.206.692,22</b>
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	6.112,00
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	3.012,00
25	=	<b>Außerordentliches Gesamtergebnis</b> (Zeilen 23 und 24)	<b>0,00</b>	<b>3.100,00</b>
26	=	<b>Gesamtjahresergebnis (bei Vollkonsolidierung)</b> (Zeile 22 und 25)	<b>-4.799.871,40</b>	<b>-3.203.592,22</b>
27	-	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	-632.987,37	-155.272,15
28	=	<b>Gesamtbilanzgewinn/ -verlust</b> (Saldo aus Zeile 26 - 27)	<b>-4.166.884,03</b>	<b>-3.048.320,07</b>



**Anhang**  
zum  
**Gesamtabschluss 2011**





## **1. Allgemeines zum Gesamtabschluss**

Die Gemeinden und Gemeindeverbände des Landes NRW haben nach den Vorschriften der Gemeindeordnung (GO NRW) spätestens ab dem Haushaltsjahr 2010 jährlich einen den Regeln ordnungsgemäßer Konzernrechnungslegung entsprechenden Gesamtabschluss aufzustellen. Einschlägig hierfür sind die §§ 116 ff GO NRW i. V. m. den §§ 49 ff Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW).

Die Erstkonsolidierung erfolgte beim Kreis Paderborn zum 01.01.2010; der erste Gesamtabschluss wurde zum 31.12.2010 aufgestellt. Stichtag für die Aufstellung des Gesamtabschlusses ist im Weiteren der 31.12. eines jeden Jahres.

In den Gesamtabschluss wird der Jahresabschluss des Kreises Paderborn sowie die Jahresabschlüsse des gleichen Geschäftsjahres aller verselbstständigten Aufgabenbereiche (kurz: vAB), unabhängig von der Rechts- oder Organisationsform, einbezogen (konsolidiert). Dabei wird die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der einbezogenen Betriebe so dargestellt, als ob es sich hierbei um eine einziges „Unternehmen“ handeln würde.

Der Gesamtabschluss besteht aus

- der Gesamtergebnisrechnung,
- der Gesamtbilanz und
- dem Gesamtanhang inkl. Kapitalflussrechnung

Als Anlagen sind dem Gesamtabschluss beizufügen

- ein Gesamtlagebericht und
- ein Beteiligungsbericht.

Im Gesamtanhang sind zu den Posten der Gesamtbilanz und den Positionen der Gesamtergebnisrechnung die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte die Wertansätze beurteilen können. Darüber hinaus sind angewandte zulässige Vereinfachungsregelungen und Schätzungen im Einzelnen zu erläutern.

## **2. Der Konsolidierungskreis des Kreises Paderborn**

Das zentrale Ziel dieses Gesamtabschlusses ist es, die Vermögens-, Schulden-, Finanz und Ertragslage des „Konzern Kreis Paderborn“ umfassend darzustellen. Eine solche Darstellung ist nur möglich, wenn neben dem Kreis Paderborn alle verselbstständigten Aufgabenbereiche berücksichtigt werden. Der Konsolidierungskreis legt hierzu fest, welche dieser Betriebe in welcher Form in den Gesamtabschluss des Kreises Paderborn einzubeziehen sind.

Die Festsetzung des Konsolidierungskreises erfolgt gem. § 116 Abs. 2 GO NRW i. V. m. § 50 GemHVO NRW.

Nach § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW ist bei verselbstständigten Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form eine Vollkonsolidierung entsprechend den Vorschriften der §§ 300 bis 309 HGB vorzunehmen, soweit die einheitliche Leitung bzw. ein beherrschender Einfluss des Kreises Paderborn gegeben ist (Beteiligungsquote i. d. R. über 50%) und des sich bei dem Unternehmen nicht um einen Betrieb von untergeordneter Bedeutung handelt.

Sofern die Betriebe gem. § 50 Abs. 3 GemHVO NRW unter maßgeblichem Einfluss des Kreises Paderborn stehen (i. d. R. über 20 bis 50%), sind sie entsprechend den Vorschriften der §§ 311 und 312 HGB nach der Equity-Methode zu konsolidieren, soweit sie nicht von untergeordneter Bedeutung sind.

Verselbstständigte Aufgabenbereiche von untergeordneter Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags und Finanzgesamtlage (§ 116 Abs. 3 GO NRW) sowie Beteiligungen, auf die der Kreis Paderborn keinen maßgeblichen Einfluss i. S. d. § 50 Abs. 3 GemHVO NRW hat, werden im Gesamtabschluss nicht konsolidiert, sondern lediglich mit dem Wert des anteiligen Eigenkapitals zu Anschaffungskosten (at Cost) angesetzt.

Zur Ermittlung der untergeordneten Bedeutung nach § 116 Abs. 3 GemHVO NRW wurden die Bilanzen und die Ergebnisrechnungen der einzelnen Organisationen ins Verhältnis zu der Gesamtsumme der Bilanzen und Ergebnisrechnungen des Kreises Paderborn und seiner verbundenen Unternehmen gesetzt. Als Maßstab ist in der Einzelbetrachtung eines vAB ein Schwellenwert von 3% und in der Gesamtbetrachtung aller vAB von untergeordneter Bedeutung ein Schwellenwert von 5% festgesetzt worden. Wurden diese Prozentsätze überschritten, sind die Unternehmen in den Gesamtabschluss einbezogen worden.

Als Ergebnis dieser Wesentlichkeitsprüfung ist festzustellen, dass sich für den **Nahverkehrsverbund Paderborn / Höxter (nph)** ein Wechsel der Konsolidierungsmethode ergibt.

Der Nahverkehrsverbund Paderborn / Höxter, der im Gesamtabschluss 2010 voll konsolidiert wurde, wird aufgrund der zum Stichtag 31.12.2011 vorgenommenen Wesentlichkeitsprüfung nach § 116 Abs. 3 GemHVO NRW als Unternehmen von untergeordneter Bedeutung bewertet und folglich im Gesamtabschluss mit seinen historischen Anschaffungskosten angesetzt.

Ausschlaggebend für den Wechsel der Konsolidierungsmethode ist die Übertragung der Aufgaben im Bereich des Schienenpersonennahverkehrs auf den Zweckverband Nahverkehr Westfalen Lippe (NWL). Durch den Aufgabenwegfall haben sich die ordentlichen Erträge bzw. ordentlichen Aufwendungen auf weniger als 1/3 der Vorjahreswerte vermindert. Diese Veränderungen führen im Rahmen der Wesentlichkeitsprüfung dazu, dass alle überprüften Kriterien unterhalb der vorgenannten Schwellenwerte liegen.

Die Aufgaben sind dem nph dauerhaft entzogen. Mit einer deutlichen Veränderung der im Jahresabschluss 2011 ausgewiesenen Bilanz- und Ergebniswerte ist lt. der Haushaltsplanung des NPH bis 2016 nicht zu rechnen. Andere Aspekte, die einen Einbezug in Form einer Vollkonsolidierung erforderlich machen, sind derzeit nicht bekannt. Es ist vielmehr davon auszugehen, dass es sich beim nph längerfristig um ein Unternehmen von untergeordneter Bedeutung handeln wird.

Bei dem AV.E-Eigenbetrieb des Kreises Paderborn, der AV.E Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH und der Flughafen Paderborn-Lippstadt GmbH handelt es sich um verbundene verselbstständigte Aufgabenbereiche, die aufgrund ihrer Bedeutung im Gesamtabschluss voll zu konsolidieren sind.

Nicht in den Gesamtabschluss einbezogen werden aufgrund der untergeordneten Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns die Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbh und der Sparkassenzweckverband des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg. Beide Unternehmen werden – wie auch schon im Gesamtabschluss 2010 – mit ihren fortgeführten Anschaffungskosten (at Cost) in den Gesamtabschluss einbezogen.

Gleiches gilt für die assoziierten Betriebe des Kreises Paderborn. Auch hier ergab die Prüfung nach § 116 Abs. 3 GO NRW, dass die Vorschriften des § 50 Abs. 3 GemHVO i. V. m. §§ 311 und 312 HGB aufgrund untergeordneter Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzern zum 31.12.2011 nicht anzuwenden sind.

Der Konsolidierungskreis umfasst diejenigen wirtschaftlich und organisatorisch verselbstständigten Betriebe einer Kommune, die im Rahmen der Vollkonsolidierung bzw. Equity-Methode in den Gesamtabschluss einbezogen werden müssen.

Der **Konsolidierungskreis 2011** setzt sich danach wie folgt zusammen:

Konsolidierungs- methode	Name des Unternehmens	Beteili- gungs- quote
Vollkonsolidierung	Kreis Paderborn (Kernverwaltung)	
	AV.E-Eigenbetrieb des Kreises Paderborn	100,00 %
	AV.E-Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH <i>(indirektes Beteiligungsverhältnis)</i>	100,00 %
	Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	56,38 %
Nach der Equity- Methode bewertete Be- triebe	Fehlanzeige	

Nicht in den Gesamtabschluss einbezogen werden aufgrund der untergeordneten Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Konzerns folgende Organisationen:

	Name des Unternehmens	Beteili- gungs- quote
Verbundene Unterneh- men von untergeordne- ter Bedeutung (Beteiligungsquote > 50%)	Gesellschaft zur Förderung sozialer und kulturel- ler Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH	100,00 %
	Nahverkehrsverbund Paderborn/ Höxter (NPH)	63,16 %
	Sparkassenzweckverband des Kreises Pader- born und der Städte Paderborn und Marsberg <i>(Der Verband wurde in der Eröffnungsbilanz des Krei- ses Paderborn mit einem symbolischen Wert von 1 € bewertet, da er über keine eigenen Mittel und kein eigenes Vermögen verfügt und darüber hinaus auch kein eigenes Personal beschäftigt)</i>	55,26 %
Assoziierte Unterneh- men von untergeordne- ter Bedeutung (Beteiligungsquote 20 < 50%)	Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Infor- mations- und Datenverarbeitung (GKD)	27,78%
	Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele GmbH	44,00%
	Zweckverband Bevorzugtes Erholungsgebiet Büren/ Bad Wünnenberg	23,08%
	Zweckverband Naturpark Teutoburger Wald/ Eg- gegebirge	22,73%

	Name des Unternehmens	Beteiligungsquote
Sonstige Beteiligungen mit einer Beteiligungsquote < 20%	Chemisches und Veterinäruntersuchungsamt Ostwestfalen-Lippe (CVUA-OWL)	7,14%
	E.ON Westfalen Weser AG	1,96%
	Gemeindeforstamtsverband Willebadessen	1,67%
	Kurverwaltung Wünnenberg GmbH	16,00%
	Landestheater Detmold GmbH	0,30%
	OstWestfalenLippe GmbH	7,14%
	Paderborner Kommunalbetriebe GmbH	5,50%
	Radio Paderborn Betriebsgesellschaft mbH	12,50%
	RWE AG	0,22%
	Studieninstitut für kommunale Verwaltung Hellweg-Sauerland	14,29%
	Vereinigung ehemaliger kommunaler Aktionäre der VEW GmbH	1,64%
	Wege durch das Land gGmbH	7,14%

Bei den nicht in den Gesamtabschluss einbezogenen Unternehmen ergeben sich gegenüber dem Gesamtabschluss 2010 folgende Veränderungen:

#### ARGE Werkstoffrecycling GBR

Die ARGE Werkstoffrecycling GBR, ein Tochterunternehmen der AV.E Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH, war von 2008 bis 2010 für das Einsammeln von Leichtverpackungen (gelbe Säcke) zuständig. Der Auftrag wurde nicht verlängert. Die GBR wurde daraufhin aufgelöst.

#### Kommunale Aktionärsvereinigung RWE Westfalen Weser-Ems GmbH

Der Kreis Paderborn hat seine Beteiligung an der Aktionärsvereinigung zum 01.08.2011 veräußert.

#### Westfälische Kammerspiele GmbH

Die Westfälische Kammerspiele GmbH wurde zum 01.07.2011 umbenannt in Theater Paderborn- Westfälische Kammerspiele GmbH.

#### OstWestfalenLippe Marketing GmbH

Das Unternehmen wurde umbenannt in OstWestfalenLippe GmbH

Daneben unterhält der Kreis Paderborn noch Beziehungen zu Unternehmen, die aufgrund gesetzlicher Bestimmungen nicht in den Konsolidierungskreis einbezogen werden. Hierbei handelt es sich um

→	Stiftung Kloster Dalheim
→	Wasserverband Aabach-Talsperre
→	Wasserverband Obere Lippe

Stiftungen sind in den Gesamtabschluss einzubeziehen, wenn es sich um rechtlich selbständige kommunale Stiftungen handelt, bei denen die Gemeinde Stifter ist. Die Errichtung der Stiftung Kloster Dalheim wurde durch den Landschaftsverband Westfalen-Lippe beantragt. Der Kreis Paderborn wird in der Stiftungsurkunde nicht genannt und hat beim Stiftungsgeschäft nicht mitgewirkt. Zudem ist der Landschaftsverband Westfalen-Lippe der alleinige Eigentümer der Klosteranlage. Eine Einbeziehung der Stiftung Kloster Dalheim im Gesamtabschluss des Kreises Paderborn entfällt dadurch.

Wasserverbände, denen der Kreis Paderborn mit seiner Mitgliedschaft bei den Körperschaften Wasserverband Aabach-Talsperre und Wasserverband Obere Lippe angehört, dürfen nach dem Erlass des Innenministeriums vom 12.09.2008 weder im kommunalen Einzelabschluss noch in den Gesamtabschluss einbezogen werden.

### **3. Angaben zu den Konsolidierungsmethoden**

Die **Kapitalkonsolidierung** wurde auf Grundlage der Neubewertungsmethode gemäß § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW i. V. m. § 301 Abs. 1 Satz 2 Nr. 2 HGB durchgeführt.

Bei der Kapitalkonsolidierung erfolgt die Verrechnung des Beteiligungsbuchwertes der konsolidierten Töchter mit dem neu bewerteten Eigenkapital der Töchter zum Zeitpunkt der erstmaligen Einbeziehung in den Gesamtabschluss. Entspricht das anteilige Eigenkapital nicht genau dem Buchwert, kommt es zu Unterschiedsbeträgen. Liegt der Beteiligungsbuchwert über dem neubewerteten anteiligen Eigenkapital, entsteht ein aktiver Unterschiedsbetrag; ist der Beteiligungsbuchwert geringer als das anteilige Eigenkapital, wird ein passiver Unterschiedsbetrag ausgewiesen.

Aus der vorgenannten Kapitalkonsolidierung resultieren folgende Unterschiedsbeträge:

Aktive Unterschiedsbeträge:	0,00 €
Passive Unterschiedsbeträge:	30.152.936,81 €

Der passive Unterschiedsbetrag wird als „Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ auf der Passivseite der Bilanz im Bilanzposten „Allgemeine Rücklage“ ausgewiesen.

Im Haushaltsjahr 2011 hat die im Zusammenhang mit der Entkonsolidierung des Nahverkehrsverbundes Paderborn / Höxter (nph) zu einer Verminderung des Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung“ um 148.373,13 € auf 30.004.563,68 € geführt.

Die **Schuldenkonsolidierung** erfolgt nach § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW i. V. m. § 303 Abs. 1 HGB durch Eliminierung der Forderungen mit den entsprechenden Verbindlichkeiten zwischen den Konzernbetrieben. Unwesentliche Forderungen und Verbindlichkeiten sind nicht Gegenstand der Schuldenkonsolidierung.

Von einer **Zwischenergebniseliminierung** ist gem. § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW i. V. m. § 304 Abs. 2 HGB abgesehen worden, da sie für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage von untergeordneter Bedeutung ist.

Die **Aufwands- und Ertragskonsolidierung** erfolgt gem. § 50 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW i. V. m. § 305 Abs. 1 HGB durch Verrechnung der Erträge zwischen den Konzerneinrichtungen mit den auf sie entfallenden Aufwendungen.

Da zwischen dem Kreis Paderborn und der AV.E Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung mbH eine Mutter / Enkel – Verbindung besteht, wurde als Konsolidierungsform eine Vorabkonsolidierung (Kettenkonsolidierung) mit anschließender Kapitalkonsolidierung nach der Neubewertungsmethode gewählt.

#### **4. Angaben zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Die Jahresabschlüsse der einbezogenen Unternehmen wurden für den Gesamtabschluss entsprechend den gesetzlichen Vorschriften nach den beim Kreis Paderborn geltenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden aufgestellt. Vom NKF abweichende Bewertungsmethoden sind gemäß § 308 Abs. 2 Satz 3 HGB beibehalten worden, sofern diese unwesentlich bzw. von untergeordneter Bedeutung waren.

Die **immateriellen Vermögensgegenstände** sind zu Anschaffungskosten, abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer, bewertet.

Das **Sachanlagevermögen** ist grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten angesetzt und wird, soweit abschreibbar, um planmäßige lineare Abschreibungen entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer vermindert. Eine Neubewertung der Vermögensgegenstände der verbundenen Unternehmen wurde nicht vorgenommen, da die Auswirkungen für die Vermittlung eines den tatsächlichen Verhältnissen entsprechenden Bildes der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des „Konzerns“ Kreis Paderborn von untergeordneter Bedeutung war. Die festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände entsprechen den Werten der NKF-Rahmentabelle.

Geringwertige Vermögensgegenstände mit Anschaffungskosten bis 410,00 € (ohne Vorsteuer) werden grundsätzlich im Anschaffungsjahr in voller Höhe abgeschrieben. Die Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH hat für die Zugangsjahre 2008 und 2009 geringwertige Vermögensgegenstände in einem Jahressammelposten zusammengefasst und linear über 5 Jahre abgeschrieben. Aufgrund der untergeordneten Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage des Konzerns wurde die abweichende Bilanzierung der geringwertigen Wirtschaftsgüter durch die Konzerntochter beibehalten.

In den Einzelabschlüssen enthaltene Fest- und gruppenwerte gemäß § 34 GemHVO NRW werden unverändert übernommen.

Bei den unter **Finanzanlagen** ausgewiesenen Beteiligungen erfolgt die Bewertung mit den fortgeführten Anschaffungskosten (At Cost-Beteiligungen). Die Bewertung der Wertpapiere des Anlagevermögens erfolgt mit dem beizulegenden Wert bzw. mit den historischen Anschaffungskosten. Ausleihungen werden mit ihrem Nominalwert bilanziert.

Die Bewertung der **Vorräte** erfolgt grundsätzlich zu Anschaffungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips gem. § 253 Abs. 4 HGB.

**Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände** werden zum Nennwert abzüglich erforderlicher Einzelwertberichtigungen für zweifelhafte Forderungen aus Lieferungen und Leistungen bilanziert. Für das allgemeine Ausfallrisiko sind Pauschalwertberichtigungen vorgenommen worden.

**Wertpapiere des Umlaufvermögens** werden mit ihren Anschaffungskosten angesetzt bzw. zum niedrigeren beizulegenden Wert am Abschlussstichtag.

Der Ansatz der **liquiden Mittel** erfolgt zum Nennwert.

Als **aktive Rechnungsabgrenzungsposten** werden vor dem Bilanzstichtag geleistete Zahlungen angesetzt, die aufwandsmäßig einer bestimmten Zeit nach diesem Tag zuzurechnen sind. Geleistete Zuwendungen, die mit einer mehrjährigen und einklagbaren Gegenleis-

tungsverpflichtung verbunden sind, werden ebenfalls als Rechnungsabgrenzungsposten aktiviert und entsprechend der Erfüllung der Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst. Der Ausweis erfolgt zum Nennwert.

Die **Sonderposten für Zuwendungen** beinhalten von Dritten vereinnahmte zweckgebundene Investitionszuwendungen und –zuschüsse. Sie werden entsprechend der Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst. Konsumtiv verwendete Zuwendungen werden im Jahr des Zahlungseingangs in voller Höhe ergebniswirksam aufgelöst.

Für Kostenüberdeckungen der kostenrechnenden Einrichtungen am Ende eines Kalkulationszeitraumes, die nach dem Kommunalabgabengesetz in den folgenden vier Jahren ausgeglichen werden müssen, wurde ein **Sonderposten für den Gebührenaussgleich** gebildet.

Allen am Bilanzstichtag bestehenden und erkennbaren Risiken wurde durch die Bildung von **Rückstellungen** ausreichend Rechnung getragen.

Die **Pensionsrückstellungen** werden gem. § 36 Abs. 1 GemHVO NRW für entsprechende Verpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften für bestehende Versorgungsansprüche und Anwartschaften sowie andere fortgeltende Ansprüche nach dem Ausscheiden aus dem Dienst gebildet. Der Passivierungsbetrag wird nach anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik auf Basis der Heubeck Richttafeln 2005G unter Zugrundelegung der Berechnung der kvw – Kommunale Versorgungskassen Westfalen-Lippe – mit einem Rechnungszinsfuß von 5,0 % ermittelt.

**Rückstellungen für Deponien und Altlasten** werden auf Grundlage vorliegender Kostenschätzungen mit den zu erwartenden Kosten zum Zeitpunkt der Rekultivierungs- und Nachbesserungsmaßnahme angesetzt.

Bei den **Instandhaltungsrückstellungen** handelt es sich entsprechend § 36 Abs. 3 GemHVO NRW um unterlassene Instandhaltungsmaßnahmen an Sachanlagen zum Bilanzstichtag, deren Nachholung hinreichend konkret beabsichtigt ist.

Die **sonstigen Rückstellungen** werden nur gebildet, sofern sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind. Sie berücksichtigen alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen mit den Beträgen, die nach vernünftiger Beurteilung erforderlich sind.

In den Einzelabschlüssen der Töchter enthaltene Rückstellungen für den Gebührenaussgleich werden gemäß den Vorschriften des NKF (§ 43 Abs. 6 GemHVO NRW) den Sonderposten zugeordnet.

**Verbindlichkeiten** werden mit den Rückzahlungsbeträgen ausgewiesen. Zuwendungen und Zuschüsse, Spenden und Beiträge, die bisher keinem aktivierten Vermögensgegenstand zugeordnet werden konnten, werden bis zu ihrer bestimmungsgemäßen Verwendung passivisch als sonstige Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen geführt.

Einnahmen werden als **passive Rechnungsabgrenzungsposten** angesetzt, sofern sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Abschlussstichtag darstellen.

**5. Angaben zur Gesamtbilanz**

Dem Gliederungsschema der Gesamtbilanz sind grundsätzlich keine über die gesetzlich vorgeschriebenen Mindestanforderungen hinausgehenden Posten hinzugefügt worden. Die im Gesamtabschluss 2010 noch unter 2 Bilanzposten ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (Bil.Pos. 4.6) und Sonstigen Verbindlichkeiten (Bil.Pos. 4.8) wurden zusammengefasst und werden im Gesamtabschluss 2011 unter der Nummer „4.6 Sonstige Verbindlichkeiten“ ausgewiesen. Der Bil.Posten 4.8 entfällt.

**Aktivseite der Bilanz****5.1 Anlagevermögen**

Die Zusammensetzung und Entwicklung ergibt sich aus der nachfolgenden Übersicht:

<b>Anlagevermögen</b>	<b>Buchwert 31.12.2010</b>	<b>Zugänge 2011</b>	<b>Abgänge 2011</b>	<b>Abschreibungen 2011</b>	<b>Abschreibung der abgängigen VG</b>	<b>Konsolidierungs- Maßnahmen</b>	<b>Buchwert 31.12.2011</b>
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Immaterielles Vermögen</b>							
Kreis PB	606.511,89	114.534,07	0,00	168.950,19	0,00	0,00	552.095,77
AV.E-E	20.576,00	0,00	99.606,48	4.479,00	99.606,48	0,00	16.097,00
AV.E GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen PB / LP GmbH	13.745,00	12.334,08	0,00	13.512,08		0,00	12.567,00
NPH	82.722,43					-82.722,43	0,00
<b>Summe Immaterielles Verm.</b>	<b>723.555,32</b>	<b>126.868,15</b>	<b>99.606,48</b>	<b>186.941,27</b>	<b>99.606,48</b>	<b>-82.722,43</b>	<b>580.759,77</b>
<b>Sachanlagen</b>							
Kreis PB	225.515.991,99	5.799.998,17	679.342,14	10.268.612,63	425.628,94	0,00	220.793.664,33
AV.E-E	10.334.286,36	374.993,87	670.816,97	600.623,78	670.431,97	0,00	10.108.271,45
AV.E GmbH	3.352,00	0,00	0,00	627,18	0,00	0,00	2.724,82
Flughafen PB / LP GmbH	42.291.379,43	3.783.546,96	1.389.872,73	2.906.568,95	1.362.361,73	0,00	43.140.846,44
NPH	146.853,01					-146.853,01	0,00
<b>Summe Sachanlagen</b>	<b>278.291.862,79</b>	<b>9.958.539,00</b>	<b>2.740.031,84</b>	<b>13.776.432,54</b>	<b>2.458.422,64</b>	<b>-146.853,01</b>	<b>274.045.507,04</b>
<b>Finanzanlagen</b>							
Kreis PB	96.877.507,11	15.841.194,00	804,02	6.369.585,00	0,00	472.602,28	106.820.914,37
AV.E-E	51.169.963,92	9.500.000,00	7.669.963,92	0,00	0,00	0,00	53.000.000,00
AV.E GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen PB / LP GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NPH	0,00						0,00
<b>Summe Finanzanlagen</b>	<b>148.047.471,03</b>	<b>25.341.194,00</b>	<b>7.670.767,94</b>	<b>6.369.585,00</b>	<b>0,00</b>	<b>472.602,28</b>	<b>159.820.914,37</b>
<b>Anlagevermögen gesamt</b>							
Kreis PB	323.000.010,99	21.755.726,24	680.146,16	16.807.147,82	425.628,94	472.602,28	328.166.674,47
AV.E-E	61.524.826,28	9.874.993,87	8.440.387,37	605.102,78	770.038,45	0,00	63.124.368,45
AV.E GmbH	3.352,00	0,00	0,00	627,18	0,00	0,00	2.724,82
Flughafen PB / LP GmbH	42.305.124,43	3.795.881,04	1.389.872,73	2.920.081,03	1.362.361,73	0,00	43.153.413,44
NPH	229.575,44					-229.575,44	0,00
<b>Summe Anlagevermögen</b>	<b>427.062.889,14</b>	<b>35.426.601,15</b>	<b>10.510.406,26</b>	<b>20.332.958,81</b>	<b>2.558.029,12</b>	<b>243.026,84</b>	<b>434.447.181,18</b>

Die in der Spalte „Konsolidierungs-Maßnahmen“ enthaltenen Werte resultieren aus dem Wechsel der Konsolidierungsmethode beim NPH. Aus dem Übergang von der Vollkonsolidierung zur At Cost-Bewertung sind im Bereich des Immateriellen Vermögens und des Sachanlagevermögens die Buchwerte der Vermögensgegenstände auszubuchen und stattdessen eine Bewertung unter dem Posten Finanzanlagen vorzunehmen. Der dort auszuweisende Betrag entspricht dem für den NPH ermittelten Beteiligungswert aus der Eröffnungsbilanz des Kreises Paderborn.



## **Immaterielle Vermögensgegenstände**

Bei den Immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Software und andere Lizenzen. Ein Geschäfts- oder Firmenwert wird in der Gesamtbilanz nicht ausgewiesen.

## **Sachanlagen**

Im Bereich der Sachanlagen werden unbebaute Grundstücke, bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte, Infrastrukturvermögen, Bauten auf fremdem Grund und Boden, Kunstgegenstände und Kulturgüter, Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge, die Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie Anlagen im Bau dargestellt.

Die Abschreibungen erfolgen gemäß § 35 Abs. 1 GemHVO NRW grundsätzlich auf der Grundlage der Tabelle über die ortsüblichen Nutzungsdauern des Kreises die sich an der Rahmentabelle des Innenministeriums des Landes Nordrhein-Westfalen orientiert. Die Nutzungsdauern des Sachanlagevermögens der verselbständigten Aufgabenbereiche, die innerhalb der in der NKF-Rahmentabelle vorgegebenen Abschreibungszeiträume liegen, wurden nicht auf eine einheitliche Bewertung angepasst, da die Auswirkungen für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage nicht von wesentlicher Bedeutung waren.

## **Finanzanlagen**

Im Finanzanlagevermögen werden unter anderem die Anschaffungskosten der verbundenen Unternehmen sowie die der übrigen Beteiligungen ausgewiesen, die aufgrund ihrer untergeordneten Bedeutung für die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage nicht im Gesamtabschluss zu konsolidieren sind. Die Veränderung bei der Position 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen ist auf den beim NPH erfolgten Wechsel der Konsolidierungsmethode zurückzuführen.

Unter den Wertpapieren des Anlagevermögens werden die vom Kreis Paderborn gehaltenen Aktienbestände an der RWE AG sowie die Anteile am Versorgungsfonds wvk ausgewiesen.

Bei den Ausleihungen handelt es sich im Wesentlichen um Schuldscheindarlehen und langfristige Termingeldeinlagen des AV.E-Eigenbetriebs.

## **5.2 Umlaufvermögen**

### **Vorräte**

Erfasst sind sämtliche Waren, die zum Verkauf oder zur kostenlosen Abgabe zur Verfügung stehen, sowie Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe.

### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Der Gesamtbetrag der Forderungen beträgt rd. 11,47 Mio. €. Davon entfallen rd. 9,36 Mio. € (81,6%) auf den Kreis Paderborn. Die Forderungen des Kreises umfassen sowohl öffentlich-rechtliche als auch privatrechtliche Forderungen. Die öffentlich-rechtlichen Forderungen ergeben sich im Wesentlichen aus Gebühren- und Bußgeldansprüchen sowie aus Transferforderungen, die sich vor allem aus Rückzahlungsverpflichtungen im Sozialbereich ergeben. Zu den privatrechtlichen Forderungen des Kreises zählen insbesondere Miet- und Pachtansprüche sowie Forderungen aus durchlaufenden Geldern. Hierbei handelt es sich um Forderun-

gen, die sich aus der Erstattung der vom Kreis Paderborn übernommenen Auszahlungen auf fremde Rechnungen ergeben. Die Forderungen der Töchterorganisationen ergeben sich im Wesentlichen aus Ansprüchen aus Lieferungen und Leistungen.

Die sonstigen Vermögensgegenstände entfallen vor allem auf Steuererstattungsansprüche und Zinsansprüche aus Finanzanlagen.

Die Entwicklung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände und ihre Laufzeiten sind aus dem als **Anlage 1** beigefügten Gesamtforderungsspiegel ersichtlich.

### **Wertpapiere des Umlaufvermögens**

Bei den Wertpapieren des Umlaufvermögens handelt es sich um Termingeldanlagen des Kreises Paderborn, die der kurzfristigen Liquiditätssicherung dienen.

### **Liquide Mittel**

Als liquide Mittel werden Kassenbestände, Handvorschüsse sowie Guthaben bei Kreditinstituten von insgesamt rd. 17,38 Mio. EUR bilanziert.

### **5.3 Aktive Rechnungsabgrenzung**

Die aktive Rechnungsabgrenzung wird mit einem Anteil von 99,7% maßgeblich durch die sich aus § 43 Abs. 2 Satz 2 GemHVO NRW ergebenden Verpflichtungen bestimmt. Hierbei handelt es sich um Investitionszuwendungen, die vom Kreis Paderborn geleistet werden und mit einer mehrjährigen und einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung des Empfängers verbunden sind (z.B. Zuwendung zum Bau eines gemeindlichen Kindergartens). Neben den Zuwendungen des Kreises (eigene Mittel) zählen hierzu auch die investiven Zuwendungen Dritter (z.B. des Landes NRW), die der Kreis Paderborn erhält, um diese dann durch einen eigenen Zuwendungsbescheid an andere Dritte (z.B. einer kreisangehörigen Gemeinde) zur Erfüllung kommunaler Aufgaben weiterzuleiten.

### **Passivseite der Bilanz**

#### **5.4 Eigenkapital**

Die kommunale Bilanz in Nordrhein-Westfalen weist entsprechend dem Muster zu § 41 GemHVO NRW auf der Passivseite das Eigenkapital der Kommune aus. Grundsätzlich ist das Eigenkapital die Differenz zwischen Vermögen (Aktiva) und Schulden (Passiva, Verbindlichkeiten und Rückstellungen) unter Berücksichtigung der Sonderposten. Als Vorbild dient hier zwar das kaufmännische Rechnungswesen, jedoch wird aufgrund der kommunalen Besonderheiten die Eigenkapitalposition in die Allgemeine Rücklage, Sonderrücklagen, Ausgleichsrücklage und Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag unterteilt. Außerdem weist das Eigenkapital einen Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter aus.

#### **Allgemeine Rücklage**

Die Allgemeine Rücklage ist die Kapitalbasis für den Fortbestand des „Konzerns Kreis Paderborn“. In der Allgemeinen Rücklage ist ein Unterschiedsbetrag aus der Kapitalkonsolidierung in Höhe von rd. 30 Mio. € enthalten.

## **Sonderrücklagen**

Die Sonderrücklage bildet den gesetzlich vorgeschriebenen betragsgleichen Gegenposten zu den aktivierten verselbstständigten Stiftungen. Dieser Posten bleibt unbesetzt, da der Kreis an keiner rechtlich selbstständigen kommunalen Stiftung beteiligt ist. Bei der Stiftung Kloster Dalheim handelt es sich um ein LWL-Landesmuseum für Klosterkultur.

## **Ausgleichsrücklage**

Die Ausgleichsrücklage ist ein bei der Eröffnungsbilanz des Kreises Paderborn und des NPH von der Allgemeinen Rücklage buchungstechnisch abgetrennter Teil, der im Rahmen des Haushaltsausgleichs die Funktion eines Puffers für Schwankungen des Jahresergebnisses hat. Die Ausgleichsrücklage darf zum Ausgleich von Fehlbeträgen der Ergebnisrechnung in Anspruch genommen und ihr dürfen erzielte Jahresüberschüsse zugeführt werden.

Im Rahmen der Bestätigung des Gesamtabschlusses 2010 durch den Kreistag am 12.12.2011 wurde u.a. beschlossen, dass der Gesamtjahresfehlbetrag in Höhe von 3.048.320,07 € durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt wird. Daneben ergab sich durch den Wechsel der Konsolidierungsmethode beim NPH eine weitere Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in Höhe von 26.829,21 €, die im Rahmen der Erstkonsolidierung des NPH in das Eigenkapital eingeflossen ist. Insgesamt ergibt sich dadurch bei dieser Position zum Vorjahresabschluss eine Inanspruchnahme in Höhe von 3.075.149,28 €.

## **Gesamtjahresergebnis**

Der Gesamtjahresfehlbetrag des Jahres 2011 beträgt 4,167 Mio. €. Im Wesentlichen geprägt ist dieser durch die negativen Jahresergebnisse des Kreises Paderborn (-3,34 Mio. €) und der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH (-1,45 Mio. €).

Dem Kreistag obliegt es im Rahmen seiner Bestätigung des Gesamtabschlusses festzulegen, wie der in der Gesamtergebnisrechnung ausgewiesene Gesamtjahresfehlbetrag verwendet werden soll (§ 53 Abs. 1 KrO NRW i. V. m. § 116 Abs. 1 Satz 4 GO NRW und § 96 GO NRW).

## **Ausgleichsposten für andere Gesellschafter**

Der Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter enthält die Minderheitenanteile einer zum Bilanzstichtag vollkonsolidierten Einrichtung. Die Veränderung zum Vorjahr in Höhe von - 1.010.839,22 € resultiert aus dem Wechsel der Konsolidierungsmethode beim nph (- 377.851,85 €) und der Verrechnung der Anteile Dritter am Jahresergebnis 2011 der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH (- 632.987,37 €).

## **5.5 Sonderposten**

In einem Sonderposten werden Beträge in der Bilanz ausgewiesen, die der „Konzern Kreis Paderborn“ für einen festgelegten Verwendungszweck von Dritten erhalten hat.

### **Sonderposten für Zuwendungen**

Investive Zuwendungen Dritter für angeschaffte Vermögensgegenstände sind nicht bei den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten abzusetzen, sondern brutto in einer gesonderten Passivposition „Sonderposten“ zu bilanzieren. Der Sonderposten bildet damit eine Gegenpo-

sition zu dem Vermögensgegenstand und er wird parallel zur Abschreibung ertragswirksam aufgelöst.

Von den Sonderposten in dieser Bilanz entfällt ein Großteil auf den Straßenbau, da die investiven Straßenbaumaßnahmen zu einem großen Teil über Landeszuweisungen finanziert werden.

Bei den ausgewiesenen Sonderposten für Zuwendungen handelt es sich ausschließlich um Zuwendungen an den Kreis Paderborn.

### **Sonderposten für den Gebührenaussgleich**

Bei den kostenrechnenden Einrichtungen können sich im Rahmen der jährlichen Betriebsabrechnungen Kostenunterdeckungen oder Kostenüberdeckungen ergeben. Der Kreis Paderborn und der AV.E-Eigenbetrieb des Kreises Paderborn sind gegenüber den zukünftigen Gebührenzahlern verpflichtet, Jahresüberschüsse der Gebührenhaushalte innerhalb der nächsten 4 Jahre auszugleichen und zur Entlastung künftiger Gebühren einzusetzen.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2011 ergeben sich beim Kreis Paderborn Kostenüberdeckungen im Bereich Krankentransport und Rettungsdienst in Höhe von rd. 0,795 Mio. €. Beim AV.E-Eigenbetrieb betragen die sich aus den Abfallgebühren entstandenen Kostenüberdeckungen rd. 6,378 Mio. €.

## **5.6 Rückstellungen**

Rückstellungen stellen Fremdkapital dar. Im Gegensatz zu den Verbindlichkeiten sind sie hinsichtlich ihres Bestehens oder der Höhe ungewiss, werden jedoch mit einer hinreichend großen Wahrscheinlichkeit erwartet.

### **Pensionsrückstellungen**

Gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO NRW sind die Pensionsverpflichtungen nach den beamtenrechtlichen Vorschriften als Rückstellung anzusetzen. Für die Rückstellung ist im Teilwertverfahren der Barwert zu ermitteln.

Die Ermittlung des Barwertes erfolgt durch die Kommunalen Versorgungskassen für Westfalen Lippe (kvw) in Münster in Zusammenarbeit mit der Heubeck AG.

Im Rahmen der Ermittlung des Wertes der Pensionsrückstellungen wird auch der Barwert für die Beihilferückstellung der aktiv beschäftigten Beamten sowie der Versorgungsempfänger des Kreises Paderborn auf der Grundlage versicherungsmathematischer Grundsätze der Heubeck AG unter Beachtung des § 36 Abs. 1 GemHVO NRW ermittelt.

In den Fällen, in denen spätere Versorgungsaufwendungen durch Dritte mitfinanziert werden, ist korrespondierend zu den Pensions- und Beihilferückstellungen eine Forderung eingestellt worden. Solche Ansprüche ergeben sich für den Kreis Paderborn bei Einstellung eines zuvor bei einer anderen Behörde beschäftigten Beamten.

Ergeben sich für den Kreis aufgrund des Dienstherrnwechsels eines Beamten Erstattungsverpflichtungen gegenüber der aufnehmenden Behörde, werden diese unter den sonstigen Rückstellungen ausgewiesen.

## Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Der AV.E-Eigenbetrieb des Kreises Paderborn weist für die Rekultivierung und Nachsorge der Deponie „Alte Schanze“ eine Rückstellung in Höhe von 41,16 Mio. € aus.

## Instandhaltungsrückstellungen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung werden gem. § 36 Abs. 3 GemHVO NRW gebildet, wenn die Nachholung der Instandhaltung konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden muss.

Der Wertansatz zum 31.12.2011 in Höhe von rd. 2,40 Mio € ergibt sich aus den vom Kreis Paderborn ausgewiesenen Instandsetzungsrückstellungen in Höhe von 1,55 Mio. € und denen der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH von rd. 0,85 Mio.€ und ist für folgende Instandhaltungsarbeiten vorgesehen:

Dach- und Fassadensanierung der Kreisfeuerwehrzentrale Ahden	0,43 Mio. €
Beseitigung der Winterschäden 2011 an Brücken und Kreisstraßen	0,71 Mio. €
Sanierung der Kühlung-/ Wärmerückgewinnung im Kreishaus Paderborn	0,13 Mio. €
Erneuerung Außenanlagen Gregor-Mendel-Berufskolleg Paderborn	0,14 Mio. €
Beträge für verschiedene kleinere Sanierungsmaßnahmen	0,14 Mio. €
Sanierung der Start und Landebahn des Flughafens Paderborn / Lippstadt	0,85 Mio. €

## Steuerrückstellungen

Die Steuerrückstellungen betreffen vor allem Ertrags- und Umsatzsteuerverpflichtungen von Betrieben gewerblicher Art.

## Sonstige Rückstellungen

Zu den Pflichtrückstellungen gehören gemäß § 36 Abs. 4 GemHVO NRW die Verpflichtungen, die dem Grunde und der Höhe nach zum Abschlussstichtag noch nicht genau bekannt sind, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist. Dabei muss wahrscheinlich sein, dass eine Verbindlichkeit zukünftig entsteht, die wirtschaftliche Ursache vor dem Abschlussstichtag liegt und die zukünftige Inanspruchnahme voraussichtlich erfolgen wird.

Die sonstigen Rückstellungen entfallen im Wesentlichen auf Altersteilzeitverpflichtungen (3,88 Mio. €), Personalkosten wie Urlaubs-, Überstundenverpflichtungen, Leistungsentgelte, Mehrarbeit Feuerwehrleute etc. (4,26 Mio. €), Vertragsrisiken (1,02 Mio. €), Belastungen aus dem Einheitslastenabrechnungsgesetz (0,62 Mio. €), Belastungen aus der Übergangsvorsorgung der Fluglotsen (2,17 Mio. €) und Erstattungsverpflichtungen i. S. v. § 107 B Beamtenversorgungsgesetz infolge eines Dienstherrnwechsels (1,39 Mio. €).

## 5.7 Verbindlichkeiten

Eine Gesamtübersicht der Verbindlichkeiten einschließlich der Restlaufzeiten ist dem Verbindlichkeitspiegel zu entnehmen (siehe **Anlage 2**). Die Verbindlichkeiten wurden mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

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

Die ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen in Höhe von 32,79 Mio. € entfallen mit einem Betrag von 19,73 Mio. € auf den Kreis Paderborn und mit einem Betrag von 13,06 Mio. € auf die Flughafen Paderborn-Lippstadt GmbH.

Während der Schuldenstand beim Kreis Paderborn gegenüber dem Vorjahr um rd. 1,90 Mio. € vermindert werden konnte, haben sich die Verbindlichkeiten des Flughafens um rd. 3,48 Mio. € erhöht. Dieser Anstieg resultiert zum einen aus der im Laufe des Jahres 2011 erfolgten Neuaufnahme von Investitionskrediten sowie aus der Korrektur der im Gesamtabschluss 2010 irrtümlich unter dem Bilanzposten „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ ausgewiesenen Verbindlichkeiten des Flughafens gegenüber dem Hochsauerlandkreis und den Kreisen Höxter und Soest in Höhe von 0,69 Mio. €. Es handelt sich hierbei um unverzinsliche, langfristig und unkündbare Darlehen, die in den Gründerjahren der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH zur Deckung des Finanzbedarfes für den Grunderwerb und die Planungskosten nach einem vorab festgelegten Verteilungsschlüssel zur Verfügung gestellt worden sind.

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

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen beinhalten an den Kreis Paderborn und den im Vollkonsolidierungskreis einbezogenen verselbstständigten Aufgabenbereichen erbrachte Sach- und Dienstleistungen durch Dritte, die in Rechnung gestellt sind.

Zum Stichtag weisen die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen einen Endbestand von rd. 3,59 Mio. € aus.

### **Sonstige Verbindlichkeiten**

Im Gesamtabschluss 2011 werden die im Gesamtabschluss 2010 unter 2 Bilanzposten ausgewiesenen „Verbindlichkeiten aus Transferleistungen“ und die „sonstigen Verbindlichkeiten“ zusammengefasst und unter dem Bilanzposten 4.6 „Sonstige Verbindlichkeiten“ passiviert. Der Grund hierfür ist, dass das Gliederungsschema der Gesamtbilanz den im Einzelabschluss gesondert auszuweisenden Posten „Verbindlichkeiten aus Transferleistungen“ nicht vorsieht (vgl. VV Muster zur GO und GemHVO NRW, Muster 27).

Durch die Umgliederung ergibt sich in der Gesamtbilanz bei dem Posten „Sonstige Verbindlichkeiten“ zum Stichtag 31.12.2010 ein Vortrag in Höhe von 13.264.446,66 € (4.768.460,88 €, im Gesamtabschluss 2010 unter Verbindlichkeiten aus Transferleistungen bilanziert + 8.495.985,78 €, bisheriger Ausweis unter Sonstige Verbindlichkeiten).

Die sonstigen Verbindlichkeiten des Geschäftsjahres 2011 betragen 1.690.494,55 €.

### **Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen**

Unter dieser Position werden bereits erhaltene Fördermittel, deren Verwendung per Zweckbindungsbestimmung vorgegeben ist und denen außerhalb von Anlagen im Bau keine Vermögensgegenstände auf der Aktivseite gegenüberstehen, passiviert.

Der Bilanzbetrag wird ausschließlich durch Passivierungen beim Kreis Paderborn hervorgehoben.

## **5.8 Passive Rechnungsabgrenzung**

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten weist Einnahmen vor dem Bilanzstichtag aus, die Erträge nach dem Stichtag darstellen. Eine weitere Ansatzpflicht ergibt sich aus der Weiterleitung einer Investitionszuwendung an Dritte, die vom Kreis Paderborn als geleistete Zuwendung mit einer mehrjährigen und einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung verbunden wird. Hierunter fallen insbesondere die vom Kreis Paderborn vereinnahmten Zuwendungen des Landes NRW, die an die kreisangehörigen Städte und Gemeinden zum Bau der Kindertagesstätten und Ausbau der U3-Betreuung weitergeleitet werden.

Die letzte Position ist auch der Grund für die Erhöhung im laufenden Geschäftsjahr. Dieser korrespondiert mit der aktiven Rechnungsabgrenzung.

Der Wertansatz zum 31.12.2011 in Höhe von rd. 21,87 Mio € ergibt sich aus der passiven Rechnungsabgrenzung des Kreises Paderborn in Höhe von 21,77 Mio. € und der der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH von knapp 0,1 Mio. €.

**6. Angaben zur Gesamtergebnisrechnung**

Wie die Gesamtbilanz so wird auch die Gesamtergebnisrechnung erheblich durch die Kernverwaltung des Kreises Paderborn beeinflusst. Bei den Gesamterträgen bzw. –aufwendungen ergibt sich für 2011 folgendes Bild:

**6.1 Ordentliche Gesamterträge 2011**

Steuern und ähnliche Abgaben	13.915.771,96
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	209.376.462,70
Sonstige Transfererträge	2.277.416,51
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.263.778,05
Privatrechtliche Leistungsentgelte	44.281.947,56
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.527.315,76
Sonstige ordentliche Erträge	14.966.560,42
Aktivierete Eigenleistungen	0,00
Bestandsveränderungen	-25.540,98
<b>Ordentliche Gesamterträge</b>	<b>319.583.711,98</b>

**Ordentliche Gesamtaufwendungen 2011**

Personalaufwendungen	64.955.954,38
Versorgungsaufwendungen	5.008.371,06
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.105.772,47
Bilanzielle Abschreibungen	20.332.958,81
Transferaufwendungen	137.049.556,07
Sonstige ordentliche Aufwendungen	54.611.433,99
<b>Ordentliche Gesamtaufwendungen</b>	<b>327.064.046,78</b>

Nachstehend werden die Erträge und Aufwendungen für 2011 näher erläutert:

**Steuern und ähnliche Abgaben**

Durch Gesetz vom 30.06.2009 wird die Jagdsteuer stufenweise abgeschafft. Hiernach darf eine Jagdsteuer ab dem Jahr 2013 nicht mehr erhoben werden. Für das Jahr 2011 lag das Jagdsteueraufkommen noch bei 89.281,73 €.

Innerhalb der Position „Steuern und ähnliche Abgaben“ sind die Erträge aus den Zuweisungen des Landes und des Bundes zur Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende in Höhe von knapp 13,83 Mio. € prägend.



### Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Bei den Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) handelt es sich um Finanzhilfen zur Erfüllung von Aufgaben des Empfängers. Bei den allgemeinen Umlagen von Gemeinde/ Gemeindeverbänden handelt es sich um Zuweisungen, die ohne Zweckbindung an einen bestimmten Aufgabenbereich zur Deckung eines allgemeinen Finanzbedarfs aufgrund eines bestimmten Schlüssels geleistet werden. Hierzu zählen u.a. die allgemeine Kreisumlage allgemein und die Jugendamtsumlage.

Die Zusammensetzung der betragsmäßig größten Ertragsposition des Gesamtabschlusses 2011 zeigt nachfolgende Aufstellung:

Kreisumlage allgemein	140.452.107,00
Kreisumlage Mehrbelastung Kreismusikschule / Kreisfahrbücherei	595.654,00
Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamtsumlage	25.877.615,00
Schlüsselzuweisungen vom Land NRW	21.812.433,00
Bedarfszuweisungen vom Landes NRW	1.557.289,00
Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land NRW	13.928.456,23
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	5.152.908,47
<b>Zuwendungen und allgemeine Umlagen</b>	<b>209.376.462,70</b>

### Sonstige Transfererträge

Unter Transfererträge im öffentlichen Bereich werden Zahlungen verstanden, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen, soweit es sich nicht um Zuwendungen handelt. Sie beruhen auf einseitige Verwaltungsvorfälle, nicht auf einem Leistungsaustausch und werden im Rahmen des Finanzwesens sowohl als Transfererträge als auch als Transferaufwendungen erfasst.

Bei den ausgewiesenen Transfererträgen von rd. 2,28 Mio. €, die ausschließlich vom Kreis Paderborn erzielt werden, handelt es sich um den Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen und innerhalb von Einrichtungen.

### Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte resultieren im Wesentlichen aus Benutzungs- und Verwaltungsgebühren (rd. 21,32 Mio. €). Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich steuern insgesamt knapp 0,94 Mio. € zu der Ertragsart bei.

### Privatrechtliche Leistungsentgelte

Nach den „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ stellen die privatrechtlichen Leistungsentgelte in Höhe von 44,28 Mio. € die bedeutendste Ertragsart dar. Die Erträge werden resultieren maßgeblich aus den von der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH erzielten Umsatzerlösen aus dem Treibstoffverkauf, den Abfertigungs- und Bodenverkehrsdiensten und den An- und Abfluggebühren (rd. 32,25 Mio. €). Die übrigen konsolidierungspflichtigen Unternehmen tragen wie folgt zu dem Gesamtergebnis bei:

Kreis Paderborn (Erträge aus Mieten, Verpachtungen, Eintrittsgelder etc.)	1.175.901,63
AV.E-Eigenbetrieb (Umsatzerlöse)	9.814.939,51
AV.E GmbH (Umsatzerlöse, z.B. aus der Tierkörperbeseitigung)	1.037.155,17

Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Bei dieser Ertragsposition erfolgt die Buchung von Verwaltungskostenerstattungen von anderen Kommunen oder Erstattungen, die aus der Delegation von dem überörtlichen Träger der Sozialhilfe obliegenden Aufgaben auf den Kreis Paderborn resultieren.

Die ausgewiesenen Erträge ergeben sich im Wesentlichen aus den Personalkostenerstattungen der vom Kreis Paderborn für andere Stellen erbrachten Dienstleistungen.

Sonstige ordentliche Erträge

Zu den sonstigen ordentlichen Erträgen gehören alle Erträge, die nicht anderen Ertragsarten zuzuordnen sind. Hierzu zählen insbesondere Erträge aus dem Verkauf von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens sowie aus Verwarn- und Bußgeldern. Ferner sind bei den sonstigen ordentlichen Erträgen nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge zu verbuchen (z.B. Erträge aus der Auflösung und Herabsetzung von Rückstellungen). Ein weiterer unter dieser Position ausgewiesener Ertrag resultiert aus der Personalkostenerstattung des Landes an die Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH.

Die Ertragserlöse 2011 setzen sich wie folgt zusammen:

Kreis Paderborn (u.a. Erträge aus Verwarn- und Bußgeldern: 3,63 Mio. €; Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen: 1,21 Mio. €; sonstige nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge: 1,44 Mio. €)	6.542.756,22
AV.E-Eigenbetrieb (u.a. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen: 1,75 Mio. €; Buchgewinne aus Wertpapierveräußerungen: 2,28 Mio. €.)	4.369.875,23
AV.E GmbH (Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen)	11.037,53
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH (u.a. Personalkostenerstattung : 3,21 Mio. €; Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen: 0,30 Mio. €)	4.042.891,44

Personalaufwendungen

Diese Aufwandsposition enthält Aufwendungen für alle auf Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den aktiv Beschäftigten. Für 2011 setzen sich die Personalaufwendungen wie folgt zusammen:

Kreis Paderborn	52.655.073,55
AV.E-Eigenbetrieb	698.806,25
AV.E GmbH	75.156,79
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	11.526.917,79

Versorgungsaufwendungen

Die Versorgungsaufwendungen enthalten alle auf der Arbeitgeberseite anfallenden Aufwendungen im Zusammenhang mit den ehemaligen Beschäftigten.

Diese Position weist die Aufwendungen aus Versorgungsleistungen des Kreises Paderborn für seine pensionierten Beamten aus.

#### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Diese Position umfasst alle Aufwendungen für empfangene Sach- und Dienstleistungen, die mit dem Betriebszweck / Verwaltungsbetrieb wirtschaftlich zusammenhängen. Hierzu zählen vornehmlich Aufwendungen für

- Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe und für bezogene Waren,
- die Unterhaltung und Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude, des Infrastrukturvermögens und des beweglichen Vermögens,
- Energie, Wasser, Abwasser,
- weitere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen, z.B. Schülerbeförderungskosten, Lernmittel nach dem Lernmittelfreiheitsgesetz etc.

Die Aufteilung der Position auf den Vollkonsolidierungskreis stellt sich wie folgt dar:

Kreis Paderborn	13.919.094,36
AV.E-Eigenbetrieb	9.269.596,30
AV.E GmbH	1.346.171,61
Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH	20.570.910,20

#### Bilanzielle Abschreibungen

Bilanzielle Abschreibungen bilden den Werteverzehr von aktivierungsfähigem Vermögen während der Nutzungsdauer ab.

Die Aufwendungen für Abschreibungen in Höhe von 20,33 Mio. € teilen sich wie folgt auf:

- Immaterielles Vermögen: 0,19 Mio. €
- Sachanlagevermögen: 13,78 Mio. €
- Finanzanlagen: 6,37 Mio. €

Die Abschreibung auf Finanzanlagen resultiert aus der außerplanmäßigen Wertkorrektur bei den vom Kreis Paderborn gehaltenen Stammaktien an der RWE AG. Wegen der dauernden Wertminderung wurden die RWE-Aktien um 5 €/Stück auf 54,60 €/Stück abgeschrieben.

#### Transferaufwendungen

Die Transferaufwendungen bestehen überwiegend aus der Landschaftsumlage, den Aufwendungen aus Zuweisungen und Zuschüssen an Beteiligungen, die nicht dem Vollkonsolidierungskreis angehören und den kommunalen Sozialtransferaufwendungen im Bereich der Jugendhilfe und der Sozialhilfe.

Die Transferaufwendungen für 2011 in Höhe von 137,05 Mio. € resultieren ausschließlich auf Leistungen des Kreises Paderborn.

#### Sonstige ordentliche Aufwendungen

Hier werden alle weiteren Aufwendungen erfasst, die dem Ergebnis aus laufender Verwaltungstätigkeit zuzurechnen sind und unter keiner der vorangestellten Aufwandspositionen erfasst werden können.

Hierzu gehören beispielsweise

- die sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen wie Reisekosten, Fortbildung, Dienst und Schutzkleidung,
- Aufwendungen für Mieten und Pachten,
- Geschäftsaufwendungen (Telefon, Porto, Zeitungen, Büromaterial, Versicherungen etc.),
- Aufwendungen aus aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen, die sich z.B. aus der Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende ergeben.

Die Aufwendungen des Kreises Paderborn aus der aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligung zur Grundsicherung für Arbeitssuchende betragen rd. 41,17 Mio. €. Dies entspricht rd. 75 % der gesamten ordentlichen Aufwendungen.

Betragsmäßig bedeutsam sind darüber hinaus die Geschäftsaufwendungen und die sich aus Mieten und Pachten ergebenden Aufwendungen des Flughafens und des Kreises Paderborn, die in der Summe mehr als 6 Mio. € betragen. Der Restbetrag verteilt sich auf eine Vielzahl unterschiedlicher Geschäftsvorfälle, die den sonstigen ordentlichen Aufwendungen zuzuordnen sind.

## 6.2 Finanzergebnis

<b>Finanzerträge</b>				<b>6.212.621,46</b>
<u>davon</u>	➤ Beteiligungserträge		4.298.298,87	
	- Dividende E.ON Westfalen Weser AG	464.332,87		
	- Dividende RWE AG	3.753.118,72		
	- Anteil Kreis Paderborn am Jahresüberschuss der Radio Paderborn Betriebsgesell- schaft GmbH	78.329,47		
	- Veräußerung RWE Bezugs- recht	2.517,81		
	➤ Zinserträge		1.914.322,59	
<b>Finanzaufwendungen</b>				<b>3.532.158,06</b>
<u>davon</u>	➤ Zinsaufwendungen		1.456.545,76	
	➤ Sonstige Finanzaufwen- dungen		2.075.612,30	
<b>Gesamtfinanzergebnis</b>				<b>2.680.463,40</b>

Das positive Gesamtfinanzergebnis ist maßgeblich auf die Dividenden und Gewinnausschüttungen der Beteiligungen des Kreises Paderborn zurückzuführen.

### **6.3 Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis**

In der Gesamtergebnisrechnung sind der im Jahresergebnis enthaltene, anderen Gesellschaftern zustehende Gewinn und der auf sie entfallende Verlust gesondert auszuweisen. Der Anteil der anderen Gesellschafter am Jahresergebnis bestimmt sich nach dem Anteil dieser Gesellschafter am Kapital des einbezogenen Unternehmens.

Bei den im Gesamtabschluss 2011 einbezogenen und vollkonsolidierten Unternehmen ist nur die Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH keine 100%-ige Tochterorganisation des Kreises Paderborn.

An der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH sind der Kreis Paderborn mit 56,36 und die übrigen Gesellschafter mit 43,62% beteiligt. Im Jahresabschluss 2011 weist die Ergebnisrechnung der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH einen Fehlbetrag in Höhe von 1.451.140,23 € aus. Daraus ergibt sich ein den anderen Gesellschaftern zuzurechnender Verlust in Höhe von 632.987,37 €.

## **7. Angaben zur Kapitalflussrechnung**

Dem Gesamtanhang ist eine Kapitalflussrechnung beizufügen (§ 51 Abs. 3 GemHVO NRW). Die Gesamtkapitalflussrechnung ist in Staffelform unter Beachtung der in den Deutschen Rechnungslegungsstandards 2 (DRS 2) enthaltenen Mindestgliederungen darzustellen. Einbezogen werden hierbei nur die voll zu konsolidierenden Betriebe.

Der Kreis Paderborn definiert den Finanzmittelfonds als Bestandteil der liquiden Mittel entsprechend dem Posten in der Bilanz einschließlich der unter den „Wertpapieren des Umlaufvermögens“ ausgewiesenen Termingeldanlagen, die ebenfalls der kurzfristigen Liquiditätssicherung dienen. Jederzeit fällige Bankverbindlichkeiten (z.B. Liquiditätskredite), welche aktuell nicht bestehen, werden nicht einbezogen.

Der Kreis Paderborn nimmt die Ermittlung der Cash-Flows derivativ vor. Somit erfolgt eine Ermittlung durch Ableitung der Zahlungen aus den Bewegungen der Gesamtbilanz und der Gesamtergebnisrechnung.

Die Darstellung des Cash-Flows aus laufender Geschäftstätigkeit erfolgt indirekt, indem das Jahresergebnis als Datenbasis um alle zahlungsunwirksamen Aufwendungen und Erträge bereinigt wird.

Die Cash-Flows aus Investitions- und Finanzierungstätigkeit sind in der Gesamtkapitalflussrechnung stets direkt darzustellen, indem die Einzahlungen und Auszahlungen gegenübergestellt werden.

Der Weiteren ist die Kapitalflussrechnung nach dem Top-Down-Konzept erstellt worden. Bei dieser Vorgehensweise wird grundsätzlich nur die bereits aufgestellte Gesamtbilanz sowie die Gesamtergebnisrechnung, die bereits konsolidierte Werte ausweisen, zur Erstellung der Gesamtkapitalflussrechnung herangezogen.

Die Gesamtkapitalflussrechnung ist diesem Gesamtanhang als **Anlage 3** beigefügt.

**8. Sonstige finanzielle Verpflichtungen aus Haftungsverhältnissen**

Als Haftungsverhältnis gemäß § 251 HGB hat der Kreis Paderborn Bürgschaften in Höhe von 10,46 Mio. € übernommen. Davon dienen 9,25 Mio. € der Absicherung der Verbindlichkeiten der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH.

Die Haftungsverhältnisse, bei denen der Hauptschuldner kein konsolidiertes Unternehmen ist, werden in der nachfolgenden Tabelle dargestellt:

Ausfallbürgschaften	Datum der Bürgschaftserklärung	Ursprungshöhe	Restwert am Ende des HHJ 2011
		EUR	EUR
Arbeitsgruppe Landschaftspflege und Artenschutz e.V., Delbrück	28.07.1989	5.369	5.369
Arbeitsgruppe Landschaftspflege und Artenschutz e.V., Delbrück	24.11.1993	2.045	2.045
Kurverwaltung Wünnenberg GmbH	21.11.1996	1.200.000	1.200.000
Summe		1.207.414	1.207.414

Des Weiteren hat sich der Kreis Paderborn neben den übrigen Verbandsmitgliedern durch Patronatserklärung vom 12.11.2007 verpflichtet, den Gemeindeforstamtsverband Willebadessen so mit Eigenkapital auszustatten, dass dieser seine Pensionsverpflichtungen stets erfüllen kann. Hierfür ist eine Rückstellung in Höhe von 19.295,00 € gebildet worden.

**Anlagen**  
zum  
**Jahresabschluss 2011**





**Anlage 1 Forderungsspiegel**

Art der Forderungen	Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres (31.12.2011)	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres (31.12.2010)
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
<b>1. Forderungen</b>	<b>11.468.250,01</b>	<b>7.161.988,01</b>	<b>0,00</b>	<b>4.306.262,00</b>	<b>11.747.921,05</b>
Kreis Paderborn	9.362.541,22	5.056.279,22	0,00	4.306.262,00	8.934.054,63
AV.E-Eigenbetrieb	523.484,74	523.484,74	0,00	0,00	509.634,77
AV.E-GmbH	136.428,70	136.428,70	0,00	0,00	191.828,30
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	1.445.795,35	1.445.795,35	0,00	0,00	2.112.403,35
NPH *)	entf.				0,00
<b>2. Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.368.688,23</b>	<b>1.368.688,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.870.241,24</b>
Kreis Paderborn	138.336,28	138.336,28	0,00	0,00	178.942,30
AV.E-Eigenbetrieb	608.582,65	608.582,65	0,00	0,00	803.432,62
AV.E-GmbH	189.391,99	189.391,99	0,00	0,00	154.589,15
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	432.377,31	432.377,31	0,00	0,00	733.277,17
NPH *)	entf.				0,00
<b>3. Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>12.836.938,24</b>	<b>8.530.676,24</b>	<b>0,00</b>	<b>4.306.262,00</b>	<b>13.618.162,29</b>

\*) Der NPH wird ab 2011 aus dem Konsolidierungskreis herausgenommen.



## Anlage 2 Verbindlichkeitspiegel

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres (31.12.2011)	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres (31.12.2010)
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	
<b>1. Anleihen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Kreis Paderborn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-Eigenbetrieb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NPH *)	entf.				0,00
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>32.791.561,28</b>	<b>3.169.033,27</b>	<b>12.346.231,28</b>	<b>17.276.296,73</b>	<b>31.201.975,45</b>
Kreis Paderborn	19.730.329,04	1.969.033,27	8.965.799,54	8.795.496,23	21.626.102,36
AV.E-Eigenbetrieb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	13.061.232,24	1.200.000,00	3.380.431,74	8.480.800,50	9.575.873,09
NPH *)	entf.				0,00
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Kreis Paderborn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-Eigenbetrieb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NPH *)	entf.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>4. Verbindlichkeiten aus Krediten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>204.915,34</b>	<b>114.739,96</b>	<b>90.175,38</b>	<b>0,00</b>	<b>210.435,48</b>
Kreis Paderborn	204.915,34	114.739,96	90.175,38	0,00	210.435,48
AV.E-Eigenbetrieb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NPH *)	entf.				0,00
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>3.586.524,14</b>	<b>3.586.524,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.401.625,42</b>
Kreis Paderborn	1.376.379,10	1.376.379,10	0,00	0,00	5.594.220,96
AV.E-Eigenbetrieb	752.861,02	752.861,02	0,00	0,00	796.759,26
AV.E-GmbH	178.841,44	178.841,44	0,00	0,00	67.070,31
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	1.278.442,58	1.278.442,58	0,00	0,00	1.897.788,38
NPH *)	entf.				45.786,51
<b>6. Sonstige Verbindlichkeiten **)</b>	<b>1.690.494,55</b>	<b>1.690.494,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.264.446,66</b>
Kreis Paderborn	1.456.624,18	1.456.624,18	0,00	0,00	8.162.827,18
AV.E-Eigenbetrieb	22.207,48	22.207,48	0,00	0,00	318.181,40
AV.E-GmbH	10.279,63	10.279,63	0,00	0,00	6.900,17
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	201.383,26	201.383,26	0,00	0,00	929.484,87
NPH *)	entf.				3.847.053,04
<b>7. Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen</b>	<b>2.183.980,75</b>	<b>2.183.980,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.606.687,61</b>
Kreis Paderborn	2.183.980,75	2.183.980,75	0,00	0,00	5.606.687,61
AV.E-Eigenbetrieb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AV.E-GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
NPH *)	entf.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>40.457.476,06</b>	<b>10.744.772,67</b>	<b>12.436.406,66</b>	<b>17.276.296,73</b>	<b>58.685.170,62</b>

Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres (31.12.2011)	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres (31.12.2010)
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4	EUR 5
<b>Nachrichtlich anzugeben:</b> Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten außerhalb des Konsolidierungskreises	1.207.414,00				941.331,00
<b>Bürgschaften:</b>					
Kreis Paderborn	1.207.414,00				941.331,00
AV.E-Eigenbetrieb	0,00				0,00
AV.E GmbH	0,00				0,00
Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH	0,00				0,00
NPH *)	entf.				0,00

\*) Der NPH wird ab 2011 aus dem Konsolidierungskreis herausgenommen.

\*\*) die im Gesamtabschluss 2010 gesondert ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Transferleistungen werden seit 2011 unter Ziffer 6 "Sonstige Verbindlichkeiten" ausgewiesen.

### Anlage 3 Kapitalflussrechnung

<b>Kapitalflussrechnung</b>			<b>Ergebnis 2011</b>	<b>Ergebnis 2010</b>
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>		<b>Angaben in T€</b>	<b>Angaben in T€</b>
1		Ordentliches Ergebnis vor a.o. Posten des Konzerns	-4.167	-3.048
2	+ /-	Ab-/Zuschreibung auf Gegenstände des Anlagevermögens und Wertpapiere des Umlaufvermögens	20.333	24.338
3	+ /-	Zu-/Abnahme der Rückstellungen	-1.569	-2.044
4	+ /-	sonstige zahlungsunwirksame Aufwendungen / Erträge	-5.822	-3.427
5	+ /-	+/- Zu-/Abnahme der Vorräte, der Forderungen sowie and. Aktiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	2.355	-16.358
6	+ /-	Zu-/Abnahme der Verbindlichkeiten sowie and. Passiva, die nicht der Investitions- oder Finanzierungstätigkeit zuzuordnen sind	-4.907	22.441
<b>7</b>	<b>=</b>	<b>Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit</b>	<b>6.223</b>	<b>21.902</b>
8	-	Auszahlungen für Investitionen in das Anlagevermögen	-35.427	-21.219
9	+	Einzahlungen aus Abgängen des Finanzanlagevermögens	7.670	0
10	+	Einzahlungen für Sonderposten aus Zuwendungen u. Beiträgen sowie sonstigen SoPo	4.204	4.080
<b>11</b>	<b>=</b>	<b>Cashflow aus der Investitionstätigkeit</b>	<b>-23.553</b>	<b>-17.139</b>
12	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten	4.061	0
13	-	Auszahlungen aus der Tilgung von Anleihen u. (Finanz-) Krediten	-3.103	-856
<b>14</b>	<b>=</b>	<b>Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit</b>	<b>958</b>	<b>-856</b>
15		Zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelfonds (Summe aus 7,11 und 14)	-16.372	3.907
16	+ /-	Wechselkurs-, konsolidierungskreis - und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	-4.948	0
17	+	Finanzmittelfonds am Anfang der Periode	44.834	40.927
<b>18</b>	<b>=</b>	<b>Finanzmittelfonds am Ende der Periode</b>	<b>23.514</b>	<b>44.834</b>



**Lagebericht**  
zum  
**Gesamtabschluss 2011**





## **1. Vorbemerkung**

Der Gesamtlagebericht ist entsprechend § 116 Abs. 1 Satz 2 GO NRW dem Gesamtabschluss als Ergänzung beizufügen. Gemäß § 51 Abs. 1 GemHVO NRW soll der Gesamtlagebericht dazu dienen, das durch den Gesamtabschluss zu vermittelnde Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzgesamtlage zu erläutern. Dazu sind der Gesamtgeschäftsverlauf mit den wichtigsten Ergebnissen des Gesamtabschlusses und die Gesamtlage in ihren tatsächlichen Verhältnissen entsprechend darzustellen. Hinzu kommt eine ausgewogene, umfassende und angemessene Analyse des kommunalen Konzerns. Ebenfalls ist unter Angabe der zugrunde liegenden Risiken auf die künftige Gesamtentwicklung des Kreises Paderborn einzugehen. Hinzu kommen Angaben über die Verantwortlichkeiten (Landrat, Kämmerer sowie der Kreistagsmitglieder) gemäß § 116 Abs. 4 GO NRW.

## **2. Konsolidierungskreis**

Zum Konsolidierungskreis des Konzerns Kreis Paderborn gehören 2 Beteiligungsgesellschaften und ein Eigenbetrieb. Neben der Kernverwaltung sind der AV.E-Eigenbetrieb des Kreises Paderborn, die AV.E Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH und die Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH voll zu konsolidieren.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich die Zusammensetzung des Vollkonsolidierungskreises verändert.

Die zu jedem Bilanzstichtag vorzunehmende Prüfung des Einbezugs der verselbstständigten Aufgabenbereiche in den Vollkonsolidierungskreis hat ergeben, dass der Nahverkehrsverbund Paderborn/ Höxter (nph) aufgrund einer geänderten Ertragslage als ein verselbstständiger Aufgabenbereich von untergeordneter Bedeutung im Sinne von § 116 Abs. 3 GO NRW zu bewerten ist. Die Veränderung resultiert aus der mit Ablauf des 31.12.2010 erfolgten Übertragung der vom nph abgeschlossenen Verkehrsverträge im Bereich des Schienenpersonennahverkehrs auf den Zweckverband Westfalen Lippe (NWL) und des damit verbundenen dauerhaften Ertragsausfalls. Der nph wird daher im Gesamtabschluss 2011 als verbundenes Unternehmen von untergeordneter Bedeutung mit seinen Anschaffungskosten ausgewiesen.

## **3. Darstellung der Vermögens-, Schulden- Ertrags- und Finanzgesamtlage**

### **3.1 Vermögenslage**

Zum 31.12.2011 ergibt sich die nachfolgend dargestellte Vermögens- und Kapitalstruktur:

<b>Vermögensstruktur</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>Veränderung</b>
	in TEUR	in TEUR	in TEUR
<b>Anlagevermögen</b>	<b>434.447,18</b>	<b>427.062,89</b>	<b>7.384,29</b>
Immaterielle Vermögensgegenstände	580,76	723,56	-142,80
Sachanlagen	274.045,51	278.291,86	-4.246,36
Finanzanlagen	159.820,91	148.047,47	11.773,44
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>37.008,11</b>	<b>59.065,09</b>	<b>-22.056,98</b>
Vorräte	657,31	612,90	44,41
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.836,94	13.618,16	-781,22
Wertpapiere des Umlaufvermögens	6.135,00	22.625,09	-16.490,09
Liquide Mittel	17.378,87	22.208,94	-4.830,07
<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>29.629,38</b>	<b>31.247,82</b>	<b>-1.618,44</b>
<b>Summe Aktiva</b>	<b>501.084,68</b>	<b>517.375,80</b>	<b>-16.291,12</b>

<b>Kapitalstruktur</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>Veränderung</b>
	in TEUR	in TEUR	in TEUR
<b>Eigenkapital</b>	<b>114.190,65</b>	<b>119.543,58</b>	<b>-5.352,93</b>
Allgemeine Rücklage	100.260,89	100.409,26	-148,37
Ausgleichsrücklage	6.050,39	9.125,54	-3.075,15
Gesamtjahresergebnis	-4.166,88	-3.048,32	-1.118,56
Ausgleichsposten für die Anteile anderer Gesellschafter	12.046,26	13.057,10	-1.010,84
<b>Sonderposten</b>	<b>128.427,06</b>	<b>122.868,71</b>	<b>5.558,34</b>
<b>Rückstellungen</b>	<b>196.137,98</b>	<b>197.720,24</b>	<b>-1.582,26</b>
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>40.457,48</b>	<b>58.685,17</b>	<b>-18.227,69</b>
<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>21.871,51</b>	<b>18.558,10</b>	<b>3.313,41</b>
<b>Summe Passiva</b>	<b>501.084,68</b>	<b>517.375,80</b>	<b>-16.291,12</b>

Die Bilanzsumme lag zum Ende des Berichtsjahres 2011 mit 501,08 Mio. € um 16,29 Mio. € oder 3,15 % unter dem Vorjahreswert von 517,37 Mio. €.

Auf der Aktivseite stieg das Anlagevermögen um 7,38 Mio. € auf 434,45 Mio. €. Dies entspricht einer Anlagenintensität von 86,7%.

Innerhalb des Anlagevermögens bilden die **Sachanlagen** mit 274,05 Mio. € bzw. 54,7 % den wertvoll größten Posten. Hierzu zählen insbesondere

- Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte (insb. Schulen) und
- Infrastrukturvermögen (Grund und Boden, Straßennetz und Brückenbauwerke).

Die **Finanzanlagen** stellen mit 159,82 Mio. € rd. 31,9 % des bilanziellen Vermögens des Konzerns Kreis Paderborn dar. Den größten Posten innerhalb der Finanzanlagen bilden die Wertpapiere mit 86,55 Mio. € (im Wesentlichen RWE-Aktien und Anteile am Versorgungsfonds der Kommunalen Versorgungskassen für Westfalen-Lippe, Münster –kwv-). Das Finanzanlagevermögen stieg im Vergleich zum Vorjahr um 11,77 Mio. € und ist im Wesentli-

chen auf die eingezahlten Beiträge in den Versorgungsfonds in Höhe von knapp 17 Mio. € zurückzuführen.

Das **Umlaufvermögen** setzt sich im Wesentlichen aus Forderungen und sonstigen Vermögensgegenständen in Höhe von 12,84 Mio. €, liquiden Mitteln in Höhe von rd. 17,38 Mio. € sowie den unter den Wertpapieren des Umlaufvermögens ausgewiesenen Termingeldern in Höhe von 6,14 Mio. € zusammen.

Im Vergleich zum Vorjahr hat sich das Umlaufvermögen zum Bilanzstichtag 31.12.2011 um rd. 22,06 Mio. € auf 37,0 Mio. € verringert. Dieser Rückgang ist im Wesentlichen auf die Entnahme der im Gesamtabschluss 2010 unter den Wertpapieren des Umlaufvermögens ausgewiesenen Termingeldern und ihrer Zuführung zum Versorgungsfonds der kvw sowie der Auszahlung des Zuschusses zum Neubau der Kammerspiele in Höhe von 6 Mio. € zurückzuführen.

Als **aktive Rechnungsabgrenzungen** werden u.a. Zuwendungen für Investitionen Dritter abgebildet, die mit einer mehrjährigen und einklagbaren Gegenleistungsverpflichtung des Empfängers verbunden sind (z.B. städtische Kindergärten). Sie stellen mit 29,63 Mio. € bzw. 5,9% des bilanziellen Vermögens eine nicht unerhebliche Größe dar. Gegenüber dem Vorjahr haben sie sich um 1,62 Mio. € verringert. Die Verringerung im Berichtszeitraum ist zu einem nicht unwesentlichen Teil auf die aufwandswirksamen Auflösungen zurückzuführen.

Das **Eigenkapital** des Konzerns Kreis Paderborn beträgt zum Bilanzstichtag 114,19 Mio. € und hat sich somit im Vergleich zum Vorjahr um 5,35 Mio. € bzw. 4,45 % verringert. Die Verringerung des Eigenkapitals resultiert insbesondere aus dem Jahresfehlbetrag des Geschäftsjahres 2011 in Höhe von 4,17 Mio. € und der Veränderung beim Ausgleichsposten für andere Gesellschafter (-1,01 Mio. €), der im Wesentlichen auf das Ausscheiden des NPH aus dem Konsolidierungskreis zurückzuführen ist.

Die auf den Bilanzstichtag ermittelte Konzerneigenkapitalquote (I) beträgt 22,8 %.

Die **Sonderposten** werden in der Gesamtbilanz mit einem Betrag in Höhe von 128,43 Mio. € ausgewiesen und resultieren ganz wesentlich aus vereinnahmten Zuwendungen für Investitionen (121,25 Mio. €) und den Sonderposten für den Gebührenaussgleich (7,17 Mio. €). Während die Sonderposten für Zuwendungen sich im Vergleich zum Vorjahr nur unwesentlich verändert haben, ergibt sich bei den Sonderposten für den Gebührenaussgleich eine Veränderung von +5,56 Mio. €.

Dieser Anstieg ist im Wesentlichen zwei Aspekten geschuldet. Ein Grund für die Zunahme liegt in der Korrektur der im Gesamtabschluss 2010 falsch ausgewiesenen Kostenüberdeckungen bei den Abfallgebühren. Aufgrund einer falschen Zuordnung wurden die sich aus den Abfallgebühren ergebenden Kostenüberdeckungen in Höhe von 3,94 Mio. € nicht als „Sonderposten für den Gebührenaussgleich“ ausgewiesen, sondern unter dem Bilanzposten „Sonstige Rückstellungen“ passiviert. Der zweite Aspekt, der zum Anstieg der Sonderposten führte, resultiert aus der Kostenüberdeckung bei den vom AV.E-Eigenbetrieb erhobenen Gebühren des Geschäftsjahres 2011 in Höhe von rd. 2,4 Mio. €.

Die **Rückstellungen** werden in der Gesamtbilanz mit einem Betrag in Höhe von 196,14 Mio. € ausgewiesen und prägen mit einem Anteil von 39,1 % die Kapitalstruktur ganz wesentlich. Sie setzen sich aus Pensionsrückstellungen in Höhe von 137,12 Mio. €, Rückstellungen für die Nachsorge der Deponie „Alte Schanze“ in Höhe von 41,16 Mio. €, Instandhaltungsrückstellungen von 2,4 Mio. € sowie sonstigen Rückstellungen in Höhe von 15,46 Mio. € zusammen. Gegenüber dem Vorjahr haben sich die Rückstellungen insgesamt um 1,58 Mio. € vermindert, obwohl bei den Pensionsrückstellungen ein Zugang von 4,5 Mio. € zu verzeichnen ist. Der Rückgang resultiert insbesondere auf den Veränderungen bei der

Deponierückstellung (- 0,7 Mio. €), bei den Instandhaltungsrückstellungen (-1,8 Mio. €) und den sonstigen Rückstellungen (-3,3 Mio. €).

Der Konzern Kreis Paderborn weist zum Bilanzstichtag 31.12.2011 **Verbindlichkeiten** in einer Gesamthöhe von 40,46 Mio. € (Vorjahr 58,69 Mio. €) aus. Innerhalb der Verbindlichkeiten weisen die Posten „Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen“ mit 32,79 Mio. €, die „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ mit 3,59 Mio. €, die „sonstigen Verbindlichkeiten“ mit 1,69 Mio. € und die „Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen“ mit 2,18 Mio. € die größten Verpflichtungen aus.

Die Gesamtverbindlichkeiten sind gegenüber dem Vorjahr um 18,23 Mio. € gesunken. Die Veränderungen ergeben sich insbesondere bei den

- Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen: - 4,81 Mio. €
- Verbindlichkeiten aus erhaltenen Anzahlungen: - 3,42 Mio. €
- Sonstigen Verbindlichkeiten: -11,57 Mio. €

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten ist der Rückgang im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass

- 1) der Kreis Paderborn die im Jahresabschluss 2010 ausgewiesene Verbindlichkeit aus der Zusage eines Zuschusses zum Neubau des Theaters „Westfälische Kammerspiele“ in Höhe von 6 Mio. € in 2011 ausgeglichen hat, ebenso wie die im Gesamtabschluss 2010 ausgewiesenen Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (0,93 Mio. €),
- 2) aufgrund des Wechsels der Konsolidierungsmethode beim NPH die im Gesamtabschluss 2010 passivierten Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in Höhe von rd. 3,85 Mio. € nicht mehr im Gesamtabschluss 2011 zu berücksichtigen sind,
- 3) die Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH ihre sonstigen Verbindlichkeiten um rd. 0,73 Mio. € und der AV.E-Eigenbetrieb seine sonstigen Verbindlichkeiten um rd. 0,30 Mio. € mindern konnten.

Die **passive Rechnungsabgrenzung** des Konzerns Kreis Paderborn beträgt zum Bilanzstichtag 21,87 Mio. € und ist gegenüber dem Vorjahr um 3,13 Mio. € gestiegen. Der erhöhte Ansatz ist besonders auf die gestiegenen Landeszuschüsse an den Betriebskosten nach dem Kinderbildungsgesetz NRW und einer verstärkten Investitionskostenförderung bei den Kindertageseinrichtungen zurückzuführen.

### **3.2 Ertragslage**

Für das Berichtsjahr 2011 ergibt sich die nachfolgende Ergebnisstruktur:

<b>Gesamtertragslage</b>	<b>31.12.2011</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>Veränderung</b>
	in TEUR	in TEUR	in TEUR
Ordentliche Gesamterträge	319.583,71	342.754,82	-23.171,11
+ Ordentliche Gesamtaufwendungen	327.064,05	349.015,99	-21.951,94
<b>= Ordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>-7.480,33</b>	<b>-6.261,17</b>	<b>-1.219,16</b>
+ Gesamtfinanzergebnis	2.680,46	3.054,48	-374,02
<b>= Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>-4.799,87</b>	<b>-3.206,69</b>	<b>-1.593,18</b>
+ Außerordentliches Gesamtergebnis	0,00	3,10	-3,10
- Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	-632,99	-155,27	-477,72
<b>= Gesamtjahresergebnis</b>	<b>-4.166,88</b>	<b>-3.048,32</b>	<b>-1.118,56</b>

Unter der Fiktion der wirtschaftlichen Einheit schließt die Gesamtergebnisrechnung mit einem Gesamtjahresergebnis von -4,17 Mio. € ab. Damit verschlechtert sich die Ertragslage im Konzern gegenüber dem Vorjahr um 1,12 Mio. €. Diese Entwicklung ist im Wesentlichen auf folgende Sachverhalte zurückzuführen:

- Verschlechterung der Ertragslage des Kreises Paderborn im Vergleich zum Vorjahr
- Verschlechterung der Ertragslage der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH.

Nachfolgend die Entwicklung der Erträge und Aufwendungen im Einzelnen:

Ergebnisstruktur			2011	2010	Veränderung
			TEUR	TEUR	TEUR
01		Steuern und ähnliche Abgaben	13.915,77	12.024,01	1.891,76
02	+	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	209.376,46	241.384,86	-32.008,39
03	+	Sonstige Transfererträge	2.277,42	2.453,81	-176,39
04	+	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.263,78	21.269,20	994,58
05	+	Privatrechtliche Leistungsentgelte	44.281,95	43.395,06	886,88
06	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.527,32	10.622,90	1.904,41
07	+	Sonstige ordentliche Erträge	14.966,56	11.602,04	3.364,53
08	+	Aktivierete Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00
09	+/-	Bestandsveränderungen	-25,54	2,94	-28,48
10	=	Ordentliche Gesamterträge	319.583,71	342.754,82	-23.171,11
11	-	Personalaufwendungen	64.955,95	58.295,14	6.660,81
12	-	Versorgungsaufwendungen	5.008,37	5.329,33	-320,96
13	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	45.105,77	48.781,16	-3.675,38
14	-	Bilanzielle Abschreibungen	20.332,96	24.337,68	-4.004,72
15	-	Transferaufwendungen	137.049,56	157.389,67	-20.340,11
16	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	54.611,43	54.883,02	-271,59
17	=	Ordentliche Gesamtaufwendungen	327.064,05	349.015,99	-21.951,94
18	=	<b>Ordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>-7.480,33</b>	<b>-6.261,17</b>	<b>-1.219,16</b>
19	+	Finanzerträge	6.212,62	5.863,70	348,92
20	-	Finanzaufwendungen	3.532,16	2.809,22	722,94
21	=	<b>Gesamtfinanzergebnis</b>	<b>2.680,46</b>	<b>3.054,48</b>	<b>-374,02</b>
22	=	<b>Gesamtergebnis der laufenden Geschäftstätigkeit</b>	<b>-4.799,87</b>	<b>-3.206,69</b>	<b>-1.593,18</b>
23	+	Außerordentliche Erträge	0,00	6,11	-6,11
24	-	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	3,01	-3,01
25	=	<b>Außerordentliches Gesamtergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>3,10</b>	<b>-3,10</b>
26	=	<b>Gesamtjahresergebnis (bei Vollkonsolidierung)</b>	<b>-4.799,87</b>	<b>-3.203,59</b>	<b>-1.596,28</b>
27	-	Anderen Gesellschaftern zuzurechnendes Ergebnis	-632,99	-155,27	-477,72
28	=	<b>Gesamtbilanzgewinn/ -verlust</b>	<b>-4.166,88</b>	<b>-3.048,32</b>	<b>-1.118,56</b>

Das **ordentliche Gesamtergebnis** 2011 (Zeile 18) als Saldo aus ordentlichen Gesamterträgen und ordentlichen Gesamtaufwendungen schließt mit – 7,48 Mio. € ab. Gegenüber dem Vorjahr verschlechterte sich das ordentliche Gesamtergebnis um 1,22 Mio. €, weil die Ver-

ringerung bei den ordentlichen Erträgen von 23,17 Mio. € nicht durch die Minderaufwendungen von 21,95 Mio. € kompensiert werden konnten.

Bei den **ordentlichen Erträgen** (Zeile 10) stellen die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen mit knapp 210 Mio. € rd. 65,5 % der Gesamterträge dar, obwohl diese Position im Vergleich zum Vorjahr signifikante Rückgänge aufweist (- 32 Mio. €). Diese Verringerung resultiert im Wesentlichen auf der Entkonsolidierung des NPH (- 26 Mio. €) und aus dem, den Städten und Gemeinden des Kreises Paderborn gewährten Nachlass bei der Kreisumlage.

Die **ordentlichen Gesamtaufwendungen** (Zeile 17) belaufen sich im Jahr 2011 auf 327,06 Mio. € und sind im Vergleich zum Vorjahr um 21,95 Mio. € gesunken, obwohl im Bereich der Personalaufwendungen eine Aufwandssteigerung von 6,66 Mio. € festzustellen ist.

Dem stehen Rückgänge in den Bereichen

- Bilanzielle Abschreibungen - 4,00 Mio. €
- Sach- und Dienstleistungen - 3,68 Mio. €
- Transferaufwendungen - 20,34 Mio. €

gegenüber.

Dem Fehlbetrag des ordentlichen Gesamtergebnisses steht ein positives **Finanzergebnis** (Zeile 21) in Höhe von rd. 2,68 Mio. € gegenüber. Das positive Finanzergebnis ist besonders durch die Dividenden und Gewinnausschüttungen der Beteiligungen des Kreises Paderborn geprägt. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine Verschlechterung von 0,37 Mio. €.

Da der Kreis Paderborn an der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH nicht zu 100% beteiligt ist, ist den Minderheitsgesellschaftern das Jahresergebnis anteilig zuzurechnen. Die Ergebnisrechnung der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH weist zum 31.12.2011 einen Fehlbetrag in Höhe von 1,45 Mio. € aus. Daraus ergibt sich ein den **anderen Gesellschaftern zuzurechnender Verlust** in Höhe von 0,63 Mio. € (43,62 % von 1,45 Mio. €).

### **3.3 Finanzlage**

Die Liquiditätslage des Konzerns ist der dem Anhang als **Anlage 3** beigefügten **Kapitalflussrechnung** zu entnehmen, die nachfolgend in verkürzter Fassung wiedergegeben ist:

	2011 in TEUR	2010 in TEUR	Veränderung in TEUR
1) Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit	+ 6.223	+ 21.902	- 15.679
2) Cashflow aus Investitionstätigkeit	- 23.553	- 17.139	- 6.414
3) Cashflow aus Finanzierungstätigkeit	+ 958	- 856	+ 1.814
Zahlungswirksame Veränderungen des Finanzmittelfonds (Summe 1 -3)	- 16.372	+ 3.907	- 20.279
Wechselkurs-, konsolidierungskreis- und bewertungsbedingte Änderungen des Finanzmittelfonds	- 4.948	0	- 4.948
Liquide Mittel Anfangsbestand	+ 44.834	+ 40.927	+ 3.907
Liquide Mittel Endbestand	+ 23.514	+ 44.834	- 21.320

Der Cashflow aus laufender Geschäftstätigkeit zeigt im Geschäftsjahr 2011 einen Mittelzufluss von 6,22 Mio. €.

Die Investitionstätigkeit in das Anlagevermögen im Konzern hat im Geschäftsjahr 2011 zu einem Mittelabfluss in Höhe von 23,55 Mio. € geführt und ist im Wesentlichen auf die Investi-

tionstätigkeit des Kreises Paderborn (21,76 Mio. €), des AV.E-Eigenbetriebs (9,87 Mio. €) und der Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH (3,8 Mio. €) zurückzuführen.

Der Cashflow aus der Finanzierungstätigkeit beläuft sich auf + 0,96 Mio. €

Die konsolidierungskreisbedingten Änderungen des Finanzmittelfonds von -4,95 Mio. € ergeben sich aus der Entkonsolidierung des nph.

Die vom Konzern in 2011 erwirtschafteten positiven Cashflows aus laufender Geschäftstätigkeit und Finanzierungstätigkeit (summiert + 7,18 Mio. €) reichen nicht aus, um den negativen Cashflow aus der Investitionstätigkeit und den konsolidierungskreisbedingten Abgang (summiert -28,50 Mio. €) zu decken. Der Differenzbetrag führt zu einem Finanzmittelabgang von 21,32 Mio. €.

#### 4. Kennzahlen zur Gesamtlage

Im Folgenden werden die für den Gesamtabschluss relevanten Kennzahlen des NKF-Kennzahlensets dargestellt. Diese Kennzahlen sollen bei der Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Gesamtkommune und bei der Steuerung unterstützen.

Die Kennzahlen des NKF-Kennzahlensets werden in die vier Analysebereiche „Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation“, „Vermögenslage“, „Finanzlage“ und „Ertragslage“ unterteilt.

Analysebereich	Kennzahl	Berechnungsformel	Kennzahlenwert	
			2010	2011
Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation	Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	98,21%	97,71%
	Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	23,11%	22,79%
	Eigenkapitalquote2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	46,52%	46,99%
	Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allgemeine Rücklage}}$	2,78%	3,92%
Vermögenslage	Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	22,59%	22,77%
	Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	6,97%	6,22%
	Investitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des Anlagevermögens} + \text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	72,48%	114,86%
Finanzlage	Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	102,28%	99,21%
	Dynamischer Verschuldungsgrad	$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (Kapitalflussrechnung)}}$	10,36	35,23
	Liquidität 2. Grades	$\frac{(\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}) \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	108,73%	228,40%
	Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	5,53%	2,14%
	Zinslastquote	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	0,80%	1,08%
Ertragslage	Allgemeine Umlagenquote	$\frac{\text{Allgemeine Umlage} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	50,27%	52,23%
	Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	20,16%	13,28%
	Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	16,70%	19,86%
	Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	13,98%	13,79%
	Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	45,10%	41,90%



## Haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation

Der **Aufwandsdeckungsgrad** zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Zur Deckung der operativen Geschäftstätigkeit in ein Aufwandsdeckungsgrad von 100% notwendig.

Das anzustrebende Ziel des finanziellen Gleichgewichts kann auch im Geschäftsjahr 2011 nicht erreicht werden. Mit einem Aufwandsdeckungsgrad von 97,71% steigt die Unterdeckung im Vergleich zum Vorjahr um 0,5%-Punkte an.

Die **Eigenkapitalquote 1** misst den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital. Je größer das Eigenkapital im Verhältnis zur Bilanzsumme ist, desto weiter ist eine Kommune von dem gesetzlichen Überschuldungsverbot entfernt. Sie ist damit ein wichtiger Indikator für die Kreditwürdigkeit einer Kommune. Zu beachten ist dabei, dass die Eigenkapitalquote nicht zeitpunktbezogen, sondern zeitraumbezogen betrachtet werden sollte.

Für den Konzern Kreis Paderborn ergibt sich zum 31.12.2011 eine Eigenkapitalquote 1 von 22,79%. Sie ist damit gegenüber der Quote des Vorjahres (23,11%) leicht rückläufig.

Während bei der Kennzahl „Eigenkapitalquote 1“ der Anteil der Eigenfinanzierung an der Gesamtfinanzierung angezeigt wird, wird bei der **Eigenkapitalquote 2** das wirtschaftliche Eigenkapital ins Verhältnis zum Gesamtvermögen gesetzt. Hierbei wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um die „langfristigen“ Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen erweitert. Bei diesen Sonderposten handelt es sich um investitionsbezogene Zuwendungen, die entsprechend der geplanten Nutzungsdauer des angeschafften Wertgegenstandes bilanziert werden und charakterlich dem Eigentum zugeordnet werden können, weil keine ausdrückliche Rückzahlungsverpflichtung für die Kommune besteht.

Anhand der Eigenkapitalquote 2 lässt sich eine bessere Aussage über eine drohende Überschuldung des Kreises treffen. Eine hohe Kennzahl verdeutlicht, dass das Vermögen zu einem großen Anteil durch Dritte finanziert wurde.

Gegenüber dem Vorjahr hat sich die Quote um 0,47%-Punkte auf nun 46,99% erhöht.

Die **Fehlbetragsquote** gibt Auskunft über den durch den Gesamtjahresfehlbetrag in Anspruch genommenen Anteil des Gesamteigenkapitals (ohne Minderheitenanteil).

## Vermögenslage

Die **Infrastrukturquote** spiegelt das Verhältnis des Infrastrukturvermögens zum Gesamtvermögen wider.

Die Infrastrukturquote hat sich gegenüber dem Vorjahr nur minimal verändert und beträgt am 31.12.11 22,77%.

Anhand der **Abschreibungsintensität** lässt sich erkennen, in welchem Umfang der Konzern Kreis Paderborn durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Diese Kennzahl gibt das Verhältnis der Abschreibungen auf das Anlagevermögen zu den ordentlichen Aufwendungen an. Die bilanziellen Abschreibungen umfassen planmäßige und außerplanmäßige Abschreibungen.

Für 2011 liegt die Quote bei 6,22% und damit 0,75% unter dem Vorjahreswert.

Die **Investitionsquote** gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüberstehen.

Die vom Konzern Kreis Paderborn getätigten Investitionen dienen in der Regel der Daseinsvorsorge. Die Investitionstätigkeit unterliegt jährlich – zum Teil auch erheblichen - Schwankungen. Sie wird überwiegend geprägt durch die Investitionstätigkeit der Kernverwaltung des Kreises Paderborn. Für 2011 liegt die Investitionsquote bei 114,86%.

### Finanzlage

Der **Anlagendeckungsgrad 2** gibt an, zu welchem Prozentsatz das Anlagevermögen langfristig finanziert ist. Nach der „Goldenen Bilanzregel“ sollte der Anlagendeckungsgrad 2 mindestens 100% betragen, da das langfristig gebundene Vermögen auch langfristig finanziert sein sollte.

In 2011 wird die so genannte „goldene Finanzierungsregel“ vom Konzern Kreis Paderborn nicht erreicht. Es besteht eine Anlagenunterdeckung von 0,79%.

Der **Dynamische Verschuldungsgrad** gibt an, in wie vielen Jahren es unter gleichen Bedingungen theoretisch möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen.

Der Konzern Kreis Paderborn weist eine Kennzahl von 35,23 aus. Dies bedeutet, dass die (theoretische) Entschuldungsdauer rd. 35 Jahre beträgt. Bei der Interpretation des dynamischen Verschuldungsgrades ist es wichtig sich zu vergegenwärtigen, dass es sich bei dem Wert lediglich um eine Momentaufnahme zum Bilanzstichtag handelt.

Die Kennzahl „**Liquidität 2. Grades**“ zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Um die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen, müsste die Kennzahl „Liquidität 2. Grades“ bei mindestens 100% liegen.

Die ausgewiesene Quote von 228,40% besagt, dass die kurzfristigen Verbindlichkeiten ausreichend durch die liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt sind.

Wegen der Stichtagsbezogenheit hat diese Kennzahl allerdings nur eine begrenzte Aussagefähigkeit, da fällige Verbindlichkeiten zwischenzeitlich schon bezahlt und neue (in ggf. anderer Größenordnung) entstanden sein können.

Mit Hilfe der **kurzfristigen Verbindlichkeitsquote** kann beurteilt werden, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Die kurzfristigen Verbindlichkeiten sind die Verbindlichkeiten mit einer Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Mit einer Quote von 2,14% in 2011 ergibt sich eine geringe Belastung.

Die **Zinslastquote**, die den Anteil des Zinsaufwandes an den ordentlichen Gesamtaufwendungen anzeigt, fällt in 2011 mit 1,08% gering aus.

### **Ertragslage**

Die **Allgemeine Umlagenquote** und die Zuwendungsquote zeigen, dass der Konzern Kreis Paderborn bei der Finanzierung seiner Aufwendungen erheblich von den Zahlungen des Bundes, des Landes NRW und seiner kreisangehörigen Kommunen abhängig ist. Soweit die sonstigen Erträge des Kreises Paderborn nicht ausreichen, ist von den kreisangehörigen Städten und Gemeinden eine Kreisumlage (Kreisumlage allgemein und Kreisumlage Mehrbelastung Jugendamt sowie Kreisumlage Mehrbelastung Kreismusikschule und Kreisfahrbücherei) zu zahlen. Das Ertragsaufkommen hieraus lag für 2011 bei rd. 166,93 Mio. €. Gemessen an den ordentlichen Gesamterträgen für 2011 ergibt sich eine Umlagenquote von 52,23%. Damit liegt diese Quote mit 1,96% über dem Jahreswert von 50,27 für 2010.

Die **Zuwendungsquote** gibt einen Hinweis darauf, inwieweit der Konzern Kreis Paderborn von Zuwendungen (Zuweisungen und Zuschüsse) und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Hier sind insbesondere die Schlüsselzuweisungen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs von besonderer Bedeutung und nehmen den größten Posten unter den Erträgen aus Zuwendungen ein. Weitere größere Zuwendungserträge ergeben sich insbesondere aus den Bedarfszuweisungen für die soziale Sicherung und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten.

Zum Bilanzstichtag ergibt sich eine Zuwendungsquote von 13,28%. Diese liegt um 6,88% unter der Vorjahresquote von 20,16%. Die Veränderung resultiert im Wesentlichen aus der Entkonsolidierung des nph und dem damit einhergehenden Wegfall der im Vorjahr unter dieser Position ausgewiesenen Zuwendungen an den NPH in Höhe von rd. 26,31 Mio. €.

Die **Personalintensität** gibt den Anteil der Personalaufwendungen an den ordentlichen Gesamtaufwendungen an. Hier ist in 2011 eine Quote von 19,86% zu verzeichnen. Gegenüber 2010 ist die Quote um 3,16% gestiegen.

Mittels der **Sach- und Dienstleistungsintensität** ist ersichtlich, wie hoch der Anteil der Aufwendungen für Leistungen Dritter an den gesamten ordentlichen Aufwendungen ist.

In 2011 ergibt sich eine Quote von 13,79% und ist damit gegenüber 2010 leicht rückläufig.

Größter Posten auf der Aufwandsseite ist die Position der Transferaufwendungen. Die **Transferaufwandsquote** stellt einen Bezug zwischen diesen Aufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her. Zu den Transferaufwendungen gehören neben sämtlichen Leistungen der Sozial- und Jugendverwaltung auch die Landschaftsumlage. Die Entwicklungen in diesen Bereichen sind fast ausschließlich fremd gesteuert (z.B. durch Bundes- oder Landesvorgaben, Fallzahlenentwicklung).

In 2011 liegt die Quote bei 41,90% und damit 3,2%-Punkte unter den Vorjahreswert von 45,10%.

## **5. Ausblick, Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung**

Während ein Jahresabschluss grundsätzlich vergangenheitsbezogen ist, sind in den Lagebericht auch zukunftsorientierte Elemente einzubeziehen. Dies bezieht sich nicht nur auf die Angaben über wesentliche Ereignisse nach dem Abschlussstichtag, sondern auch auf die Darstellung zukünftiger Entwicklungen auf anderen Geschäftsfeldern. Bezogen auf die zukunftsorientierten Aussagen können die tatsächlichen Ergebnisse wesentlich von den erwarteten Entwicklungen abweichen.

Die nachfolgenden weiteren Ausführungen wurden auszugsweise aus den Lageberichten zum Jahresabschluss 2011 der einzelnen Betriebe übernommen.

Weitere Einzelheiten ergeben sich aus dem Beteiligungsbericht 2011 des Kreises Paderborn.

### **Kreis Paderborn**

Bedingt durch die in den letzten Jahren vermehrt erfolgte Aufgabenübertragung durch Bund und Land auf die Kommunen, ohne hierfür die erforderlichen Finanzmittel zur Verfügung zu stellen, erhöht sich die finanzielle Not nachhaltig auch beim Kreis Paderborn. Mit der Übertragung neuer Aufgabenbereiche und der Ausführung gesetzlicher Bestimmungen bleiben den Kommunen nur noch eingeschränkte Gestaltungsspielräume. Während die kommunalen Aufgaben fast ausschließlich durch Pflichtaufgaben geprägt sind, bei denen wiederum nur noch über die Erledigungsstandards entschieden werden kann, bieten die wenigen freiwilligen Leistungen, die bezogen auf die Ressourcen eher eine untergeordnete Rolle spielen, nur noch geringfügige Möglichkeiten zur Haushaltskonsolidierung.

Der Haushalt des Kreises Paderborn weist für das Jahr 2012 einen Überschuss von ca. 0,46 Mio. € aus, der der Ausgleichsrücklage zugeführt wird.

Nach der beschlossenen Haushaltssatzung 2011 war eine Kredit-Aufnahme zur Liquiditätssicherung in Höhe von insgesamt 15 Mio. € möglich. Wegen der guten Liquidität musste in 2011 auf diese Ermächtigung nicht zurückgegriffen werden.

Im Haushaltsjahr 2011 wurde eine Darlehnsaufnahme von ca. 6 Mio. € zur Finanzierung der geplanten Investitionen vorgesehen, von der jedoch kein Gebrauch gemacht werden musste.

Die Umlage an den Landschaftsverband Westfalen-Lippe (Landschaftsumlage) war in den Jahren 2010 und 2011 leicht rückläufig, stieg jedoch in 2012 deutlich auf 58,2 Mio. € an.

Die Rückstellungen für zukünftige Pensionsverpflichtungen und Beihilfeverpflichtungen müssen weiterhin jährlich erhöht werden. So stiegen diese Verpflichtungen allein in 2012 auf ca. 3,5 Mio. € an. Diese zusätzlichen Verpflichtungen werden die Haushalte in den kommenden Jahren als zusätzlichen Rückstellungsaufwand belasten.

Beim zukünftigen Aufwand im Sozialbereich sind langfristige Prognosen nur schwer abzugeben, weil sich hier vor allem die Entwicklung der Wirtschaftslage außerordentlich stark auswirkt.

So spielt u. a. der Ansatz für die Grundsicherung für Arbeitssuchende (KdU) in den Haushaltsplanungen eine besonders entscheidende Rolle. Grundlage für die Planung ist die Zahl der Bedarfsgemeinschaften. Entgegen aller Erwartungen setzte in der 1. Jahreshälfte 2010 eine überraschend starke und dynamische Wirtschaftserholung ein, so dass sich die Zahl der Bedarfsgemeinschaften bis zum Jahr 2012 verringerte.

Die Erstattungen des Landes beim Wohngeld gingen von 2007 auf 2009 erheblich zurück. Zwar war im Jahr 2010 wieder ein positiver Trend zu erkennen, doch sank die Erstattung von 2,5 Mio. € auf 1,8 Mio. € (2012). Inwieweit sich die Entscheidung über eine erneute Verfassungsbeschwerde auf die Erstattungshöhe auswirkt, muss abgewartet werden.

Trotz der Erholung der Finanz- und Wirtschaftskrise, von der auch die öffentlichen Haushalte im Jahr 2008 durch den massiven Ausfall von Erträgen (Steuern) negativ betroffen waren, ist feststellbar, dass in NRW kaum noch eine Kommune einen strukturell ausgeglichenen Haushalt aufstellen kann und die Zahl der Kommunen mit einem nicht genehmigungsfähigen Haushaltssicherungskonzept ständig wächst. Zwar hat der Landesgesetzgeber eine Erleichterung durch eine Veränderung des § 76 GO NRW beschlossen, doch hat diese gesetzgeberische Maßnahme keinen Einfluss darauf, dass die Kommunen landesweit ihr Eigenkapital durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage und Zugriff auf die Allgemeine Rücklage in einem rapiden Tempo verbrauchen.

Während die kreisangehörigen Städte und Gemeinden im Kreis Paderborn bislang zumindest fiktiv ausgeglichene Haushalte vorlegen konnten, ist in 2011 bereits ein massiver Zugriff auf die Allgemeine Rücklage bei einigen Kommunen feststellbar. Es ist damit nur eine Frage der Zeit, wann bei unverändertem Fortgang dieser Negativentwicklung die ersten Gemeinden im Kreis Paderborn ein Haushaltssicherungskonzept aufstellen müssen. Auch ist zu befürchten, dass durch den Verzehr des Eigenkapitals der Zeitpunkt der kommunalen Überschuldung immer näher rückt.

Die nach wie vor angespannte Finanzentwicklung der kommenden Jahre zwingt zu einer kontinuierlichen Aufgabenkritik und einem konsequenten Sparkurs im laufenden sowie in den folgenden Haushaltsjahren.

### **Flughafen Paderborn/ Lippstadt GmbH**

Mit Hilfe des im Jahr 2012 vereinbarten Finanzierungskonzeptes für die Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH soll der in den kommenden Jahren anstehende Investitionsbedarf von 18,5 Mio. € sowie jährliche Verluste bis zu einem Betrag von 1,25 Mio. € finanziert werden.

Mit Blick auf den sich verschärfenden Wettbewerb durch den Flughafen Kassel-Calden muss damit gerechnet werden, dass der hiesige Flughafen einen Verlust beim Passagieraufkommen und allen damit verbundenen sonstigen Erträgen hinnehmen muss. Das ohnehin bestehende Überangebot an Regionalflyghäfen wurde durch die Eröffnung des Flughafens Kassel-Calden im April 2013 weiter erhöht zu Lasten der umliegenden Regionalflyghäfen. Es ist daher zum jetzigen Zeitpunkt unklar, ob in den künftigen Jahren der jährliche Verlust auf 1,25 Mio. € begrenzt werden kann.

Nach dem Verlustabdeckungsvertrag ist die Höhe der Verlustabdeckung unter Beibehaltung der vereinbarten Quoten in einem neuen Vertrag zu regeln, sollte der jährliche Verlust 1,25 Mio. € übersteigen.

Zur Verbesserung der Wettbewerbsfähigkeit wurde eine Servicegesellschaft gegründet, die für den Bodendienst und den Gepäckdienst zuständig ist; eine weitere Gesellschaft soll für Luftsicherheitsaufgaben zuständig werden.

Den Streckenstreichungen durch Air Berlin werden Planungen entgegengesetzt zur Anbindung an ein weiteres internationales Drehkreuz, wodurch die Attraktivität des Flughafens Paderborn/Lippstadt vor allem im Geschäftsreiseverkehr deutlich erhöht würde.

Zur Anschubfinanzierung hat der Kreis Paderborn im Haushalt 2013 eine Aufwandsposition von 500.000 € veranschlagt.

Die Zukunftsplanungen werden weiter belastet durch die Überlegungen der Kreise Gütersloh und Lippe, unter bestimmten Umständen aus der Gesellschaft aussteigen zu wollen. Zu diesem Zweck wurde durch die Gesellschafterversammlung eine Arbeitsgruppe eingerichtet, die sich mit dem Thema „Ausstiegsoption“ befassen soll.

Darauf hinzuweisen ist schließlich, dass sowohl der Geschäftsführer als auch der Prokurist im Jahr 2013 ausscheiden und für beide Schlüsselfunktionen geeignete Nachfolger gefunden werden müssen.

### **Abfallverwertungs- und Entsorgungsbetrieb des Kreises Paderborn (AV.E)**

Nach der schweren Finanz- und Wirtschaftskrise hat sich die Lage in den vergangenen Geschäftsjahren auch für den AV.E-Eigenbetrieb weiter entspannt. Dieses kommt zum Ausdruck durch fast konstante Siedlungsabfallmengen im hoheitlichen Bereich (u. a. Haus-/Sperrmüll, Bio- und Grünabfälle, gewerbliche Abfälle zur Beseitigung sowie ablagerungsfähige Abfälle).

Die umsatzsteuerpflichtigen Abfälle zur Verwertung unterliegen nach dem Abfallrecht nicht der kommunalen Andienungspflicht und sind seit ihrer BgA-Ausweisung im Jahre 2007 sehr starken Mengenschwankungen ausgesetzt. In den letzten zwei Jahren hat sich ein spürbarer Mengenrückgang ergeben. Die Ursachen sind im offenen Wettbewerb von stofflichen und energetischen Verwertungsanlagen im Bundesgebiet, die allesamt um ein Höchstmaß an Auslastung ihrer Anlagen bemüht sind, begründet. Auch gilt es zu berücksichtigen, dass nach dem Kreislaufwirtschafts- und Abfallgesetz „Abfälle zur Verwertung“ weitestgehend frei handelbar sind und somit nichthoheitlichen Andienungsverpflichtungen unterliegen. Durch ein Überangebot an Entsorgungskapazitäten innerhalb der Bundesrepublik Deutschland befinden sich die Preise für die verwertbaren Abfälle schon seit einigen Jahren auf einem sehr niedrigen Niveau.

Trotz erheblicher Mengenrückgänge bei den gewerblichen Abfallanlieferungen muss aber die gesamtwirtschaftliche Situation des AV.E-Eigenbetriebes weiterhin als unverändert solide und sicher betrachtet werden. Die zum Jahresbeginn 2013 vorgenommenen Anpassungen bei den Abfallmindestgebühren und –entgelten sind einzig und allein auf rechtlich neue Wiegebepfestimmungen zurückzuführen. Eine durchgreifende Gebührenerhöhung ist damit nicht verbunden. Zudem sind noch ausreichende Reserven in der Gebührenausgleichsrücklage vorhanden. Gemäß Gemeindeprüfungsanstalt ist diese Rücklage zur Entlastung des Gebührenzahlers kontinuierlich zurückzuführen.

Der Kreis Paderborn zählt seit vielen Jahren bei der Wahrnehmung seiner gesetzlichen Verwertungs- und Entsorgungsverpflichtungen mit zu den günstigsten Kreisen in NRW und darüber hinaus. Von dieser Zielsetzung will der Eigenbetrieb auch in den Folgejahren nicht abweichen. Zumindest läuft die mittelfristige Finanzplanung darauf hinaus, Gebührenstabilität bis zum Jahr 2015 walten zu lassen.

Ein Höchstmaß an Solidität spiegelt sich auch in den Finanzanlagen des AV.E-Eigenbetriebes wider. Alle Geldanlagen sind ohne Risiko angelegt und ausnahmslos über den Einlagensicherungsfonds der Banken und anderer Sicherungssysteme abgesichert. Die über mehrere Geldinstitute verteilten Finanzmittel sind für die umfangreichen Nachsorgemaßnahmen der Zentraldeponie im Entsorgungszentrum „Alte Schanze“ vorgesehen. Allerdings ist zu berücksichtigen, dass in den kommenden Jahren nur noch von einem sich verringenden Zinsergebnis auszugehen ist. Wegen den fortbestehenden Unsicherheiten auf dem Finanzmarktsektor und den anhaltend geringen Kapitalrenditen legt der Eigenbetrieb die frei werdenden Mittel weiterhin nur kurzfristig an.

Bei den kommunal andienungspflichtigen Siedlungsabfällen wie Haus-/Sperrmüll und den Bioabfällen erwartet der AV.E-Eigenbetrieb zukünftig keine nennenswerten Mengen- und Gebührenabweichungen gegenüber den Vorjahren. Diese Abfälle aus Privathaushalten sind überlassungspflichtig und bleiben nach dem Prinzip der Daseinsvorsorge im gesetzlichen Verantwortungsbereich der öffentlich-rechtlichen Entsorgungsträger. Dagegen ist weiterhin kaum prognostizierbar, wohin sich die Mengen der umsatzsteuerpflichtigen „Gewerbeabfällen zur Verwertung“ und die der gebührenpflichtigen „Gewerbeabfälle zur Beseitigung“ bewegen werden. Hier spielen konjunkturelle Einflüsse eine ebenso große Rolle, wie die Tatsache, dass verwertbare Abfälle aus dem gewerblich-industriellen Bereich dem freien Wettbewerbsmarkt ausgesetzt sind. Gleichwohl lassen die aktuellen Zahlen vermuten, dass der über die Jahre festgestellte teilweise dramatische Mengenrückgang bei den gewerblichen Abfällen gestoppt zu sein scheint. Der AV.E-Eigenbetrieb kann derlei Risiken nur durch entsprechend niedrig angesetzte Planzahlen begegnen.

Abschließend bleibt festzuhalten, dass insgesamt keine Anzeichen für Ereignisse oder Umstände im Rahmen des Risikofrüherkennungssystems erkennbar sind, die die Arbeit oder gar den Fortbestand des Eigenbetriebes in irgendeiner Form belasten oder gefährden könnten. Durch die in der Vergangenheit mit namhaften regionalen Entsorgungspartnern geschlossenen Verträge ist eine langfristige Entsorgungssicherheit für den Kreis Paderborn weiterhin gegeben.

### **AV.E Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH**

Die AV.E GmbH war bis 2012 Vertragspartner der Duales System Deutschland GmbH und acht weiterer Systembetreiber zur Abfallberatung und Errichtung, Bereitstellung und Unterhaltung sowie Sauberhaltung von Flächen für die Sammelgroßbehälter im Kreis Paderborn. Für den Zeitraum 2013 bis 2015 ist eine Vereinbarung diesbezüglich mit der Interseroh Dienstleistungs GmbH in Köln unterzeichnet worden.

Des Weiteren ist die AV.E GmbH im Bereich der Tierkörperbeseitigung tätig.

Derzeit wird für die Gesellschaft ein neuer Gesellschaftsvertrag entworfen. Zu der möglichen neuen Ausrichtung der Gesellschaft könnte in Zukunft die Umsetzung von operativen Aufgaben aus dem integrierten Klimaschutzkonzept des Kreises Paderborn gehören (bspw. Errichtung von Windkraftanlagen / Photovoltaikanlagen auf öffentlichen Flächen und Gebäuden).

## **6. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Bilanzstichtag**

Die Ausrichtung des Flughafens Paderborn/Lippstadt erfordert zusätzliche Investitionen zur langfristigen Betriebsfähigkeit und Attraktivitätserhaltung, gerade auch in dem sich abzeichnenden Wettbewerbsverhältnis mit dem bereits in Betrieb gegangenen Flughafen Kassel-

Calden. Die Finanzierung erfolgt mittels einer Stammkapitalerhöhung und der Gewährung eines Gesellschafterdarlehens. Der Anteil des Kreises Paderborn beläuft sich auf Grund der Beteiligungsquote auf 6,15 Mio. €.

Auch bei einer Stammkapitalerhöhung und Finanzierung der Investitionen durch ein Gesellschafterdarlehen ist mit jährlichen Verlusten zu rechnen, deren Höhe insbesondere nach dem Markteintritt des Flughafens Kassel/Calden schwer einzuschätzen sind. Insofern war zur Erhaltung der Liquidität des Flughafens Paderborn/Lippstadt der Abschluss eines neuen Verlustabdeckungsvertrages notwendig, durch den für den Kreis Paderborn in den nächsten Jahren ein jährlicher Aufwand von bis zu 863 T€ entsteht.

## **7. Fazit**

Das Gesamtergebnis des „Konzerns Kreis Paderborn“ wird entscheidend durch das Einzelergebnis des Kreises Paderborn geprägt. Damit ist auch die zukünftige Entwicklung insbesondere abhängig von den Ergebnissen des „Mutterkonzerns“. Mitentscheidend sind aber auch die Höhe des weiteren Finanzbedarfs der Flughafens Paderborn/Lippstadt GmbH und dessen anteilige Deckung durch die Gesellschafter des Flughafens. Die Ergebnisse der anderen Tochtergesellschaften sind für das Gesamtergebnis von untergeordneter Bedeutung. Sollten sich die Jahresergebnisse sowohl beim Kreis Paderborn als auch bei der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH weiterhin negativ entwickeln, wird sich die Eigenkapitalquote des Gesamtkonzerns weiter verschlechtern.



## **8. Organe und Mitgliedschaften des Verwaltungsvorstandes und der Kreistagsmitglieder**

Der Landrat und der Kämmerer des Kreises Paderborn sowie die Kreistagsmitglieder sind am Schluss des Lageberichtes des jeweiligen Jahres namentlich aufzuführen (vgl. § 116 Abs. 4 GO NRW). Ferner sind für diese Personen auch die ausgeübten Berufe und deren Mitgliedschaften in Organen und anderen Kontrollgremien anzugeben.

<b>Müller, Manfred</b>	<b>Landrat</b>
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Geschäftsführer der Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH</li> <li>• Mitglied des Aktionärsausschusses und der Gesellschafterversammlung der Arbeitsgemeinschaft der Kommunalen Aktionäre der E.ON Westfalen Weser AG</li> <li>• Verbandsvorsteher des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Verbandsvorsteher des Wasserverbandes für das obere Lippegebiet</li> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates (beratende Stimme) der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Paderborn</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Kommunalen Aktionärsvereinigung RWE Gas GmbH</li> <li>• Vertreter des Kreises im Aufsichtsrat und Mitglied der Gesellschafterversammlung der Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</li> <li>• Mitglied des Beirats der RWE Energy AG</li> <li>• Mitglied des Gesellschafterausschusses sowie der Gesellschafterversammlung der Vereinigung ehemaliger kommunaler Aktionäre der VEW GmbH</li> <li>• Vorsitzender des Kommunalbeirates der E.ON Westfalen Weser AG</li> <li>• Mitglied der Planungskommission des Erzbischöflichen Generalvikariats</li> <li>• Vorsitzender des Kreisverbandes Paderborn im Volksbund Deutsche Kriegsgräberfürsorge e.V.</li> <li>• Mitglied des Lenkungsausschusses der Regionalagentur OWL</li> <li>• Mitglied des Verwaltungsrates der Sparkasse Paderborn</li> <li>• Stellvertretendes Mitglied des Risikoausschusses der Sparkasse Paderborn</li> <li>• Vorsitzender der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Vorsitzender des Kuratoriums der Stiftung der Sparkasse Paderborn für den Kreis Paderborn</li> <li>• Vorstandsmitglied der Stiftung Kloster Dalheim</li> <li>• Vorsitzender der Touristik-Zentrale Paderborner Land e.V.</li> <li>• Mitglied im Beirat der Universitätsgesellschaft Paderborn</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Ostwestfalen-Lippe Marketing GmbH und Mitglied des Fachbeirates Marketing</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Radio Paderborn-Betriebsgesellschaft GmbH &amp; Co. KG</li> <li>• Vorsitzender des Bilanzprüfungsausschusses der Sparkasse Paderborn</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Westf.-Lipp. Sparkassen- und Giroverbandes</li> <li>• Vorsitzender der Gütegemeinschaft mittelstandsorientierte Kommunalverwaltung e.V.</li> <li>• Mitglied im Vorstand des Landkreistages NRW</li> <li>• Vorsitzender des Ausschusses für Wirtschaft und Verkehr des Landkreistages NRW</li> <li>• Mitglied im geschäftsführenden Vorstand des Kreisschützenbundes Büren 1958 e.V.</li> </ul>

<b>Tiemann, Ingo</b>	<b>Kämmerer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes „Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn“</li> <li>• Stellv. Mitglied des Aktionärsausschusses der Arbeitsgemeinschaft der kommunalen Aktionäre der E.ON Westfalen-Weser AG</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Arbeitsgemeinschaft der kommunalen Aktionäre der E.ON Westfalen-Weser AG</li> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der Paderborner Kommunalbetriebe GmbH (PKB)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</li> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> </ul>	
<b>Barlen, Ursula</b>	<b>Betreuerin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</li> </ul>	
<b>Bauer, Gerhard</b>	<b>Rechtsanwalt</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der „Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH“</li> <li>• Stellv. beratendes Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Beckmann, Wilhelm</b>	<b>Berufsschullehrer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der „Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH“</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> </ul>	
<b>Beckmann-Junge, Maria</b>	<b>Selbständige Berufsbetreuerin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Erholungsgebiet Büren-Bad Wünnenberg"</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Stellv. Mitglied der vom Kreistag gewählten Mitglieder der Landschaftsversammlung des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Aabach-Talsperre</li> </ul>	
<b>Beierle-Rolf, Elisabeth</b>	<b>Med.-Techn. Assistentin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Landestheater Detmold GmbH</li> </ul>	

<b>Dr. Bentler, Helmut</b>	<b>Rechtsanwalt und Notar</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der vom Kreistag gewählten Mitglieder des Regionalrates</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</li> <li>• Mitglied des Kuratoriums "Stiftung Kloster Dalheim"</li> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der "Paderborner Kommunalbetriebe GmbH" (PKB)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Stellv. Mitglied des Aufsichtsrates der Flughafen Paderborn / Lippstadt GmbH</li> <li>• Stellv. Mitglied der vom Kreistag gewählten Mitglieder der Landschaftsversammlung des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe</li> </ul>	
<b>Bunte, Silvia</b>	<b>Pharmaz.-Techn. Assistentin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> </ul>	
<b>Bürger, Andrea</b>	<b>Dipl.-Pädagogin/ Bildungsreferentin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Universitätsgesellschaft Paderborn e.V.</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Fresen, Ulrich</b>	<b>Maschinenbaukonstrukteur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Dr. Funke, Helmut</b>	<b>Studiendirektor (i. R.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele - GmbH</li> </ul>	

<b>Gerhart, Günther</b>	<b>Rentner</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> </ul>	
<b>Dr. Grünau, Harald</b>	<b>Tierarzt</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Stellv. Mitglied des Kuratoriums "Stiftung Kloster Dalheim"</li> </ul>	
<b>Gubitz, Kathrin</b>	<b>Versicherungsfachfrau</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> </ul>	
<b>Dr. Hadaschik, Michael</b>	<b>Dipl.-Kaufmann</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</li> </ul>	
<b>Hampel, Thomas</b>	<b>Raumausstattermeister</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> </ul>	
<b>Heggen, Vinzenz</b>	<b>Schulleiter</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	
<b>Höschchen, Hartwig</b>	<b>Dipl.-Kaufmann</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Hüttemann, Hartmut</b>	<b>Lehrer (i. R.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> </ul>	

<b>Hüwel, Friedhelm</b>	<b>Arbeitsberater</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der Theater Paderborn - Westfälische Kammerspiele - GmbH</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Landestheater Detmold GmbH</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</li> <li>• Mitglied der Universitätsgesellschaft Paderborn e.V.</li> </ul>	
<b>Janzen, Hans-Bernd</b>	<b>Versicherungsfachmann</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Gemeindeforstamtsverbandes Willebadessen</li> <li>• Stellv. Mitglied des Kuratoriums "Stiftung Kloster Dalheim"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Dr. Kappius, Ludger</b>	<b>Physiker</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Kurveraltung Wünnenberg GmbH</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Kaup, Friedhelm</b>	<b>Volkshochschulleiter</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Erholungsgebiet Büren-Bad Wünnenberg"</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der Theater Paderborn – Westfälische Kammerspiele – GmbH</li> </ul>	
<b>Knies, Katja</b>	<b>Dipl.-Ingenieurin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Stellv., Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	

<b>Köster, Gunda</b>	<b>Dipl.-Sozialarbeiterin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der vom Kreistag gewählten Mitglieder der Landschaftsversammlung des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied des <a href="#">Aufsichtsrates der Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</a></li> <li>• Mitglied der <a href="#">Gesellschafterversammlung der Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</a></li> </ul>	
<b>Koke, Martin</b>	<b>Unternehmer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> </ul>	
<b>Kramer, Hildegard</b>	<b>Sparkassenfachwirtin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> </ul>	
<b>Krömeke, Heike</b>	<b>Kauffrau für Bürokommunikation</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Dr. Lackmann, Jan</b>	<b>Entwicklungsingenieur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> </ul>	
<b>Langer, Bernd</b>	<b>Geschäftsführer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Mitglied der Mitgliederversammlung des Vereins zur Förderung von Innovation und Technologietransfer</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	
<b>Löseke, Franz-Josef</b>	<b>Geschäftsführer</b>
<b>Lürbke, Marc</b>	<b>Wissenschaftlicher Mitarbeiter</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	

<b>Micus, Cläre</b>	<b>Wäscheausstatterin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</li> </ul>	
<b>Niggemeyer, Werner</b>	<b>Dipl.-Ingenieur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Gemeindeforstamtsverbandes Willebadessen</li> </ul>	
<b>Peter, Georg</b>	<b>Bezirksschornsteinfegermeister</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Aabach-Talsperre</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> </ul>	
<b>Pollmann, Sascha</b>	<b>Lehrer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Aabach-Talsperre</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> </ul>	
<b>Reinicke, Marie-Luise</b>	<b>Schulleiterin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> </ul>	
<b>Schäfer, Bernd</b>	<b>Justizvollzugsbeamter (i. R.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied der vom Kreistag gewählten Mitglieder der Landschaftsversammlung des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe</li> </ul>	

<b>Schlüter, Jörg</b>	<b>Kaufmann im Außendienst</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Schmitz, Wolfgang</b>	<b>Rechtsanwalt und Notar</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Kurverwaltung Wünnenberg GmbH</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der Ostwestfalen-Lippe Marketing GmbH</li> </ul>	
<b>Scholle, Wolfgang</b>	<b>Schäfermeister</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Schön, Christoph</b>	<b>Dipl.-Verwaltungswirt</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Schu, Martina</b>	<b>Gewerkschaftssekretärin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	
<b>Schulze-Stieler, Horst</b>	<b>Geschäftsführer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> </ul>	



<b>Schulze-Waltrup, Bernd</b>	<b>Verkehrsplaner</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> </ul>	
<b>Singerhoff, Viktoria</b>	<b>Pflegepädagogin (a. D.)</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Sonntag, Christoph</b>	<b>Dipl.-Kaufmann</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes "Gemeinschaft für Kommunikationstechnik, Informations- und Datenverarbeitung Paderborn"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> </ul>	
<b>Tegethof, Dirk</b>	<b>Dipl.-Ingenieur</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Beratenes Mitglied des Aufsichtsrates der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> </ul>	
<b>Troja, Bernhard</b>	<b>Landwirt</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied des Aufsichtsrates der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied der vom Kreistag gewählten Mitglieder der Landschaftsversammlung des Landschaftsverbandes Westfalen-Lippe</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Aabach-Talsperre</li> </ul>	

<b>Weigel, Wolfgang</b>	<b>Rechtsanwalt und Notar</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Flughafen Paderborn/Lippstadt GmbH</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> </ul>	
<b>Welsing, Marcel</b>	<b>Jurist</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Wiemers, Karin</b>	<b>Dipl.-Ökonomin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der Paderborner Abfallverwertung und Entsorgung GmbH (AV.E)</li> <li>• Stellv. Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> </ul>	
<b>Wissing, Bernhard</b>	<b>Geschäftsführer</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Mitglied der Gesellschafterversammlung der "Gesellschaft zur Förderung sozialer und kultureller Einrichtungen im Kreis Paderborn mbH"</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Nahverkehrsverbundes Paderborn/Höxter (nph)</li> </ul>	
<b>Wolf-Sedlatschek, Martina</b>	<b>Dipl.-Pädagogin</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied des Kuratoriums "Stiftung Kloster Dalheim"</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	
<b>Zündorf, Klaus</b>	<b>Landwirt</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Wasserverbandes Obere Lippe</li> <li>• Stellv. Mitglied der Verbandsversammlung des Zweckverbandes Naturpark Teutoburger Wald / Eggegebirge</li> <li>• Mitglied der Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes des Kreises Paderborn und der Städte Paderborn und Marsberg</li> </ul>	

# **Beteiligungsbericht zum Gesamtabschluss 2011**

Gemäß § 117 Abs. 1 GO NRW hat der Kreis Paderborn einen Beteiligungsbericht zu erstellen, in dem seine wirtschaftliche und nichtwirtschaftliche Bestätigung zu erläutern ist.

Dieser Bericht ist jährlich bezogen auf den Abschlussstichtag des Gesamtabschlusses fortzuschreiben und dem Gesamtabschluss beizufügen.

Der Beteiligungsbericht 2011 wurde bereits dem Kreistag zugeleitet (DS-Nr. 15.0718). Von einer nochmaligen Beifügung zum Gesamtabschluss wird daher abgesehen.

