

Jahresabschluss  
der Stadt Bergkamen  
2011

Entwurf

...natürlich  
BERGKAMEN



# Inhaltsverzeichnis

## I. Jahresabschluss 2011

|  |          |
|--|----------|
| 1. Schlussbilanz zum 31.12.2011.....                             | Anlage 1 |
| 2. Ergebnisrechnung.....   | Anlage 2 |
| 3. Finanzrechnung.....   | Anlage 3 |
| 4. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen (siehe separater Band) |          |

## II. Anhang

|  |    |
|--|----|
| a) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....  | 1  |
| b) Darstellung der Bilanzpositionen.....   | 5  |
| c) Veränderungen in der Bilanzstruktur.....  | 14 |
| d) Darstellung der Positionen der Ergebnisrechnung.....                              | 16 |
| e) Haftungsverhältnisse.....   | 21 |
| f) Sonstige finanzielle Verpflichtungen.....   | 22 |
| g) Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten<br>Erschließungsmaßnahmen..... | 22 |
| h) Sonderposten für den Gebührenaussgleich.....                                      | 22 |
| i) Derivative Finanzinstrumente.....   | 23 |

## III. Lagebericht

|   |    |
|---|----|
| Einleitung.....   | 1  |
| 1. Schlussbilanz zum 31.12.2011.....                                  | 1  |
| 1.1 Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz.....                 | 1  |
| 1.2 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage.....                  | 2  |
| 2. Ergebnisrechnung 2011.....   | 4  |
| 2.1 Darstellung der Ertragslage.....                                  | 4  |
| 2.2 Entwicklung der Aufwendungen.....                                 | 9  |
| 2.3 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung.....                    | 10 |
| 3. Finanzrechnung 2011.....   | 13 |
| 4. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung.....             | 16 |
| 4.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2012.....         | 16 |
| 4.2 Kreditermächtigung 2011.....                                      | 18 |
| 5. Darstellung der zukünftigen Entwicklung.....                       | 19 |
| 5.1 Investitionsplanung für die Jahre 2011 bis 2014.....              | 19 |
| 5.2 Eigenkapitalentwicklung.....                                      | 21 |
| 5.3 Verschuldung.....   | 25 |
| 6. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung.....       | 26 |
| 6.1 Chancen der wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen..... | 26 |
| 6.2 Risikoberichterstattung.....                                      | 27 |



## **I. Jahresabschluss 2011**

Gemäß § 95 GO NRW hat die Gemeinde zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss besteht aus:

- Schlussbilanz zum 31.12.2011
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Anhang
- Lagebericht

# Anlage 1 - Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2011 - Entwurf -

| Aktiva  | EUR           | EUR                   | EUR                          | 31.12.2010<br>EUR         |
|---|---------------|-----------------------|------------------------------|---------------------------|
| <b>1. Anlagevermögen</b>  |               |                       |                              |                           |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände   |               |                       |                              |                           |
| 1.1.1 Konzessionen  |               | 0,00                  |                              | 0                         |
| 1.1.2 Lizenzen  |               | 15,00                 |                              | 2.307                     |
| 1.1.3 EDV-Software  |               | 246.687,26            |                              | 302.753                   |
| 1.1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen           |               | 2.219.131,93          |                              | 2.424.181                 |
| 1.1.5 geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände            |               | 0,00                  |                              | 0                         |
|   |               |                       | <u>2.465.834,19</u>          | <u>2.729.241</u>          |
| 1.2 Sachanlagen   |               |                       |                              |                           |
| 1.2.1 unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte                      |               |                       |                              |                           |
| 1.2.1.1 Grünflächen   | 24.135.486,14 |                       |                              | 24.518.910,30             |
| 1.2.1.2 Ackerland   | 5.833.860,92  |                       |                              | 5.051.076,24              |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten   | 1.797.838,53  |                       |                              | 1.793.795,57              |
| 1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke  | 3.172.000,27  |                       |                              | 3.363.924,26              |
|   |               | <u>34.939.185,86</u>  |                              | <u>34.727.706</u>         |
| 1.2.2 bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte                        |               |                       |                              |                           |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen                                       | 8.136.846,88  |                       |                              | 7.214.757,35              |
| 1.2.2.2 Schulen   | 78.661.093,70 |                       |                              | 77.168.934,13             |
| 1.2.2.3 Wohnbauten  | 864.551,94    |                       |                              | 881.837,14                |
| 1.2.2.4 sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude                       | 29.231.806,26 |                       |                              | 29.142.147,53             |
|   |               | <u>116.894.298,78</u> |                              | <u>114.407.676</u>        |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen   |               |                       |                              |                           |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                            | 16.099.519,66 |                       |                              | 16.071.332,65             |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel  | 1.225.338,04  |                       |                              | 1.253.881,03              |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen             | 0,00          |                       |                              | 0,00                      |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen                        | 478.619,06    |                       |                              | 488.329,32                |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen            | 79.555.420,90 |                       |                              | 82.258.890,23             |
| 1.2.3.6 sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens                            | 0,00          |                       |                              | 0,00                      |
|   |               | <u>97.358.897,66</u>  |                              | <u>100.072.433</u>        |
| 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden                                      |               | 3.748.872,99          |                              | 3.749.010,29              |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                                       |               | 1.998.558,13          |                              | 1.995.058,13              |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                             |               | 2.863.806,26          |                              | 2.807.762,53              |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung                                      |               | 4.429.668,70          |                              | 4.332.405,43              |
| 1.2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                  |               | 6.717.107,99          |                              | 6.070.231,57              |
|   |               |                       | <u>268.950.396,37</u>        | <u>268.162.284</u>        |
| 1.3 Finanzanlagen   |               |                       |                              |                           |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen                                      |               | 12.750,00             |                              | 12.750                    |
| 1.3.2 Beteiligungen   |               | 18.670.037,43         |                              | 18.670.037                |
| 1.3.3 Sondervermögen  |               | 38.715.089,71         |                              | 38.715.090                |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens   |               | 0,00                  |                              | 0                         |
| 1.3.5 Ausleihungen  |               |                       |                              |                           |
| 1.3.5.1 an verbundene Unternehmen   | 0,00          |                       |                              | 0                         |
| 1.3.5.2 an Beteiligungen  | 0,00          |                       |                              | 0                         |
| 1.3.5.3 an Sondervermögen   | 0,00          |                       |                              | 0                         |
| 1.3.5.4 sonstige Ausleihungen   | 4.680,00      |                       |                              | 4.680                     |
|   |               | <u>4.680,00</u>       |                              | <u>4.680</u>              |
|   |               |                       | <u>57.402.557,14</u>         | <u>57.402.557</u>         |
|   |               |                       | <u>328.818.787,70</u>        | <u>328.294.082</u>        |
| <b>2. Umlaufvermögen</b>  |               |                       |                              |                           |
| 2.1 Vorräte   |               |                       |                              |                           |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren                                  |               | 28.309,16             |                              | 32.271,26                 |
| 2.1.2 geleistete Anzahlungen  |               | 0,00                  |                              | 0                         |
|   |               |                       | <u>28.309,16</u>             | <u>32.271</u>             |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                             |               |                       |                              |                           |
| 2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen |               |                       |                              |                           |
| 2.2.1.1 Gebühren  | 367.058,99    |                       |                              | 339.728,89                |
| 2.2.1.2 Beiträge  | 0,00          |                       |                              | 0,00                      |
| 2.2.1.3 Steuern   | 2.008.634,85  |                       |                              | 3.321.765,34              |
| 2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen                                    | 0,00          |                       |                              | 0,00                      |
| 2.2.1.5 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                            | 2.498.671,10  |                       |                              | 3.572.065,40              |
|   |               | <u>4.874.364,94</u>   |                              | <u>7.233.560</u>          |
| 2.2.2 privatrechtliche Forderungen  |               |                       |                              |                           |
| 2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich  | 1.963.202,30  |                       |                              | 2.784.390                 |
| 2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich                                    | 5.631,57      |                       |                              | 3.838                     |
| 2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen  | 0,00          |                       |                              | 0                         |
| 2.2.2.4 gegen Beteiligungen   | 146,35        |                       |                              | 8.086                     |
| 2.2.2.5 gegen Sondervermögen  | 5.615.380,48  |                       |                              | 4.569.887                 |
|   |               | <u>7.584.360,70</u>   |                              | <u>7.366.201</u>          |
| 2.2.3 sonstige Vermögensgegenstände   |               | 6.017,99              |                              | 6.018                     |
|   |               |                       | <u>12.464.743,63</u>         | <u>14.605.779</u>         |
| 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens   |               |                       | 0,00                         | 0                         |
| 2.4 Liquide Mittel  |               |                       | 4.406.594,30                 | 8.620.359                 |
|   |               |                       | <u>16.899.647,09</u>         | <u>23.258.409</u>         |
| <b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>  |               |                       | <u>1.363.092,57</u>          | <u>920.512</u>            |
| <b>Summe</b>  |               |                       | <u><u>347.081.527,36</u></u> | <u><u>352.473.004</u></u> |

| Passiva  |                      |                      |                              | 31.12.2010                |
|--|----------------------|----------------------|------------------------------|---------------------------|
|  | EUR                  | EUR                  | EUR                          | EUR                       |
| <b>1. Eigenkapital</b>   |                      |                      |                              |                           |
| 1.1 Allgemeine Rücklage  |                      | 66.049.665,88        |                              | 82.651.784,36             |
| 1.2 Sonderrücklagen  |                      |                      |                              | 0,00                      |
| 1.3 Ausgleichsrücklage   |                      |                      |                              | 0,00                      |
| 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag  |                      | <u>-7.154.333,41</u> |                              | <u>-16.615.137,68</u>     |
|  |                      |                      | <u>58.895.332,47</u>         | <u>66.036.647</u>         |
| <b>2. Sonderposten</b>   |                      |                      |                              |                           |
| 2.1 für Zuwendungen  |                      | 99.171.869,93        |                              | 96.428.994,66             |
| 2.2 für Beiträge   |                      | 21.563.853,32        |                              | 22.186.121,68             |
| 2.3 für den Gebührenaussgleich   |                      | 1.647,00             |                              | 7.950,00                  |
| 2.4 sonstige Sonderposten  |                      | <u>0,00</u>          |                              | <u>0,00</u>               |
|  |                      |                      | <u>120.737.370,25</u>        | <u>118.623.066</u>        |
| <b>3. Rückstellungen</b>   |                      |                      |                              |                           |
| 3.1 Pensionsrückstellungen   |                      | 35.220.553,00        |                              | 33.872.887,00             |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten                                      |                      | 0,00                 |                              | 0,00                      |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen  |                      | 2.585.299,19         |                              | 2.345.700,36              |
| 3.4 sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5                                 |                      | <u>7.508.711,85</u>  |                              | <u>8.159.059,50</u>       |
|  |                      |                      | <u>45.314.564,04</u>         | <u>44.377.647</u>         |
| <b>4. Verbindlichkeiten</b>  |                      |                      |                              |                           |
| 4.1 Anleihen   |                      |                      | 0,00                         | 0                         |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                               |                      |                      |                              |                           |
| 4.2.1 von verbundenen Unternehmen  | 0,00                 |                      |                              | 0                         |
| 4.2.2 von Beteiligungen  | 0,00                 |                      |                              | 0                         |
| 4.2.3 von Sondervermögen   | 0,00                 |                      |                              | 0                         |
| 4.2.4 vom öffentlichen Bereich   | 25.744,51            |                      |                              | 33.322                    |
| 4.2.5 vom privaten Kreditmarkt   | <u>40.973.005,65</u> |                      |                              | <u>41.262.203</u>         |
|  |                      |                      | 40.998.750,16                | 41.295.525                |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung                        |                      | 61.006.048,96        |                              | 63.000.000,00             |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen |                      | 7.095.966,08         |                              | 4.206.985,35              |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen                               |                      | 3.547.572,45         |                              | 2.503.396,72              |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                                       |                      | 556.103,94           |                              | 708.586,36                |
| 4.7 sonstige Verbindlichkeiten   |                      | <u>5.330.565,19</u>  |                              | <u>8.244.295,59</u>       |
|  |                      |                      | <u>118.535.006,78</u>        | <u>119.958.789</u>        |
| <b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>  |                      |                      | <u>3.599.253,82</u>          | <u>3.476.854</u>          |
| <b>Summe</b>   |                      |                      | <u><u>347.081.527,36</u></u> | <u><u>352.473.004</u></u> |

aufgestellt am 06.11.2013

bestätigt am 06.11.2013

gez. Mecklenbrauck

gez. Schäfer

Mecklenbrauck  
Stadtkämmerer

Schäfer  
Bürgermeister

## Kontenschema Matrix

Kontenschema : R\_ERGEBNIS

Datumsfilter : 01.01.11..31.12.11

Produktfilter :

Budgetfilter :

| <u>Ergebnisrechnung</u>                                 | Ergebnis des          | Original-Ansatz HHJ   | Nachtrag §10 | Übertragung §22 | Üpl./Apl. §83 GO     | Budget §21          | Fortgeschriebener     | Ergebnis HHJ 2011     | mehr+ / weniger-     |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Ertrags- und Aufwandsarten                              | Vorjahres 2010        | 2011                  | GemHVO 2011  | GemHVO 2011     | 2011                 | GemHVO 2011         | Ansatz 2011           | 2011                  | 2011                 |
|   | EUR                   | EUR                   | EUR          | EUR             | EUR                  | EUR                 | EUR                   | EUR                   | EUR                  |
|   | 1                     | 2                     | 3            | 4               | 5                    | 6                   | 7                     | 8                     | 9                    |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben                          | 31.415.298,63         | 34.263.343,00         | 0,00         | 0,00            | 826.348,31           | 737.756,00          | 35.827.447,31         | 37.461.965,80         | 1.634.518,49         |
| 2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                  | 32.132.885,01         | 37.617.440,00         | 0,00         | 0,00            | 284.249,13           | 359.905,73          | 38.261.594,86         | 38.606.645,47         | 345.050,61           |
| 3 + Sonstige Transferträge                              | 964.147,82            | 839.300,00            | 0,00         | 0,00            | 0,00                 | 54.362,00           | 893.662,00            | 1.047.103,28          | 153.441,28           |
| 4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte             | 19.759.877,29         | 20.964.316,00         | 0,00         | 0,00            | 0,00                 | 309.098,83          | 21.273.414,83         | 20.381.904,49         | -891.510,34          |
| 5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte                  | 800.406,52            | 786.642,00            | 0,00         | 0,00            | 0,00                 | 48.736,20           | 835.378,20            | 846.724,54            | 11.346,34            |
| 6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                | 2.097.294,42          | 1.942.551,00          | 0,00         | 0,00            | 46.170,00            | 379.561,57          | 2.368.282,57          | 1.678.209,04          | -690.073,53          |
| 7 + Sonstige ordentliche Erträge                        | 8.785.864,37          | 5.654.154,00          | 0,00         | 0,00            | 0,00                 | 70.285,78           | 5.724.439,78          | 6.843.160,73          | 1.118.720,95         |
| 8 + Aktivierte Eigenleistungen                          | 525.531,37            | 300.000,00            | 0,00         | 0,00            | 0,00                 | 0,00                | 300.000,00            | 558.764,49            | 258.764,49           |
| 9 +/- Bestandsveränderungen                             | 0,00                  | 0,00                  | 0,00         | 0,00            | 0,00                 | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| <b>10 = Ordentliche Erträge</b>                         | <b>96.481.305,43</b>  | <b>102.367.746,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>1.156.767,44</b>  | <b>1.959.706,11</b> | <b>105.484.219,55</b> | <b>107.424.477,84</b> | <b>1.940.258,29</b>  |
| 11 - Personalaufwendungen                               | 24.037.943,82         | 22.511.337,00         | 0,00         | 0,00            | 0,00                 | 328.756,23          | 22.840.093,23         | 23.540.770,93         | 700.677,70           |
| 12 - Versorgungsaufwendungen                            | 1.429.389,59          | 1.422.297,00          | 0,00         | 0,00            | 0,00                 | -117.514,23         | 1.304.782,77          | 1.326.144,30          | 21.361,53            |
| 13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen        | 29.650.462,80         | 30.578.234,00         | 0,00         | 0,00            | 1.050.538,50         | 683.198,90          | 32.311.971,40         | 31.035.004,82         | -1.276.966,58        |
| 14 - Bilanzielle Abschreibungen                         | 7.795.075,66          | 7.735.355,00          | 0,00         | 0,00            | 0,00                 | 0,00                | 7.735.355,00          | 7.621.207,79          | -114.147,21          |
| 15 - Transferaufwendungen                               | 45.103.907,44         | 46.309.423,00         | 0,00         | 0,00            | 2.151.682,33         | 941.656,80          | 49.402.762,13         | 47.020.308,47         | -2.382.453,66        |
| 16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen                  | 5.352.497,61          | 3.845.792,00          | 0,00         | 0,00            | 134.420,89           | 144.933,13          | 4.125.146,02          | 4.366.033,75          | 240.887,73           |
| <b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>                    | <b>113.369.276,92</b> | <b>112.402.438,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>3.336.641,72</b>  | <b>1.981.030,83</b> | <b>117.720.110,55</b> | <b>114.909.470,06</b> | <b>-2.810.640,49</b> |
| <b>18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-16.887.971,49</b> | <b>-10.034.692,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>-2.179.874,28</b> | <b>-21.324,72</b>   | <b>-12.235.891,00</b> | <b>-7.484.992,22</b>  | <b>4.750.898,78</b>  |
| 19 + Finanzerträge                                      | 4.112.311,11          | 3.505.705,00          | 0,00         | 0,00            | 95.044,95            | 1.553.517,71        | 5.154.267,66          | 4.974.780,65          | -179.487,01          |
| 20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen             | 3.839.477,30          | 3.545.000,00          | 0,00         | 0,00            | 2.252,67             | 1.532.192,99        | 5.079.445,66          | 4.644.121,84          | -435.323,82          |
| <b>21 = Finanzergebnis</b>                              | <b>272.833,81</b>     | <b>-39.295,00</b>     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>92.792,28</b>     | <b>21.324,72</b>    | <b>74.822,00</b>      | <b>330.658,81</b>     | <b>255.836,81</b>    |
| <b>22 = Ordentliches Ergebnis</b>                       | <b>-16.615.137,68</b> | <b>-10.073.987,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>-2.087.082,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>-12.161.069,00</b> | <b>-7.154.333,41</b>  | <b>5.006.735,59</b>  |
| 23 + Außerordentliche Erträge                           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00         | 0,00            | 0,00                 | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| 24 - Außerordentliche Aufwendungen                      | 0,00                  | 0,00                  | 0,00         | 0,00            | 0,00                 | 0,00                | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                 |
| <b>25 = Außerordentliches Ergebnis</b>                  | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          |
| <b>26 = Jahresergebnis</b>                              | <b>-16.615.137,68</b> | <b>-10.073.987,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>-2.087.082,00</b> | <b>0,00</b>         | <b>-12.161.069,00</b> | <b>-7.154.333,41</b>  | <b>5.006.735,59</b>  |

## Kontenschema Matrix

Kontenschema : R\_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.11..31.12.11

Produktfilter :

Budgetfilter :

| <b>Finanzrechnung</b>  | Ergebnis des          | Original-Ansatz       | Nachtrag §10 | Übertragung §22 | Üpl./Apl. §83 GO  | Budget §21  | Fortgeschriebener     | Ergebnis HHJ          | mehr+ / weniger-     |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------|-----------------|-------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>Ein- und Auszahlungen</b>                                   | Vorjahres 2010        | HHJ 2011              | GemHVO 2011  | GemHVO 2011     | 2011              | GemHVO 2011 | Ansatz 2011           | 2011                  | 2011                 |
|  | EUR                   | EUR                   | EUR          | EUR             | EUR               | EUR         | EUR                   | EUR                   | EUR                  |
|  | 1                     | 2                     | 3            | 4               | 5                 | 6           | 7                     | 8                     | 9                    |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben                                 | 33.252.787,10         | 34.263.343,00         | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 34.263.343,00         | 38.155.559,50         | 3.892.216,50         |
| 2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                         | 29.121.393,20         | 34.755.840,00         | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 34.755.840,00         | 38.194.563,70         | 3.438.723,70         |
| 3 + Sonstige Transfereinzahlungen                              | 32.237.586,83         | 839.300,00            | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 839.300,00            | 29.376.803,60         | 28.537.503,60        |
| 4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte                    | 19.943.260,19         | 20.459.218,00         | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 20.459.218,00         | 20.424.372,29         | -34.845,71           |
| 5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte                         | 810.725,98            | 786.642,00            | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 786.642,00            | 869.324,78            | 82.682,78            |
| 6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                          | 1.952.448,22          | 1.942.551,00          | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 1.942.551,00          | 3.724.876,78          | 1.782.325,78         |
| 7 + Sonstige Einzahlungen                                      | 2.684.831,93          | 3.549.771,00          | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 3.549.771,00          | 4.310.590,36          | 760.819,36           |
| 8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen                     | 1.312.741,91          | 3.505.705,00          | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 3.505.705,00          | 1.223.168,47          | -2.282.536,53        |
| <b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>     | <b>121.315.775,36</b> | <b>100.102.370,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>100.102.370,00</b> | <b>136.279.259,48</b> | <b>36.176.889,48</b> |
| 10 - Personalauszahlungen                                      | 21.559.733,90         | 21.176.235,00         | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 21.176.235,00         | 21.172.046,99         | -4.188,01            |
| 11 - Versorgungsauszahlungen                                   | 1.449.294,03          | 1.422.297,00          | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 1.422.297,00          | 1.304.782,77          | -117.514,23          |
| 12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen               | 30.222.153,01         | 30.296.284,00         | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 30.296.284,00         | 30.914.524,75         | 618.240,75           |
| 13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen                    | 3.362.758,99          | 3.545.000,00          | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 3.545.000,00          | 3.812.298,41          | 267.298,41           |
| 14 - Transferauszahlungen                                      | 75.916.599,60         | 46.309.423,00         | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 46.309.423,00         | 75.547.223,48         | 29.237.800,48        |
| 15 - Sonstige Auszahlungen                                     | 4.339.382,62          | 3.548.272,00          | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 3.548.272,00          | 3.437.520,41          | -110.751,59          |
| <b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>    | <b>136.849.922,15</b> | <b>106.297.511,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>106.297.511,00</b> | <b>136.188.396,81</b> | <b>29.890.885,81</b> |
| <b>17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>             | <b>-15.534.146,79</b> | <b>-6.195.141,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>-6.195.141,00</b>  | <b>90.862,67</b>      | <b>6.286.003,67</b>  |
| 18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                     | 5.911.302,11          | 2.908.355,00          | 0,00         | 0,00            | 45.772,20         | 0,00        | 2.954.127,20          | 1.781.079,94          | -1.173.047,26        |
| 19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen          | 706.401,30            | 2.351.500,00          | 0,00         | 0,00            | 102.000,00        | 0,00        | 2.453.500,00          | 821.980,67            | -1.631.519,33        |
| 20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen        | 25.228,32             | 21.600,00             | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 21.600,00             | 21.833,08             | 233,08               |
| 21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten                 | 53.193,41             | 135.000,00            | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 135.000,00            | 224.427,59            | 89.427,59            |
| 22 + Sonstige Investitionseinzahlungen                         | 819,71                |                       | 0,00         | 0,00            | 0,00              | 0,00        | 0,00                  | 4.510,61              | 4.510,61             |
| <b>23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>             | <b>6.696.944,85</b>   | <b>5.416.455,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>147.772,20</b> | <b>0,00</b> | <b>5.564.227,20</b>   | <b>2.853.831,89</b>   | <b>-2.710.395,31</b> |
| 24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 66.664,67             | 150.000,00            | 0,00         | 189.012,01      | -16.800,00        | 0,00        | 322.212,01            | 135.078,78            | -187.133,23          |
| 25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen                             | 5.086.626,10          | 4.454.000,00          | 0,00         | 3.041.533,85    | 52.772,20         | 0,00        | 7.548.306,05          | 3.894.048,47          | -3.654.257,58        |

## Kontenschema Matrix

Kontenschema : R\_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.11..31.12.11

Produktfilter :

Budgetfilter :

| <b>Finanzrechnung</b>   | Ergebnis des          | Original-Ansatz      | Nachtrag §10 | Übertragung §22      | Üpl./Apl. §83 GO | Budget §21  | Fortgeschriebener    | Ergebnis HHJ         | mehr+ / weniger-     |
|---|-----------------------|----------------------|--------------|----------------------|------------------|-------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Ein- und Auszahlungen</b>                                    | Vorjahres 2010        | HHJ 2011             | GemHVO 2011  | GemHVO 2011          | 2011             | GemHVO 2011 | Ansatz 2011          | 2011                 | 2011                 |
|   | EUR                   | EUR                  | EUR          | EUR                  | EUR              | EUR         | EUR                  | EUR                  | EUR                  |
|   | 1                     | 2                    | 3            | 4                    | 5                | 6           | 7                    | 8                    | 9                    |
| 26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 714.609,19            | 857.675,00           | 0,00         | 351.941,79           | 31.800,00        | 0,00        | 1.241.416,79         | 838.566,81           | -402.849,98          |
| 27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen              | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00             | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen                 | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00             | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 29 - Sonstige Investitionsauszahlungen                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00             | 0,00        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>              | <b>5.867.899,96</b>   | <b>5.461.675,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>3.582.487,65</b>  | <b>67.772,20</b> | <b>0,00</b> | <b>9.111.934,85</b>  | <b>4.867.694,06</b>  | <b>-4.244.240,79</b> |
| <b>31 = Saldo aus Investitionstätigkeit</b>                     | <b>829.044,89</b>     | <b>-45.220,00</b>    | <b>0,00</b>  | <b>-3.582.487,65</b> | <b>80.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-3.547.707,65</b> | <b>-2.013.862,17</b> | <b>1.533.845,48</b>  |
| <b>32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>                  | <b>-14.705.101,90</b> | <b>-6.240.361,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-3.582.487,65</b> | <b>80.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-9.742.848,65</b> | <b>-1.922.999,50</b> | <b>7.819.849,15</b>  |
| 33 + Aufnahme von Krediten für Investitionen                    | 350.000,00            | 1.610.749,00         | 0,00         | 1.009.399,00         | 0,00             | 0,00        | 2.620.148,00         | 1.181.000,00         | -1.439.148,00        |
| 34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung             | 28.000.000,00         | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00             | 0,00        | 0,00                 | 33.000.000,00        | 33.000.000,00        |
| 35 - Tilgung von Krediten für Investitionen                     | 1.462.684,36          | 1.655.000,00         | 0,00         | 0,00                 | 0,00             | 0,00        | 1.655.000,00         | 1.477.775,10         | -177.224,90          |
| 36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung              | 10.000.000,00         | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00             | 0,00        | 0,00                 | 36.000.000,00        | 36.000.000,00        |
| <b>37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>                    | <b>16.887.315,64</b>  | <b>-44.251,00</b>    | <b>0,00</b>  | <b>1.009.399,00</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b> | <b>965.148,00</b>    | <b>-3.296.775,10</b> | <b>-4.261.923,10</b> |
| <b>38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>     | <b>2.182.213,74</b>   | <b>-6.284.612,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-2.573.088,65</b> | <b>80.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-8.777.700,65</b> | <b>-5.219.774,60</b> | <b>3.557.926,05</b>  |
| 39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln                            | 6.438.145,48          | 0,00                 | 0,00         | 0,00                 | 0,00             | 0,00        | 0,00                 | 8.620.359,22         | 8.620.359,22         |
| <b>40 = Liquide Mittel</b>                                      | <b>8.620.359,22</b>   | <b>-6.284.612,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>-2.573.088,65</b> | <b>80.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-8.777.700,65</b> | <b>3.400.584,62</b>  | <b>12.178.285,27</b> |

## II. Anhang zur Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2011

### Allgemeine Hinweise

Der vorliegende Jahresabschluss wurde gemäß den gesetzlichen Vorschriften der Gemeindeordnung (GO NRW) und der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO NRW) aufgestellt.

### a) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

#### Aktiva

##### Anlagevermögen

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses waren im Wesentlichen unverändert die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend.

Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung lagen nicht vor.

Die Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen erfolgte im Rahmen der Abschreibungstabelle der Stadt Bergkamen. Abweichungen lagen hier nicht vor.

##### Immaterielle Vermögensgegenstände

Immaterielle Vermögensgegenstände sind Rechte und Möglichkeiten mit besonderen Vorteilen, zu deren Erlangung bei der Gemeinde Aufwendungen entstanden und die einer Bewertung fähig sind. Die nicht fassbaren Werte zählen nicht zu den Sachanlagen oder Finanzanlagen und gehören nicht zum Umlaufvermögen. Erworbene immaterielle Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten bilanziert und entsprechend ihrer Nutzungsdauer um planmäßige lineare Abschreibungen gemindert.

##### Sachanlagen

Die Bewertung des Sachanlagevermögens erfolgte zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten einschließlich Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Gegebenenfalls anfallende Anschaffungs- oder Herstellungskostenminderungen (Rabatte, Skonti) wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt. Die Sachanlagen wurden, soweit sie abnutzbar waren, entsprechend der Abschreibungstabelle der Stadt Bergkamen gem. § 35 Abs. 3 GemHVO NRW linear abgeschrieben. Geringwertige Anlagegüter bis zu einem Netto-Einzelwert von 410,00 € sind im Jahr des Zugangs voll abgeschrieben worden; ihr sofortiger Abgang wurde unterstellt. Für Zugänge und Abgänge im Anschaffungsjahr wurde die Abschreibung gem. § 35 Abs. 2 GemHVO NRW monatsgenau zeitanteilig berechnet.

## **Betriebs- und Geschäftsausstattung**

Für den Bereich der Schulen, Sportstätten, Volkshochschule, Kindergärten, Jugendheime, Musikschule und Bücherei wurde für die beweglichen Gegenstände des Anlagevermögens (hauptsächlich: Betriebs- und Geschäftsausstattung) das Festwertverfahren gem. § 34 Abs. 1 GemHVO NRW angewandt. Zugänge wurden als Aufwand in der Ergebnisrechnung abgebildet. Eine körperliche Inventur sowie die damit verbundene Anpassung der Festwerte erfolgt alle drei Jahre. Abweichungen der gebildeten Festwerte um mehr als +/- 10% wurden bereits innerhalb des Dreijahreszeitraums seitens der Fachämter überprüft und entsprechend angepasst.

## **Finanzanlagen**

Die Anteile an verbundenen Unternehmen sind mit den Anschaffungskosten bewertet.

Die Beteiligungen sind unter Beachtung der jeweiligen öffentlichen Zwecksetzung nach § 55 Abs. 6 GemHVO NRW mit den Ertrags- oder mit dem Substanzwert im Rahmen der Eröffnungsbilanz angesetzt worden bzw. werden, soweit eine Wertminderung vorliegt, zum niedrigeren beizulegenden Wert bewertet.

Ausleihungen werden grundsätzlich mit dem Nennwert bzw. den niedrigeren beizulegenden Werten bewertet. Unverzinsliche oder niedrig verzinsliche Ausleihungen sind auf den Barwert abgezinst.

## **Umlaufvermögen**

### **Vorräte**

Vorräte werden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bzw. zu den niedrigeren Tageswerten angesetzt. Der Schüttgüterbestand des Baubetriebshofes wurde zum 31.12.2011 im Rahmen der körperlichen Inventur ermittelt. Der ermittelte Wert bildet den aktuellen Bestand ab. Die Veränderung gegenüber dem Stichtag 01.01.2011 wurde buchhalterisch berücksichtigt.

### **Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände**

Forderungen sind zum Nennwert angesetzt. Individuelle Ausfallrisiken wurden durch entsprechende Einzelwertberichtigungen berücksichtigt.

### **Liquide Mittel**

Unter dieser Bilanzposition wurden die positiven Bestände des städtischen Bankkontos bei der Sparkasse Bergkamen, das Tagesgeldkonto und die Barkassenbestände abgebildet.

### **Aktive Rechnungsabgrenzung (akt. RAP)**

Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) wurden gebildet, um eine periodengerechte Erfolgsermittlung zu gewährleisten. Es handelt sich bei den Rechnungsabgrenzungen um Vorgänge, die in der abzurechnenden Periode gebucht werden, ergebnisorientiert jedoch in einen künftigen

Abrechnungszeitraum gehören. Hier sind Auszahlungen des Monats Dezember 2011 betroffen, die Aufwand für den Monat Januar 2012 darstellen, z.B. die Beamtenbesoldung.

## **Passiva**

### **Eigenkapital**

#### **Allgemeine Rücklage**

Ergibt sich bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände, Sonderposten oder Schulden fehlerhaft angesetzt worden sind oder bisher gar nicht berücksichtigt wurden, so ist der Wertansatz gem. § 92 Abs. 7 GO NRW zu berichtigen bzw. nachzuholen. Die Eröffnungsbilanz gilt dann als geändert. Korrekturen sind bis zum Jahr 2011 möglich. Im Jahr 2011 ergaben sich Korrekturen aus der Eröffnungsbilanz auf Grund einer Nachaktivierung eines Anlagegutes. Darüber hinaus wurde der Jahresfehlbetrag 2010 mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Vorbehaltlich des Beschlusses des Rates der Stadt Bergkamen über die Behandlung des Jahresergebnisses gem. § 96 GO NRW, wird die Allgemeine Rücklage zum 01.01.2012 um den Jahresfehlbetrag 2011 vermindert.

#### **Ausgleichsrücklage**

Die Ausgleichsrücklage wurde bereits im Jahr 2009 auf Grund der Verminderung um das Jahresergebnis vollumfänglich aufgebraucht.

#### **Sonderposten**

Investitionszuweisungen und Investitionszuschüsse stehen in Zusammenhang mit erstelltem oder angeschafftem Anlagevermögen. Die Zuwendung ist beim Empfänger, der Stadt Bergkamen, zu passivieren. Zweckgebundene Zuweisungen werden für bestimmte Investitionen vom Bund und vom Land gewährt, Beiträge werden von Grundstückseigentümern als Ersatz für die Herstellung, Anschaffung oder Erweiterung öffentlicher Einrichtungen und Anlagen erhoben (§ 8 Abs. 2 KAG NRW) oder von Investoren erstellte Anlagen werden der Stadt unentgeltlich überlassen (z.B. Straßengrundstücke). Zugänge bei Sonderposten wurden aufgrund von Zahlungseingängen bzw. per Schenkungs- oder Überlassungsvereinbarung erfasst. Diese werden, sofern sie investiv genutzt werden, entsprechend der Nutzungsdauer des zugeordneten Vermögensgegenstandes ertragswirksam aufgelöst. Konsumtiv verwendete Zuwendungen werden im Jahr des Zahlungseinganges in voller Höhe ergebniswirksam erfasst.

## **Rückstellungen**

Rückstellungen werden für Verbindlichkeiten oder (in beschränktem Maße) für Aufwendungen gebildet, die der Fälligkeit oder der Höhe nach ungewiss sind und der Verursachungsperiode zugerechnet werden sollen. Rückstellungen stellen keinen Eigenkapitalposten dar. Sie sind dem Fremdkapital zugeordnet und stellen eine Ergänzung zu den Verbindlichkeiten dar. Der Unterschied zu den Verbindlichkeiten liegt darin, dass Verbindlichkeiten grundsätzlich in ihrem Verpflichtungsgrund und in ihrer Höhe genau bestimmbar sind.

## **Pensionsrückstellungen**

Pensionsrückstellungen wurden nach anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik nach dem Teilwertverfahren auf Basis der Richttafeln 2005 G nach Heubeck ermittelt. Für die Abzinsung wurde gem. § 36 GemHVO NRW ein Zinssatz von 5% verwendet.

## **Instandhaltungsrückstellungen**

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen werden passiviert, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und bis zum Bilanzstichtag als unterlassen bewertet werden musste. Für das Jahr 2011 ist bei den Instandhaltungsrückstellungen ein Zugang zu verzeichnen. Der Endwert zum 31.12.2011 ergab sich aus der Differenz des Gesamtbestandes in der Schlussbilanz 2010 abzüglich der laufenden Inanspruchnahme aus dem Jahr 2011 zuzüglich der Auflösungen von Rückstellungen sowie der Zugänge für das Jahr 2011. Die Vermögensgegenstände, für die unterlassene Instandhaltungen gebildet wurden, sind aus dem Rückstellungsspiegel ersichtlich (vgl. § 44 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO NRW).

## **Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5**

Sonstige Rückstellungen werden nur gebildet, wenn sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind. Sie berücksichtigen erkennbare Risiken und ungewisse Verpflichtungen mit den Beträgen, wie sie nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung erforderlich sind. Zuführungen und Neubildungen von sonstigen Rückstellungen im Jahr 2011 sind aus dem Rückstellungsspiegel ersichtlich. Rückstellungen, deren Grund zur Bildung entfallen ist, wurden aufgelöst.

## **Verbindlichkeiten**

Die Verbindlichkeiten sind zu ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Zusammensetzung und die Fristigkeit der Verbindlichkeiten sind dem Verbindlichkeitspiegel zu entnehmen.

Die Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, beinhalten Verpflichtungen aus Treuhandverträgen mit der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna (WFG).

Unter den Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden von Dritten erbrachte und in Rechnung gestellte Lieferungen und Leistungen bilanziert.

Unter den Verbindlichkeiten aus Transferleistungen wurden Verpflichtungen passiviert, denen keine konkreten Gegenleistungen gegenüberstehen (Sozialleistungen).

Bei den Sonstigen Verbindlichkeiten handelte es sich um Verbindlichkeiten gegenüber Dritten sowie um erhaltene Anzahlungen aus Zuwendungen für Investitionen.

### Passive Rechnungsabgrenzung (pass. RAP)

Auf der Passivseite der Bilanz wurden Rechnungsabgrenzungsposten gebildet, wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag vorliegen, diese aber Erträge der Folgeperioden darstellen. Nur für derartige transitorische Vorgänge dürfen auf der Passivseite RAP gebildet werden. Im neuen Rechnungsjahr wird der in der alten Rechnungsperiode gebildete RAP in der Höhe, die dem anteiligen Ertrag des Rechnungsjahres entspricht, aufgelöst. Der Wert setzt sich im Wesentlichen aus den Friedhofsgebühren zusammen.

## b) Darstellung der Bilanzpositionen

### Aktiva

#### 1. Anlagevermögen 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

| Zusammensetzung                                     | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung          |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Recht an der Nutzung der Straßenbeleuchtungsanlagen | 2.219.131,93 €        | 2.424.180,78 €        | -205.048,85 €        |
| EDV-Software  | 246.687,26 €          | 302.753,47 €          | -56.066,21 €         |
| Lizenzen  | 15,00 €               | 2.307,06 €            | -2.292,06 €          |
| <b>Summe</b>  | <b>2.465.834,19 €</b> | <b>2.729.241,31 €</b> | <b>-263.407,12 €</b> |

#### 1.2 Sachanlagen 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 1.2.1.1 Grünflächen

| Zusammensetzung                     | 31.12.2011             | 31.12.2010             | Veränderung          |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Grund und Boden                     | 15.629.309,98 €        | 15.634.810,86 €        | -5.500,88 €          |
| Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | 8.506.176,16 €         | 8.884.099,44 €         | -377.923,28 €        |
| <b>Summe</b>                        | <b>24.135.486,14 €</b> | <b>24.518.910,30 €</b> | <b>-383.424,16 €</b> |

#### 1.2.1.2 Ackerland

| Zusammensetzung | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung         |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Grund und Boden | 5.833.860,92 €        | 5.051.076,24 €        | 782.784,68 €        |
| <b>Summe</b>    | <b>5.833.860,92 €</b> | <b>5.051.076,24 €</b> | <b>782.784,68 €</b> |

### 1.2.1.3 Wald und Forsten

| Zusammensetzung                     | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung       |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | 949.996,48 €          | 945.953,52 €          | 4.042,96 €        |
| Grund und Boden                     | 847.842,05 €          | 847.842,05 €          | 0,00 €            |
| <b>Summe</b>                        | <b>1.797.838,53 €</b> | <b>1.793.795,57 €</b> | <b>4.042,96 €</b> |

### 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

| Zusammensetzung                     | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung          |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Grund und Boden                     | 1.998.733,33 €        | 2.126.695,32 €        | -127.961,99 €        |
| Erbbaurechte                        | 1.153.106,45 €        | 1.217.068,45 €        | -63.962,00 €         |
| Aufbauten und Betriebsvorrichtungen | 20.160,49 €           | 20.160,49 €           | 0,00 €               |
| <b>Summe</b>                        | <b>3.172.000,27 €</b> | <b>3.363.924,26 €</b> | <b>-191.923,99 €</b> |

## 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

### 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

| Zusammensetzung | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung         |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Gebäude         | 7.338.990,88 €        | 6.416.901,35 €        | 922.089,53 €        |
| Grund und Boden | 797.856,00 €          | 797.856,00 €          | 0,00 €              |
| <b>Summe</b>    | <b>8.136.846,88 €</b> | <b>7.214.757,35 €</b> | <b>922.089,53 €</b> |

### 1.2.2.2 Schulen

| Zusammensetzung | 31.12.2011             | 31.12.2010             | Veränderung           |
|-----------------|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Gebäude         | 71.720.366,65 €        | 70.231.813,24 €        | 1.488.553,41 €        |
| Grund und Boden | 6.940.727,05 €         | 6.937.120,89 €         | 3.606,16 €            |
| <b>Summe</b>    | <b>78.661.093,70 €</b> | <b>77.168.934,13 €</b> | <b>1.492.159,57 €</b> |

### 1.2.2.3 Wohnbauten

| Zusammensetzung | 31.12.2011          | 31.12.2010          | Veränderung         |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Gebäude         | 482.184,94 €        | 499.470,14 €        | -17.285,20 €        |
| Grund und Boden | 382.367,00 €        | 382.367,00 €        | 0,00 €              |
| <b>Summe</b>    | <b>864.551,94 €</b> | <b>881.837,14 €</b> | <b>-17.285,20 €</b> |

### 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

| Zusammensetzung | 31.12.2011             | 31.12.2010             | Veränderung        |
|-----------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| Gebäude         | 25.401.101,80 €        | 25.311.479,42 €        | 89.622,38 €        |
| Grund und Boden | 3.830.704,46 €         | 3.830.668,11 €         | 36,35 €            |
| <b>Summe</b>    | <b>29.231.806,26 €</b> | <b>29.142.147,53 €</b> | <b>89.658,73 €</b> |

**1.2.3 Infrastrukturvermögen**  
**1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens**

| Zusammensetzung | 31.12.2011             | 31.12.2010             | Veränderung        |
|-----------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| Grund und Boden | 16.099.519,66 €        | 16.071.332,65 €        | 28.187,01 €        |
| <b>Summe</b>    | <b>16.099.519,66 €</b> | <b>16.071.332,65 €</b> | <b>28.187,01 €</b> |

**1.2.3.2 Brücken und Tunnel**

| Zusammensetzung | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung         |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Brücken         | 1.225.338,04 €        | 1.253.881,03 €        | -28.542,99 €        |
| <b>Summe</b>    | <b>1.225.338,04 €</b> | <b>1.253.881,03 €</b> | <b>-28.542,99 €</b> |

**1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen**

| Zusammensetzung            | 31.12.2011          | 31.12.2010          | Veränderung        |
|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Schacht- und Kanalkataster | 478.619,06 €        | 488.329,32 €        | -9.710,26 €        |
| <b>Summe</b>               | <b>478.619,06 €</b> | <b>488.329,32 €</b> | <b>-9.710,26 €</b> |

**1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen**

| Zusammensetzung          | 31.12.2011             | 31.12.2010             | Veränderung            |
|--------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Straßen, Wege und Plätze | 79.555.420,90 €        | 82.258.890,23 €        | -2.703.469,33 €        |
| <b>Summe</b>             | <b>79.555.420,90 €</b> | <b>82.258.890,23 €</b> | <b>-2.703.469,33 €</b> |

**1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden**

| Zusammensetzung             | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung      |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| Anlagevermögen Hafen Rünthe | 2.537.390,51 €        | 2.665.961,16 €        | -128.570,65 €    |
| Gebäude                     | 158.711,93 €          | 168.951,42 €          | -10.239,49 €     |
| Radweg                      | 5.278,23 €            | 5.278,23 €            | 0,00 €           |
| Straßen                     | 1.047.492,32 €        | 908.819,48 €          | 138.672,84 €     |
| <b>Summe</b>                | <b>3.748.872,99 €</b> | <b>3.749.010,29 €</b> | <b>-137,30 €</b> |

### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

| Zusammensetzung  | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung       |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Kunstgegenstände | 1.998.557,13 €        | 1.995.057,13 €        | 3.500,00 €        |
| Kulturdenkmäler  | 1,00 €                | 1,00 €                | 0,00 €            |
| <b>Summe</b>     | <b>1.998.558,13 €</b> | <b>1.995.058,13 €</b> | <b>3.500,00 €</b> |

### 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

| Zusammensetzung      | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung        |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Fahrzeuge            | 2.160.414,77 €        | 2.145.294,56 €        | 15.120,21 €        |
| Maschinen und Geräte | 506.139,09 €          | 550.893,61 €          | -44.754,52 €       |
| Technische Anlagen   | 197.252,40 €          | 111.574,36 €          | 85.678,04 €        |
| <b>Summe</b>         | <b>2.863.806,26 €</b> | <b>2.807.762,53 €</b> | <b>56.043,73 €</b> |

### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA)

| Zusammensetzung                    | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung        |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Festwerte BGA                      | 4.056.445,33 €        | 4.056.445,33 €        | 0,00 €             |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 373.223,37 €          | 275.960,10 €          | 97.263,27 €        |
| <b>Summe</b>                       | <b>4.429.668,70 €</b> | <b>4.332.405,43 €</b> | <b>97.263,27 €</b> |

### 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

| Zusammensetzung                     | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung         |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Anlagen im Bau                      | 6.708.763,65 €        | 6.062.551,33 €        | 646.212,32 €        |
| Geleistete Anzahlungen auf Sachanl. | 8.344,34 €            | 7.680,24 €            | 664,10 €            |
| <b>Summe</b>                        | <b>6.717.107,99 €</b> | <b>6.070.231,57 €</b> | <b>646.876,42 €</b> |

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Sachanlagevermögens ist unter Angabe der Abschreibungen des Geschäftsjahres im Anlagenspiegel dargestellt.

**1.3 Finanzanlagen**  
**1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen**

| Zusammensetzung               | 31.12.2011         | 31.12.2010         | Veränderung   |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Projektgesellschaft Haus Aden | 12.750,00 €        | 12.750,00 €        | 0,00 €        |
| <b>Summe</b>                  | <b>12.750,00 €</b> | <b>12.750,00 €</b> | <b>0,00 €</b> |

**1.3.2 Beteiligungen**

| Zusammensetzung  | 31.12.2011             | 31.12.2010             | Veränderung   |
|--|------------------------|------------------------|---------------|
| Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen (GSW)        | 13.854.120,00 €        | 13.854.120,00 €        | 0,00 €        |
| Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft (UKBS)       | 4.222.400,00 €         | 4.222.400,00 €         | 0,00 €        |
| Verkehrsgesellschaft Kreis Unna (VKU)                      | 357.504,00 €           | 357.504,00 €           | 0,00 €        |
| Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna (WFG) | 223.532,10 €           | 223.532,10 €           | 0,00 €        |
| Technopark Kamen   | 6.300,00 €             | 6.300,00 €             | 0,00 €        |
| Antenne Unna   | 6.181,33 €             | 6.181,33 €             | 0,00 €        |
| <b>Summe</b>   | <b>18.670.037,43 €</b> | <b>18.670.037,43 €</b> | <b>0,00 €</b> |

**1.3.3 Sondervermögen**

| Zusammensetzung                           | 31.12.2011             | 31.12.2010             | Veränderung   |
|---|------------------------|------------------------|---------------|
| Stadtbetrieb Entwässerung Bergkamen (SEB) | 38.368.677,30 €        | 38.368.677,30 €        | 0,00 €        |
| Entsorgungsbetrieb Bergkamen (EBB)        | 346.412,41 €           | 346.412,41 €           | 0,00 €        |
| <b>Summe</b>                              | <b>38.715.089,71 €</b> | <b>38.715.089,71 €</b> | <b>0,00 €</b> |

**1.3.5 Ausleihungen**

| Zusammensetzung                            | 31.12.2011        | 31.12.2010        | Veränderung   |
|--|-------------------|-------------------|---------------|
| Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm | 4.680,00 €        | 4.680,00 €        | 0,00 €        |
| <b>Summe</b>                               | <b>4.680,00 €</b> | <b>4.680,00 €</b> | <b>0,00 €</b> |

2. Umlaufvermögen  
 2.1 Vorräte  
 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

| Zusammensetzung            | 31.12.2011         | 31.12.2010         | Veränderung        |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Schüttguter Baubetriebshof | 28.309,16 €        | 32.271,26 €        | -3.962,10 €        |
| <b>Summe</b>               | <b>28.309,16 €</b> | <b>32.271,26 €</b> | <b>-3.962,10 €</b> |

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die ausgewiesenen Posten haben überwiegend eine Restlaufzeit bis zu einem Jahr. Es wird auf den Forderungsspiegel verwiesen.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

| Zusammensetzung                     | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung            |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Gebühren                            | 367.058,99 €          | 339.728,89 €          | 27.330,10 €            |
| Beiträge                            | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 |
| Steuern                             | 2.008.634,85 €        | 3.321.765,34 €        | -1.313.130,49 €        |
| Forderungen aus Transferleistungen  | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 |
| Sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen | 2.498.671,10 €        | 3.572.065,40 €        | -1.073.394,30 €        |
| <b>Summe</b>                        | <b>4.874.364,94 €</b> | <b>7.233.559,63 €</b> | <b>-2.359.194,69 €</b> |

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

| Zusammensetzung                    | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung         |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| gegenüber dem privaten Bereich     | 1.963.202,30 €        | 2.784.390,28 €        | -821.187,98 €       |
| gegenüber dem öffentlichen Bereich | 5.631,57 €            | 3.837,68 €            | 1.793,89 €          |
| gegen verbundene Unternehmen       | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €              |
| gegen Beteiligungen                | 146,35 €              | 8.086,15 €            | -7.939,80 €         |
| gegen Sondervermögen               | 5.615.380,48 €        | 4.569.887,17 €        | 1.045.493,31 €      |
| <b>Summe</b>                       | <b>7.584.360,70 €</b> | <b>7.366.201,28 €</b> | <b>218.159,42 €</b> |

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

| Zusammensetzung           | 31.12.2011        | 31.12.2010        | Veränderung   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Gold- und Silbermedaillen | 6.017,99 €        | 6.017,99 €        | 0,00 €        |
| <b>Summe</b>              | <b>6.017,99 €</b> | <b>6.017,99 €</b> | <b>0,00 €</b> |

## 2.4 Liquide Mittel

| Zusammensetzung                | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung            |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Girokonto Sparkasse Bergkamen  | 0,00 €                | 714.595,10 €          | -714.595,10 €          |
| Tagesgeld Sparkasse Bergkamen  | 4.400.000,00 €        | 7.900.000,00 €        | -3.500.000,00 €        |
| Sparbücher Sparkasse Bergkamen | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €                 |
| Wechselgeld- und Portokasse    | 6.594,30 €            | 5.764,12 €            | 830,18 €               |
| <b>Summe</b>                   | <b>4.406.594,30 €</b> | <b>8.620.359,22 €</b> | <b>-4.213.764,92 €</b> |

## 3. Aktive Rechnungsabgrenzung

| Zusammensetzung            | 31.12.2011            | 31.12.2010          | Veränderung         |
|----------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Aktive Rechnungsabgrenzung | 1.363.092,57 €        | 920.512,09 €        | 442.580,48 €        |
| <b>Summe</b>               | <b>1.363.092,57 €</b> | <b>920.512,09 €</b> | <b>442.580,48 €</b> |

## Passiva

### 1. Eigenkapital 1.1 Allgemeine Rücklage

|   |  |                        |
|---|--|------------------------|
|   | Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2010                   | <b>82.651.784,36 €</b> |
| - | Minderung auf Grund Jahresfehlbetrag 2010                      | 16.615.137,68 €        |
| + | Erhöhung auf Grund von Korrekturen der Eröffnungsbilanz (s.u.) | -13.019,20 €           |
| = | <b>Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2011</b>            | <b>66.049.665,88 €</b> |

Die Allgemeine Rücklage wurde Im Jahresabschluss 2011 zum einen um den Jahresfehlbetrag 2010 vermindert und zum anderen auf Grund erforderlicher Korrekturen aus der Eröffnungsbilanz erhöht. Hierbei handelt es sich um die Nachaktivierung eines Vermögensgegenstandes gem. § 57 GemHVO zusammen.

### 1.3 Ausgleichsrücklage

|   |   |               |
|---|---|---------------|
|   | Höhe der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2010        | 0,00 €        |
| = | <b>Höhe der Ausgleichsrücklage zum 01.01.2011</b> | <b>0,00 €</b> |

Die Ausgleichsrücklage wurde bereits im Jahr 2009 durch den Jahresfehlbetrag in voller Höhe aufgebraucht.

### 1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Dieser Posten ist die Gegenbuchungsposition beim Abschluss des Ergebnisrechnungskontos. Hier wurde der Jahresfehlbetrag zum 31.12.2011 ausgewiesen. In der Schlussbilanz 2011 ergibt sich somit folgendes Eigenkapital:

|   |  |                        |
|---|--|------------------------|
|   | Höhe der Allgemeinen Rücklage                | 66.049.665,88 €        |
| + | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2011       | -7.154.333,41 €        |
| = | <b>Höhe des Eigenkapitals zum 31.12.2011</b> | <b>58.895.332,47 €</b> |

## 2. Sonderposten

Die Entwicklung der Sonderposten unter Berücksichtigung der ertragswirksamen Auflösungen ist dem Sonderpostenspiegel zu entnehmen. Die Zuordnung zum Anlagevermögen ist aus dem Sonderpostenspiegel ebenfalls ersichtlich.

| Zusammensetzung            | 31.12.2011              | 31.12.2010              | Veränderung           |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| für Zuwendungen            | 99.171.869,93 €         | 96.428.994,66 €         | 2.742.875,27 €        |
| für Beiträge               | 21.563.853,32 €         | 22.186.121,68 €         | -622.268,36 €         |
| für den Gebührenaussgleich | 1.647,00 €              | 7.950,00 €              | -6.303,00 €           |
| <b>Summe</b>               | <b>120.737.370,25 €</b> | <b>118.623.066,34 €</b> | <b>2.114.303,91 €</b> |

### 3. Rückstellungen

| Zusammensetzung               | 31.12.2011             | 31.12.2010             | Veränderung         |
|-------------------------------|------------------------|------------------------|---------------------|
| Pensionsrückstellungen        | 35.220.553,00 €        | 33.872.887,00 €        | 1.347.666,00 €      |
| Instandhaltungsrückstellungen | 2.585.299,19 €         | 2.345.700,36 €         | 239.598,83 €        |
| Sonstige Rückstellungen       | 7.508.711,85 €         | 8.159.059,50 €         | -650.347,65 €       |
| <b>Summe</b>                  | <b>45.314.564,04 €</b> | <b>44.377.646,86 €</b> | <b>936.917,18 €</b> |

Die Bildung der wesentlichen sonstigen Rückstellungen ist aus dem Rückstellungsspiegel zu entnehmen.

### 4. Verbindlichkeiten

#### 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

| Zusammensetzung          | 31.12.2011             | 31.12.2010             | Veränderung          |
|--------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| vom öffentlichen Bereich | 25.744,51 €            | 33.321,85 €            | -7.577,34 €          |
| vom privaten Kreditmarkt | 40.973.005,65 €        | 41.262.203,38 €        | -289.197,73 €        |
| <b>Summe</b>             | <b>40.998.750,16 €</b> | <b>41.295.525,23 €</b> | <b>-296.775,07 €</b> |

#### 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

| Zusammensetzung                 | 31.12.2011             | 31.12.2010             | Veränderung            |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Kassenkredite                   | 60.000.000,00 €        | 63.000.000,00 €        | -3.000.000,00 €        |
| negativer Bankbestand Girokonto | 1.006.048,96 €         | 0,00 €                 | 1.006.048,96 €         |
| <b>Summe</b>                    | <b>61.006.048,96 €</b> | <b>63.000.000,00 €</b> | <b>-1.993.951,04 €</b> |

#### 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

| Zusammensetzung                  | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung           |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Treuhandkonten WFG               | 7.095.966,08 €        | 4.204.424,21 €        | 2.891.541,87 €        |
| Verpflichtung aus Leasingvertrag | 0,00 €                | 2.561,14 €            | -2.561,14 €           |
| <b>Summe</b>                     | <b>7.095.966,08 €</b> | <b>4.206.985,35 €</b> | <b>2.888.980,73 €</b> |

#### 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

| Zusammensetzung           | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung           |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Verbindlichkeiten aus LuL | 3.302.871,17 €        | 2.274.651,54 €        | 1.028.219,63 €        |
| Treuhandkonten WFG        | 244.701,28 €          | 228.745,18 €          | 15.956,10 €           |
| <b>Summe</b>              | <b>3.547.572,45 €</b> | <b>2.503.396,72 €</b> | <b>1.044.175,73 €</b> |

#### 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

| Zusammensetzung    | 31.12.2011          | 31.12.2010          | Veränderung          |
|--------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| Transferleistungen | 556.103,94 €        | 708.586,36 €        | -152.482,42 €        |
| <b>Summe</b>       | <b>556.103,94 €</b> | <b>708.586,36 €</b> | <b>-152.482,42 €</b> |

#### 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

| Zusammensetzung            | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung            |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Sonstige Verbindlichkeiten | 3.454.816,12 €        | 2.926.055,24 €        | 528.760,88 €           |
| Erhaltene Anzahlungen      | 1.875.749,07 €        | 5.318.240,35 €        | -3.442.491,28 €        |
| <b>Summe</b>               | <b>5.330.565,19 €</b> | <b>8.244.295,59 €</b> | <b>-2.913.730,40 €</b> |

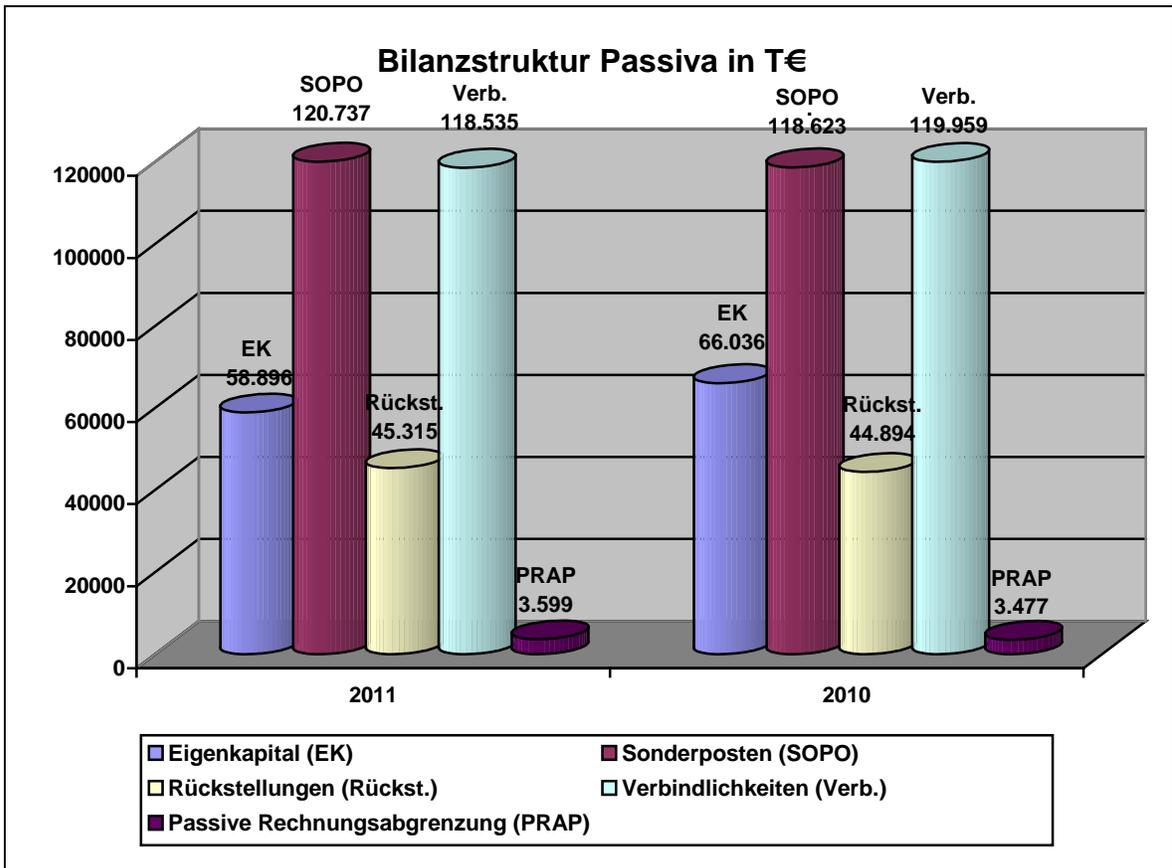
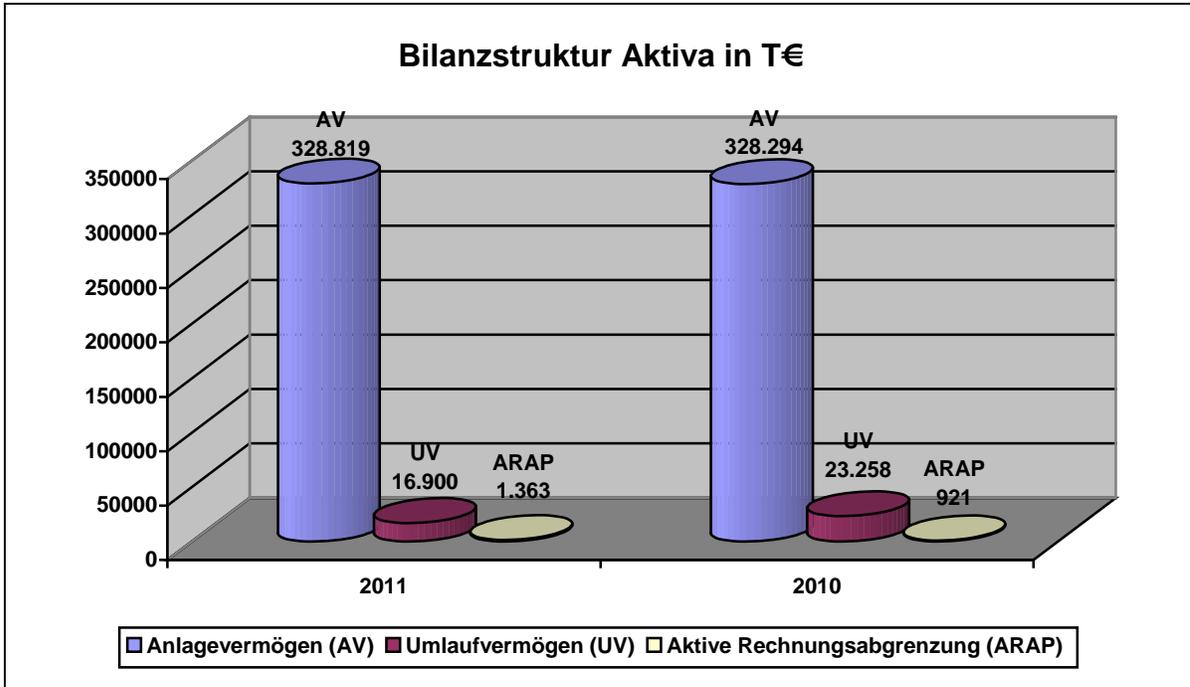
Die Restlaufzeiten und die Besicherung der Verbindlichkeiten sind im Verbindlichkeitspiegel im Einzelnen dargestellt.

#### 5. Passive Rechnungsabgrenzung

| Zusammensetzung             | 31.12.2011            | 31.12.2010            | Veränderung         |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Passive Rechnungsabgrenzung | 3.599.253,82 €        | 3.476.854,49 €        | 122.399,33 €        |
| <b>Summe</b>                | <b>3.599.253,82 €</b> | <b>3.476.854,49 €</b> | <b>122.399,33 €</b> |

#### c) Veränderungen in der Bilanzstruktur

| Aktiva in T€ |            |            |               | Passiva in T€ |            |            |               |
|--------------|------------|------------|---------------|---------------|------------|------------|---------------|
|              | 31.12.2011 | 31.12.2010 | Veränderung   |               | 31.12.2011 | 31.12.2010 | Veränderung   |
| AV           | 328.819    | 328.294    | 525           | EK            | 58.896     | 66.036     | -7.140        |
| UV           | 16.900     | 23.258     | -6.358        | SOPO          | 120.737    | 118.623    | 2.114         |
|              |            |            |               | Rückst.       | 45.315     | 44.378     | 937           |
|              |            |            |               | Verb.         | 118.535    | 119.959    | -1.424        |
| ARAP         | 1.363      | 921        | 442           | PRAP          | 3.599      | 3.477      | 122           |
|              |            |            | <b>-5.391</b> |               |            |            | <b>-5.391</b> |



## d) Darstellung der Positionen in der Ergebnisrechnung

### Erträge

#### Position 1 Steuern und ähnliche Abgaben

| Zusammensetzung                                | 2011                   | 2010                   | Veränderung           |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Grundsteuer A                                  | 40.763,23 €            | 41.553,08 €            | -789,85 €             |
| Grundsteuer B                                  | 5.383.842,19 €         | 5.558.733,70 €         | -174.891,51 €         |
| Gewerbesteuer                                  | 14.926.200,16 €        | 9.739.564,62 €         | 5.186.635,54 €        |
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer          | 12.485.086,00 €        | 11.480.383,00 €        | 1.004.703,00 €        |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer             | 2.427.085,00 €         | 2.299.477,00 €         | 127.608,00 €          |
| Vergnügungssteuer                              | 523.548,84 €           | 530.065,50 €           | -6.516,66 €           |
| Hundesteuer                                    | 306.949,48 €           | 303.109,73 €           | 3.839,75 €            |
| Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich | 1.368.490,90 €         | 1.462.412,00 €         | -93.921,10 €          |
| <b>Summe</b>                                   | <b>37.461.965,80 €</b> | <b>31.415.298,63 €</b> | <b>6.046.667,17 €</b> |

#### Position 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

| Zusammensetzung  | 2011                   | 2010                   | Veränderung           |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Schlüsselzuweisungen vom Land                              | 29.457.664,00 €        | 22.615.060,00 €        | 6.842.604,00 €        |
| Bedarfszuweisungen von Gemeinden                           | 180.587,57 €           | 213.265,25 €           | -32.677,68 €          |
| Allg. Zuweisungen vom Bund                                 | 0,00 €                 | 8.171,77 €             | -8.171,77 €           |
| Allg. Zuweisungen vom Land                                 | 1.218.866,20 €         | 1.519.618,25 €         | -300.752,05 €         |
| Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke                    | 4.693.819,34 €         | 4.710.450,49 €         | -16.631,15 €          |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen | 3.055.708,36 €         | 3.066.319,25 €         | -10.610,89 €          |
| <b>Summe</b>   | <b>38.606.645,47 €</b> | <b>32.132.885,01 €</b> | <b>6.473.760,46 €</b> |

#### Position 3 Sonstige Transfererträge

| Zusammensetzung                             | 2011                  | 2010                | Veränderung        |
|---|-----------------------|---------------------|--------------------|
| Ersatz von sozialen Leistungen (Jugendamt)  | 628.637,41 €          | 495.967,73 €        | 132.669,68 €       |
| Ersatz von sozialen Leistungen (UVG)        | 18.200,09 €           | 29.385,69 €         | -11.185,60 €       |
| Ersatz von sozialen Leistungen (Heimpflege) | 388.502,92 €          | 425.327,32 €        | -36.824,40 €       |
| Andere sonstige Transfererträge             | 11.762,86 €           | 13.467,08 €         | -1.704,22 €        |
| <b>Summe</b>                                | <b>1.047.103,28 €</b> | <b>964.147,82 €</b> | <b>82.955,46 €</b> |

**Position 4            Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte**

| <b>Zusammensetzung</b>  | <b>2011</b>            | <b>2010</b>            | <b>Veränderung</b>  |
|---|------------------------|------------------------|---------------------|
| Verwaltungsgebühren   | 610.260,72 €           | 575.466,15 €           | 34.794,57 €         |
| Benutzungsgebühren  | 19.005.175,40 €        | 18.414.421,15 €        | 590.754,25 €        |
| Marktstandsgelder Wochenmärkte  | 8.569,15 €             | 9.420,80 €             | -851,65 €           |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen              | 757.899,22 €           | 752.506,19 €           | 5.393,03 €          |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich | 0,00 €                 | 8.063,00 €             | -8.063,00 €         |
| <b>Summe</b>  | <b>20.381.904,49 €</b> | <b>19.759.877,29 €</b> | <b>622.027,20 €</b> |

**Position 5            Privatrechtliche Leistungsentgelte**

| <b>Zusammensetzung</b>                      | <b>2011</b>         | <b>2010</b>         | <b>Veränderung</b> |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte          | 1.550,00 €          | 3.850,28 €          | -2.300,28 €        |
| Mieten und Pachten                          | 662.730,34 €        | 572.748,05 €        | 89.982,29 €        |
| Erträge aus dem Verkauf von Vorräten        | 30.272,71 €         | 30.124,38 €         | 148,33 €           |
| Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 152.171,49 €        | 193.683,81 €        | -41.512,32 €       |
| <b>Summe</b>                                | <b>846.724,54 €</b> | <b>800.406,52 €</b> | <b>46.318,02 €</b> |

**Position 6            Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

| <b>Zusammensetzung</b>          | <b>2011</b>           | <b>2010</b>           | <b>Veränderung</b>   |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Erträge aus Kostenerstattungen  | 651.056,37 €          | 1.107.715,57 €        | -456.659,20 €        |
| Lohnkostenerstattungen          | 207.495,44 €          | 195.303,68 €          | 12.191,76 €          |
| Kostenerstattung Sondervermögen | 626.729,36 €          | 620.158,11 €          | 6.571,25 €           |
| Entschädigungsleistungen        | 192.927,87 €          | 174.117,06 €          | 18.810,81 €          |
| <b>Summe</b>                    | <b>1.678.209,04 €</b> | <b>2.097.294,42 €</b> | <b>-419.085,38 €</b> |

**Position 7                    Sonstige ordentliche Erträge**

| <b>Zusammensetzung</b>                                | <b>2011</b>           | <b>2010</b>           | <b>Veränderung</b>     |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| Konzessionsabgaben                                    | 2.692.027,95 €        | 2.857.948,90 €        | -165.920,95 €          |
| Erstattung von Steuern                                | 20.705,03 €           | 112.374,76 €          | -91.669,73 €           |
| Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden | 246.267,71 €          | 90.732,80 €           | 155.534,91 €           |
| Erträge aus der Veräußerung von Vermögen >410 EUR     | 11.178,48 €           | 5.036,00 €            | 6.142,48 €             |
| Erträge aus der Veräußerung von Vermögen <410 EUR     | 8.400,00 €            | 1.500,00 €            | 6.900,00 €             |
| Bußgelder   | 149.499,16 €          | 143.019,75 €          | 6.479,41 €             |
| Säumniszuschläge                                      | 153.005,77 €          | 144.092,58 €          | 8.913,19 €             |
| Erträge aus der Inanspruchnahme von Bürgschaften      | 17.468,12 €           | 18.790,44 €           | -1.322,32 €            |
| Erträge aus Zuschreibungen                            | 8.642,02 €            | 7.339,93 €            | 1.302,09 €             |
| Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen          | 1.650.628,27 €        | 4.044.718,39 €        | -2.394.090,12 €        |
| Sonstige ordentliche Erträge                          | 1.885.338,22 €        | 1.360.310,82 €        | 525.027,40 €           |
| <b>Summe</b>  | <b>6.843.160,73 €</b> | <b>8.785.864,37 €</b> | <b>-1.942.703,64 €</b> |

**Position 8                    Aktivierte Eigenleistungen**

| <b>Zusammensetzung</b>     | <b>2011</b>         | <b>2010</b>         | <b>Veränderung</b> |
|----------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Aktivierte Eigenleistungen | 558.764,49 €        | 525.531,37 €        | 33.233,12 €        |
| <b>Summe</b>               | <b>558.764,49 €</b> | <b>525.531,37 €</b> | <b>33.233,12 €</b> |

**Aufwendungen**

**Position 11                    Personalaufwendungen**

| <b>Zusammensetzung</b>                 | <b>2011</b>            | <b>2010</b>            | <b>Veränderung</b>   |
|--|------------------------|------------------------|----------------------|
| Personalaufwand Beamte                 | 3.604.208,43 €         | 3.620.879,93 €         | -16.671,50 €         |
| Personalaufwand Tariflich Beschäftigte | 16.455.116,67 €        | 17.020.979,81 €        | -565.863,14 €        |
| Personalaufwand Sonstige Beschäftigte  | 1.197.309,11 €         | 1.166.140,00 €         | 31.169,11 €          |
| Beihilfen                              | 249.543,72 €           | 254.540,08 €           | -4.996,36 €          |
| Zuführungen zu Rückstellungen          | 2.034.593,00 €         | 1.975.404,00 €         | 59.189,00 €          |
| <b>Summe</b>                           | <b>23.540.770,93 €</b> | <b>24.037.943,82 €</b> | <b>-497.172,89 €</b> |

**Position 12                    Versorgungsaufwendungen**

| <b>Zusammensetzung</b>              | <b>2011</b>           | <b>2010</b>           | <b>Veränderung</b>   |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Versorgungsaufwand Beamte           | 1.130.470,24 €        | 1.270.870,33 €        | -140.400,09 €        |
| Beihilfen, Unterstützungsleistungen | 195.674,06 €          | 158.519,26 €          | 37.154,80 €          |
| Zuführungen zu Rückstellungen       | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €               |
| <b>Summe</b>                        | <b>1.326.144,30 €</b> | <b>1.429.389,59 €</b> | <b>-103.245,29 €</b> |

**Position 13                    Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen**

| <b>Zusammensetzung</b>                  | <b>2011</b>            | <b>2010</b>            | <b>Veränderung</b>    |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Aufw. für Sach- und Dienstleistungen    | 0,00 €                 | 2.447,10 €             | -2.447,10 €           |
| Unterhaltung der Grundstücke            | 2.481.830,65           | 1.698.756,68 €         | 783.073,97 €          |
| Erstattungen f. Aufwendungen v. Dritten | 183.474,85 €           | 84.987,70 €            | 98.487,15 €           |
| Bewirtschaftung der Grundstücke         | 3.427.945,94 €         | 3.665.618,63 €         | -237.672,69 €         |
| Haltung von Fahrzeugen                  | 377.114,64 €           | 401.151,59 €           | -24.036,95 €          |
| Sonstige Verwaltungsaufwendungen        | 24.564.638,74          | 23.797.501,10 €        | 767.137,64 €          |
| <b>Summe</b>                            | <b>31.035.004,82 €</b> | <b>29.650.462,80 €</b> | <b>1.384.542,02 €</b> |

**Position 14                    Bilanzielle Abschreibungen**

| <b>Zusammensetzung</b>                        | <b>2011</b>           | <b>2010</b>           | <b>Veränderung</b>   |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Immaterielle Vermögensgegenstände             | 338.435,87 €          | 348.071,44 €          | -9.635,57 €          |
| Gebäude u.a.                                  | 3.376.498,53 €        | 3.459.404,31 €        | -82.905,78 €         |
| Brücken und Tunnel                            | 28.542,99 €           | 28.543,00 €           | -0,01 €              |
| Straßen, Wege und Plätze                      | 3.169.460,54 €        | 3.310.202,22 €        | -140.741,68 €        |
| Sonstige Bauten des<br>Infrastrukturvermögens | 97.735,91 €           | 90.747,66 €           | 6.988,25 €           |
| Maschinen                                     | 115.315,41 €          | 130.578,34 €          | -15.262,93 €         |
| Technische Anlagen                            | 20.798,90 €           | 19.064,00 €           | 1.734,90 €           |
| Fahrzeuge                                     | 250.753,92 €          | 257.254,78 €          | -6.500,86 €          |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung            | 77.261,00 €           | 75.733,03 €           | 1.527,97 €           |
| Geringwertige Wirtschaftsgüter                | 146.404,72 €          | 75.476,88 €           | 70.927,84 €          |
| Festwerte                                     | 0,00 €                | 0,00 €                | 0,00 €               |
| <b>Summe</b>                                  | <b>7.621.207,79 €</b> | <b>7.795.075,66 €</b> | <b>-173.867,87 €</b> |

**Position 15            Transferaufwendungen**

| <b>Zusammensetzung</b>                 | <b>2011</b>            | <b>2010</b>            | <b>Veränderung</b>    |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| Zuwendungen für laufende Zwecke        | 7.151.476,22           | 7.473.543,23 €         | -322.067,01 €         |
| Soziale Leistungen an natürl. Personen | 7.308.261,40 €         | 7.283.496,66 €         | 24.764,74 €           |
| Sonstige soziale Leistungen            | 1.592.429,89 €         | 1.785.237,00 €         | -192.807,11 €         |
| Gewerbsteuerumlage                     | 1.242.578,00 €         | 918.980,00 €           | 323.598,00 €          |
| Gewerbsteuerumlage FDE                 | 1.242.578,00 €         | 945.236,00 €           | 297.342,00 €          |
| Kreisumlage                            | 27.919.564,19 €        | 26.133.923,52 €        | 1.785.640,67 €        |
| Sonstige Transferaufwendungen          | 563.420,77 €           | 563.491,03 €           | -70,26 €              |
| <b>Summe</b>                           | <b>47.020.308,47 €</b> | <b>45.103.907,44 €</b> | <b>1.916.401,03 €</b> |

**Position 16            Sonstige ordentliche Aufwendungen**

| <b>Zusammensetzung</b>                          | <b>2011</b>           | <b>2010</b>           | <b>Veränderung</b>   |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Mieten und Pachten                              | 830.605,67 €          | 890.661,27 €          | -60.055,60 €         |
| Leasing   | 193.418,96 €          | 188.293,99 €          | 5.124,97 €           |
| Geschäftsaufwendungen                           | 1.087.112,19 €        | 1.607.322,05 €        | -520.209,86 €        |
| Steuern, Versicherungen,<br>Kapitalertragsteuer | 777.716,67 €          | 838.322,12 €          | -60.605,45 €         |
| Wertveränderungen bei Sachanlagen               | 7.634,50 €            | 838,88 €              | 6.795,62 €           |
| Wertveränderungen beim Umlaufvermögen           | 850.648,85 €          | -379.856,07 €         | 1.230.504,92 €       |
| Aufwand aus Forderungsabgang                    |                       | -173.439,44 €         | 173.439,44 €         |
| Aufwand aus Festwerten                          | 149.321,43 €          | 264.091,70 €          | -114.770,27 €        |
| Sonstige Aufwendungen                           | 469.575,48 €          | 2.116.263,11 €        | -1.646.687,63 €      |
| <b>Summe</b>                                    | <b>4.366.033,75 €</b> | <b>5.352.497,61 €</b> | <b>-986.463,86 €</b> |

## e) Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag 31.12.2011 sind folgende Bürgschaftsverpflichtungen der Stadt Bergkamen zu verzeichnen:

|    | Darlehensgeber      | Ursprüngliche Höhe der Bürgschaft | Verbürgtes Restkapital am 31.12.2011 |
|----|---------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| 1  | Sparkasse Kamen     | 2.147.425,90 €                    | 1.291.444,68 €                       |
| 2  | Sparkasse Bergkamen | 2.147.425,90 €                    | 1.292.830,04 €                       |
| 3  | EUROHYPO AG         | 3.221.138,85 €                    | 1.883.325,36 €                       |
| 4  | Landesbank NRW      | 3.834.689,11 €                    | 1.779.284,58 €                       |
| 5  | Landesbank NRW      | 3.834.689,11 €                    | 1.779.284,48 €                       |
| 6  | Sparkasse Bergkamen | 3.846.143,47 €                    | 3.619.244,78 €                       |
| 7  | Sparkasse Bergkamen | 511.291,88 €                      | 511.291,88 €                         |
| 8  | Sparkasse Bergkamen | 2.200.000,00 €                    | 2.200.000,00 €                       |
| 9  | Sparkasse Bergkamen | 1.900.000,00 €                    | 1.900.000,00 €                       |
| 10 | Sparkasse Bergkamen | 4.400.000,00 €                    | 4.400.000,00 €                       |
|    | <b>Summe</b>        | <b>28.042.804,22 €</b>            | <b>20.656.705,80 €</b>               |

Die Summe des verbürgten Restkapitals zum 31.12.2010 betrug 17.138.250,96 €

- 1 – 6 : Darlehensaufnahmen der GSW zur Finanzierung des Strom- und Gasnetzes, der Erneuerung der Versorgungsanlagen sowie aufgrund des Übergangs städtischer Freizeiteinrichtungen.
- 7 – 10 : Darlehensaufnahmen der WFG im Rahmen der Finanzierung der Treuhandverträge RT 85/99 sowie B 61 (A2 Logistikpark).

## f) Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Neben den Haftungsverhältnissen bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen, die aus Wesentlichkeitsgesichtspunkten nicht aufgeführt werden.

## g) Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

| <u>Maßnahme</u>         | <u>noch zu erhebende Beiträge</u> |
|-------------------------|-----------------------------------|
| Obere Erlentiefenstraße | 62.193,47 €                       |

Die Einzahlungen der Beiträge werden in den Jahren 2012 erwartet.

## h) Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Für den Bereich **Friedhofswesen** ergab sich für das Jahr 2011 eine Kostenunterdeckung:

Betriebsergebnis 2011: - 42.933,00 €

Bereits im Jahr 2008 wurde ein Überschuss i.H.v. 14.366,00 € aus der Betriebsabrechnung der Friedhöfe dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich zugeführt. Dieser wurde teilweise bereits in der Kalkulation des Jahres 2010 gebührenmindernd eingesetzt (8.063,00 €). Demzufolge konnte der Restbetrag i.H.v. 6.303,00 € für die Kalkulation 2011 berücksichtigt werden. Aus diesem Grunde ergab sich für das Jahr 2011 eine Entnahme aus dem Sonderposten in entsprechender Höhe.

Für den Bereich **Märkte** lag ebenfalls eine Kostenunterdeckung vor.

Betriebsergebnis 2011: - 9430,00 €

Demzufolge war eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich im Jahr 2011 nicht möglich.

## i) Derivative Finanzinstrumente

### Zinsswaps

Mit dem Ziel, den Zinsaufwand des Schuldenbestandes im Vertragszeitraum abzusenken sowie die Portfoliostruktur zu optimieren, wurde mit der WestLB AG Düsseldorf ein Schuldenportfoliomangementvertrag geschlossen. Der Vertrag hat eine Laufzeit vom 1. April 2004 bis zum 31. März 2009. Das Schuldenportfolio umfasst die Darlehen des SEB sowie Darlehen der Stadt Bergkamen.

Aufgrund geänderter Rahmenbedingungen erfolgte mit Wirkung vom 4. Juni 2007 eine Abänderung der vertraglichen Vereinbarung. Der bisher zugrunde gelegte SPM-Vertrag mit der WestLB AG wurde durch Änderungsvereinbarung vorübergehend ausgesetzt.

Anstelle dessen erfolgt ab dem o. g. Zeitpunkt eine begleitende Beratung der WestLB AG zu den abzuschließenden bzw. bereits laufenden Derivatgeschäften. Vergütungen (Grundvergütung sowie variable Vergütung) an die WestLB AG sind nicht zu zahlen.

Im Wege der Neustrukturierung sind die einzelnen Derivatgeschäfte der Stadt Bergkamen bzw. dem SEB direkt zugeordnet worden.

Alle Zinsderivate dienen ausschließlich der Steuerung bzw. Optimierung des Zinsänderungsrisikos. Zinsderivate als reine Handelspositionen wurden nicht eingegangen. Zum Bilanzstichtag beträgt der Zeitwert der Derivate -13.486 T€. Der Zeitwert gibt den Preis an, den die Stadt im Falle einer vorzeitigen Auflösung zum 31.12.2011 hätte zahlen müssen. Es handelt sich um einen rein stichtagsbezogenen Wert. Der Wert ist vergleichbar mit Vorfälligkeitsentschädigungen bei der vorzeitigen Rückzahlung von Darlehen. Es ist nicht beabsichtigt, die Derivate vorzeitig aufzulösen. Positive Marktwerte stehen für potenzielle Gewinne am Bilanzstichtag, negative Marktwerte für potenzielle Verluste am Bilanzstichtag.

Für die Stadt Bergkamen bestehen im Einzelnen folgende Geschäfte zum 31. Dezember 2011:

- Ein Flexiswap (Ref.Nr. 1900010 D), bei dem die Stadt 4,76 % zahlen muss, wenn der Sechs-Monats-Euribor am Ende einer Sechs-Monats-Periode unterhalb oder gleich 6 % festgestellt wird, ansonsten Sechs-Monats-Euribor, und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 5.321 T€ und läuft vom 15. Januar 2010 bis zum 15. Januar 2020. Der Marktwert zum 31. Dezember 2011 beträgt -1.004 T€
- Ein Flexiswap (Ref.Nr. 1900011 D), bei dem die Stadt 4,83 % zahlen muss, wenn der Sechs-Monats-Euribor am Ende einer Sechs-Monats-Periode unterhalb oder gleich 6 % festgestellt wird, ansonsten Sechs-Monats-Euribor, und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 3.281 T€ und läuft vom 9. Februar 2011 bis zum 9. Februar 2021. Der Marktwert zum 31. Dezember 2011 beträgt -736 T€
- Ein kündbarer Zahlerswap (Ref.Nr. 1903356 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Festzinssatz von 4,87 % zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 2.630 T€ und läuft vom 6. November 2007 bis zum 6. Mai 2029. Der Marktwert zum 31. Dezember 2011 beträgt -604 T€

**Anmerkung:**

Mit Datum vom 12. Mai 2011 wurde die Laufzeit bis zum 06. Mai 2029 verlängert, Kündigungsrechte seitens der West LB bestehen zum 06. November 2012 und alle sechs Monate danach.

- Ein Schweizer Franken/CHF-Plusswap (Ref.Nr. 1903521 D / 2278987 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Zinssatz von 4 % + ggf. Wechselkursaufschlag zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe von 5 % erhält, soweit die vereinbarten Schwellenwerte erreicht werden. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 5.000 T€ und läuft vom 30. Juni 2007 bis zum 30. Juni 2015. Der Marktwert zum 31. Dezember 2011 beträgt -8.364 T€

**Anmerkung:**

Um Zahlungsverpflichtungen zu vermeiden, wurde die Laufzeit mehrmals (zuletzt am 04. April 2011) bis zum 30. März 2018 verlängert.

- Ein kündbarer Invers-CMS-Stufenswap (Ref.Nr. 2279014 D), bei dem die Stadt Bergkamen im ersten Jahr einen Zinssatz von 4,5 % zahlen muss und einen Zinssatz von 5 % erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 4.000 T€ und läuft vom 27. Januar 2009 bis zum 27. Januar 2016. Die West LB hat ein Kündigungsrecht zum 27. Januar 2010 und alle drei Monate danach. Der Marktwert zum 31. Dezember 2011 beträgt -1.947 T€
- Ein kündbarer Zahlerswap (Ref.Nr. 3320755 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Festzinssatz von 5,95 % zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 2.101 T€ und läuft vom 30. Oktober 2011 bis zum 30. April 2039. Der Marktwert zum 31. Dezember 2011 beträgt -831 T€

Die Marktwerte begründen keine Zahllast.

Basierend auf einem Gutachten der Rechtsanwaltskanzlei Rössner Rechtsanwälte, München verlangt die Stadt Bergkamen die Rückabwicklung der Verträge, da sie den Abschluss der Derivatgeschäfte aufgrund der Risikoeinstufung sowie aufgrund von Beratungsfehlern als von Anfang an unwirksam ansieht. Diese Position soll gerichtlich erstritten werden.

Mit Datum vom 17.02.2012 hat die Stadt Bergkamen beim zuständigen Landgericht in Dortmund Klage gegen die WestLB erhoben. (Einstimmiger Beschluss des Rates der Stadt Bergkamen vom 17.11.2011).

Am 29.06.2012 wurde die Sache Stadt Bergkamen ./ WestLB vor dem Landgericht Dortmund öffentlich verhandelt. Mit Schriftsatz vom 16.11.2012 hat die Gegenseite dem Gericht eine Stellungnahme zu den Schriftsätzen sowie eine Klageerweiterung zugeleitet. Für den Fall der Feststellung der Nichtigkeit sämtlicher noch bestehender Derivatgeschäfte wird auch die Aufrechnung der Geschäfte beantragt, die im Zeitraum ab April 2007 abgeschlossen und vor Klageerhebung durch einseitige Kündigung bzw. einvernehmlich aufgelöst wurden.

Durch das erstinstanzliche Urteil vom 05.07.2013 wurde die Einschätzung der Stadt Bergkamen, wonach mit einem insgesamt positiven Verfahrensausgang gerechnet wird, deutlich unterstützt. Darauf aufbauend wurden für die negativen Marktwerte von -13.486 T€ unverändert zur Bilanzierung zum Vorjahresabschluss keine Rückstellung für drohende Verluste gebildet.

Die Erste Abwicklungsanstalt (EAA) hat als Rechtsnachfolger der WestLB im August 2013 fristgemäß Berufung gegen das erstinstanzliche Urteil beim zuständigen Oberlandesgericht (OLG) Hamm eingelegt. Das weitere Verfahren bleibt abzuwarten.

Aufgrund der positiven Entwicklung des Klageverfahrens wurden die negativen Ergebnisse (Aufwand abzgl. Ertrag) aus den Managementgeschäften als Forderung in Höhe von 1.057 T€ für das Jahr 2011 gegen die West LB/EAA eingestellt.

Für die positiven Ergebnisse des Jahres 2011 waren der Rückstellung 7,5 T€ zuzuführen, sodass die Rückstellung für eventuell zurückzuzahlende Zinserträge aus Swapgeschäften mit einem Betrag von 557 T€ ausgewiesen wird.

Für die Prozesskosten der erstinstanzlichen Verhandlungen wurde der Prozesskostenrückstellung ein Betrag von 68 T€ entnommen. Der Bestand der Rückstellung beläuft sich zum 31.12.2011 auf 334 T€.

**Folgende Anlagen sind dem Anhang beigefügt:**

- **Anlagenspiegel**
- **Sonderpostenspiegel**
- **Forderungsspiegel**
- **Verbindlichkeitspiegel**
- **Rückstellungsspiegel**

Aufgestellt am 06.11.2013

gez. Mecklenbrauck

---

Mecklenbrauck  
Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer

## Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2011

| Anlagevermögen  | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                             |                             |                                 | Abschreibungen                     |                                    |   | Buchwert      |               |
|---|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---|---------------|---------------|
|   | Stand am<br>31.12.2010               | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im Haushaltsjahr | Abschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Zuschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Abschreibungen<br>(auch aus<br>Vorjahren) | am 31.12.2011 | am 31.12.2010 |
|   | 1                                    | 2                           | 3                           | 4                               | 5                                  | 6                                  | 7   | 8             | 9             |
| <b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                       |                                      |                             |                             |                                 |                                    |                                    |   |               |               |
| 1.2 Lizenzen  | 42.218,84                            | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | -2.292,06                          | 0,00                               | -42.203,84  | 15,00         | 2.307,06      |
| 1.3 EDV-Software  | 786.571,85                           | 69.261,29                   | 0,00                        | 0,00                            | -125.327,50                        | 0,00                               | -609.145,88   | 246.687,26    | 302.753,47    |
| 1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen | 3.256.587,34                         | 5.767,46                    | 0,00                        | 0,00                            | -210.816,31                        | 0,00                               | -1.043.222,87   | 2.219.131,93  | 2.424.180,78  |
| <b>2. Sachanlagen</b>   |                                      |                             |                             |                                 |                                    |                                    |   |               |               |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte           |                                      |                             |                             |                                 |                                    |                                    |   |               |               |
| 2.1.1 Grünflächen   | 25.932.608,12                        | 2.577,05                    | -8.028,80                   | -49,13                          | -377.923,28                        | 0,00                               | -1.791.621,10   | 24.135.486,14 | 24.518.910,30 |
| 2.1.2 Ackerland   | 5.051.076,24                         | 780.584,34                  | -98.699,92                  | 100.900,26                      | 0,00                               | 0,00                               | 0,00  | 5.833.860,92  | 5.051.076,24  |
| 2.1.3 Wald, Forsten   | 1.793.795,57                         | 2.297,06                    | 0,00                        | 1.745,90                        | 0,00                               | 0,00                               | 0,00  | 1.797.838,53  | 1.793.795,57  |
| 2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke                              | 3.363.924,26                         | 6.853,36                    | -198.826,48                 | 49,13                           | 0,00                               | 0,00                               | 0,00  | 3.172.000,27  | 3.363.924,26  |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte             |                                      |                             |                             |                                 |                                    |                                    |   |               |               |
| 2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen                             | 8.062.419,48                         | 24.418,20                   | 0,00                        | 1.107.413,56                    | -209.742,23                        | 0,00                               | -1.057.404,36   | 8.136.846,88  | 7.214.757,35  |

## Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2011

| Anlagevermögen   | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                             |                             |                                 | Abschreibungen                     |                                    |   | Buchwert      |               |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---|---------------|---------------|
|  | Stand am<br>31.12.2010               | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im Haushaltsjahr | Abschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Zuschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Abschreibungen<br>(auch aus<br>Vorjahren) | am 31.12.2011 | am 31.12.2010 |
|  | 1                                    | 2                           | 3                           | 4                               | 5                                  | 6                                  | 7   | 8             | 9             |
| 2.2.2 Schulen  | 85.473.084,68                        | 45.856,99                   | 0,00                        | 3.548.227,05                    | -2.101.924,47                      | 0,00                               | -10.406.075,02  | 78.661.093,70 | 77.168.934,13 |
| 2.2.3 Wohnbauten   | 950.978,00                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | -17.285,20                         | 0,00                               | -86.426,06  | 864.551,94    | 881.837,14    |
| 2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude           | 31.987.574,25                        | 1.474,66                    | 0,00                        | 757.807,42                      | -669.623,35                        | 0,00                               | -3.515.050,07   | 29.231.806,26 | 29.142.147,53 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen  |                                      |                             |                             |                                 |                                    |                                    |   |               |               |
| 2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 | 16.071.332,65                        | 23.965,18                   | -3.136,26                   | 7.358,09                        | 0,00                               | 0,00                               | 0,00  | 16.099.519,66 | 16.071.332,65 |
| 2.3.2 Brücken und Tunnel   | 1.375.976,00                         | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | -28.542,99                         | 0,00                               | -150.637,96   | 1.225.338,04  | 1.253.881,03  |
| 2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen             | 527.170,26                           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | -9.710,26                          | 0,00                               | -48.551,20  | 478.619,06    | 488.329,32    |
| 2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 96.510.986,69                        | 419.861,35                  | -7.106,51                   | 53.236,37                       | -3.169.460,54                      | 0,00                               | -17.421.557,00  | 79.555.420,90 | 82.258.890,23 |
| 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden                           | 4.031.677,29                         | 9.272,23                    | 0,00                        | 78.616,12                       | -88.025,65                         | 0,00                               | -370.692,65   | 3.748.872,99  | 3.749.010,29  |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                            | 1.995.058,13                         | 3.500,00                    | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00  | 1.998.558,13  | 1.995.058,13  |
| 2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge                  |                                      |                             |                             |                                 |                                    |                                    |   |               |               |
| 2.6.1 Maschinen  | 1.121.254,75                         | 42.462,59                   | 0,00                        | 28.098,30                       | -115.315,41                        | 0,00                               | -685.676,55   | 506.139,09    | 550.893,61    |

## Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2011

| Anlagevermögen                                       | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                             |                             |                                 | Abschreibungen                     |                                    |   | Buchwert      |               |
|--|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---|---------------|---------------|
|  | Stand am<br>31.12.2010               | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im Haushaltsjahr | Abschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Zuschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Abschreibungen<br>(auch aus<br>Vorjahren) | am 31.12.2011 | am 31.12.2010 |
|  | 1                                    | 2                           | 3                           | 4                               | 5                                  | 6                                  | 7   | 8             | 9             |
| 2.6.2 Technische Anlagen                             | 185.873,78                           | 15.189,19                   | 0,00                        | 91.287,75                       | -20.798,90                         | 0,00                               | -95.098,32  | 197.252,40    | 111.574,36    |
| 2.6.3 Fahrzeuge                                      | 3.082.041,51                         | 45.485,02                   | -34.585,21                  | 227.670,28                      | -250.753,92                        | 0,00                               | -1.160.196,83   | 2.160.414,77  | 2.145.294,56  |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung               |                                      |                             |                             |                                 |                                    |                                    |   |               |               |
| 2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung             | 606.859,77                           | 66.888,27                   | 0,00                        | 107.636,00                      | -77.261,00                         | 0,00                               | -408.160,67   | 373.223,37    | 275.960,10    |
| 2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter                 | 378.486,29                           | 145.975,98                  | 0,00                        | 428,74                          | -146.404,72                        | 0,00                               | -524.891,01   | 0,00          | 0,00          |
| 2.7.3 Festwert Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung | 4.223.362,51                         | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                               | 0,00                               | -166.917,18   | 4.056.445,33  | 4.056.445,33  |
| 2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau           | 6.070.231,57                         | 6.757.302,26                | 0,00                        | -6.110.425,84                   | 0,00                               | 0,00                               | 0,00  | 6.717.107,99  | 6.070.231,57  |
| <b>3. Finanzanlagen</b>                              |                                      |                             |                             |                                 |                                    |                                    |   |               |               |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen               | 12.750,00                            | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00  | 12.750,00     | 12.750,00     |
| 3.2 Beteiligungen                                    | 18.670.037,43                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00  | 18.670.037,43 | 18.670.037,43 |
| 3.3 Sondervermögen                                   | 38.715.089,71                        | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00  | 38.715.089,71 | 38.715.089,71 |
| 3.5 Sonstige Ausleihungen                            | 4.680,00                             | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00  | 4.680,00      | 4.680,00      |

## Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2011

| Anlagevermögen      | Anschaffungs- und Herstellungskosten |                             |                             |                                 | Abschreibungen                     |                                    |   | Buchwert              |                       |
|---------------------|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|
|                     | Stand am<br>31.12.2010               | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im Haushaltsjahr | Abschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Zuschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Abschreibungen<br>(auch aus<br>Vorjahren) | am 31.12.2011         | am 31.12.2010         |
|                     | 1                                    | 2                           | 3                           | 4                               | 5                                  | 6                                  | 7   | 8                     | 9                     |
| <b>Summe gesamt</b> | <b>360.283.706,97</b>                | <b>8.468.992,48</b>         | <b>-350.383,18</b>          | <b>0,00</b>                     | <b>-7.621.207,79</b>               | <b>0,00</b>                        | <b>-39.583.528,57</b>                                   | <b>328.818.787,70</b> | <b>328.294.082,15</b> |

## Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2011

| Sonderposten                   | Basisdaten             |                             |                             |                                 | Auflösungen                     |                                    |  | Buchwert              |                       |
|--------------------------------|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|                                | Stand am<br>31.12.2010 | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im Haushaltsjahr | Auflösungen im<br>Haushaltsjahr | Zuschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Auflösungen<br>(auch aus<br>Vorjahren) | am 31.12.2011         | am 31.12.2010         |
|                                | 1                      | 2                           | 3                           | 4                               | 5                               | 6                                  | 7  | 8                     | 9                     |
| 4.1 für Zuwendungen            | 109.178.229,50         | 3.420,80                    | -26.500,00                  | 5.821.662,83                    | -3.055.708,36                   | 0,00                               | -15.804.943,20                                       | 99.171.869,93         | 96.428.994,66         |
| 4.2 für Beiträge               | 25.179.891,55          | 10.740,00                   | 0,00                        | 124.890,86                      | -757.899,22                     | 0,00                               | -3.751.669,09  | 21.563.853,32         | 22.186.121,68         |
| 4.3 für den Gebührenaussgleich | 7.950,00               | 0,00                        | -6.303,00                   | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 1.647,00              | 7.950,00              |
| <b>Summe gesamt</b>            | <b>134.366.071,05</b>  | <b>14.160,80</b>            | <b>-32.803,00</b>           | <b>5.946.553,69</b>             | <b>-3.813.607,58</b>            | <b>0,00</b>                        | <b>-19.556.612,29</b>                                | <b>120.737.370,25</b> | <b>118.623.066,34</b> |

## Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2011 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

| Sonderposten   | Basisdaten             |                             |                             |                                 | Auflösungen                     |                                    |  | Buchwert      |               |
|--|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--|---------------|---------------|
|  | Stand am<br>31.12.2010 | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im Haushaltsjahr | Auflösungen im<br>Haushaltsjahr | Zuschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Auflösungen<br>(auch aus<br>Vorjahren) | am 31.12.2011 | am 31.12.2010 |
|  | 1                      | 2                           | 3                           | 4                               | 5                               | 6                                  | 7  | 8             | 9             |
| <b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                          |                        |                             |                             |                                 |                                 |                                    |  |               |               |
| 1.2 Lizenzen   | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 0,00          | 0,00          |
| 1.3 EDV-Software   | 41.935,00              | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | -8.387,00                       | 0,00                               | -37.042,58   | 4.892,42      | 13.279,42     |
| 1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände<br>aus geleisteten Zuwendungen | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 0,00          | 0,00          |
| <b>2. Sachanlagen</b>  |                        |                             |                             |                                 |                                 |                                    |  |               |               |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Rechte           |                        |                             |                             |                                 |                                 |                                    |  |               |               |
| 2.1.1 Grünflächen  | 2.290.837,30           | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | -107.362,79                     | 0,00                               | -505.020,93  | 1.785.816,37  | 1.893.179,16  |
| 2.1.2 Ackerland  | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 0,00          | 0,00          |
| 2.1.3 Wald, Forsten  | 53,50                  | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 53,50         | 53,50         |
| 2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke                                 | 112,92                 | 1.920,80                    | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 2.033,72      | 112,92        |

## Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2011 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

| Sonderposten   | Basisdaten             |                             |                             |                                 | Auflösungen                     |                                    |  | Buchwert      |               |
|--|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--|---------------|---------------|
|  | Stand am<br>31.12.2010 | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im Haushaltsjahr | Auflösungen im<br>Haushaltsjahr | Zuschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Auflösungen<br>(auch aus<br>Vorjahren) | am 31.12.2011 | am 31.12.2010 |
|  | 1                      | 2                           | 3                           | 4                               | 5                               | 6                                  | 7  | 8             | 9             |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte            |                        |                             |                             |                                 |                                 |                                    |  |               |               |
| 2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen                            | 5.277.525,26           | 0,00                        | 0,00                        | 1.107.413,56                    | -143.842,02                     | 0,00                               | -719.210,06  | 5.665.728,76  | 4.702.157,22  |
| 2.2.2 Schulen  | 49.399.327,12          | 0,00                        | -26.500,00                  | 3.535.164,85                    | -1.322.245,89                   | 0,00                               | -6.465.909,55  | 46.442.082,42 | 44.255.663,46 |
| 2.2.3 Wohnbauten   | 198.105,19             | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | -3.601,91                       | 0,00                               | -18.009,55   | 180.095,64    | 183.697,55    |
| 2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude           | 15.774.886,39          | 0,00                        | 0,00                        | 717.599,94                      | -409.304,84                     | 0,00                               | -1.893.043,83  | 14.599.442,50 | 14.291.147,40 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen  |                        |                             |                             |                                 |                                 |                                    |  |               |               |
| 2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens                 | 38.489,65              | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | -752,15  | 37.737,50     | 37.737,50     |
| 2.3.2 Brücken und Tunnel   | 191.973,76             | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | -5.744,79                       | 0,00                               | -28.723,91   | 163.249,85    | 168.994,63    |
| 2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen             | 110.896,08             | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | -2.092,38                       | 0,00                               | -10.461,90   | 100.434,18    | 102.526,56    |
| 2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 30.669.793,44          | 0,00                        | 0,00                        | 134.014,41                      | -906.269,06                     | 0,00                               | -5.491.799,08  | 25.312.008,77 | 26.084.263,42 |

## Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2011 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

| Sonderposten   | Basisdaten             |                             |                             |                                 | Auflösungen                     |                                    |  | Buchwert      |               |
|--|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--|---------------|---------------|
|  | Stand am<br>31.12.2010 | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im Haushaltsjahr | Auflösungen im<br>Haushaltsjahr | Zuschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Auflösungen<br>(auch aus<br>Vorjahren) | am 31.12.2011 | am 31.12.2010 |
|  | 1                      | 2                           | 3                           | 4                               | 5                               | 6                                  | 7  | 8             | 9             |
| 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden               | 2.822.991,89           | 0,00                        | 0,00                        | 78.616,12                       | -50.989,25                      | 0,00                               | -243.781,64  | 2.657.826,37  | 2.630.199,50  |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                | 943.000,00             | 1.500,00                    | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 944.500,00    | 943.000,00    |
| 2.6 Maschinen und Technische Anlagen,<br>Fahrzeuge   |                        |                             |                             |                                 |                                 |                                    |  |               |               |
| 2.6.1 Maschinen                                      | 5.415,10               | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | -541,51                         | 0,00                               | -1.163,03  | 4.252,07      | 4.793,58      |
| 2.6.2 Technische Anlagen                             | 8.524,90               | 0,00                        | 0,00                        | 62.878,41                       | -852,50                         | 0,00                               | -1.705,01  | 69.698,30     | 7.672,39      |
| 2.6.3 Fahrzeuge                                      | 1.363.853,07           | 0,00                        | 0,00                        | 76.843,54                       | -89.981,60                      | 0,00                               | -373.325,68  | 1.067.370,93  | 1.080.508,99  |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung               |                        |                             |                             |                                 |                                 |                                    |  |               |               |
| 2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung             | 40.508,93              | 0,00                        | 0,00                        | 109.132,00                      | -4.492,83                       | 0,00                               | -14.994,30   | 134.646,63    | 30.007,46     |
| 2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter                 | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 0,00          | 0,00          |
| 2.7.3 Festwert Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 0,00          | 0,00          |
| 2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau           | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 0,00          | 0,00          |

## Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2011 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

| Sonderposten                             | Basisdaten             |                             |                             |                                 | Auflösungen                     |                                    |  | Buchwert             |                      |
|--|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--|----------------------|----------------------|
|  | Stand am<br>31.12.2010 | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im Haushaltsjahr | Auflösungen im<br>Haushaltsjahr | Zuschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Auflösungen<br>(auch aus<br>Vorjahren) | am 31.12.2011        | am 31.12.2010        |
|  | 1                      | 2                           | 3                           | 4                               | 5                               | 6                                  | 7  | 8                    | 9                    |
| <b>1.3 Finanzanlagen</b>                 |                        |                             |                             |                                 |                                 |                                    |  |                      |                      |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.2 Beteiligungen                      | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.3 Sondervermögen                     | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| 1.3.5 Sonstige Ausleihungen              | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                        | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                               | 0,00   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Summe gesamt</b>                      | <b>109.178.229,50</b>  | <b>3.420,80</b>             | <b>-26.500,00</b>           | <b>5.821.662,83</b>             | <b>-3.055.708,37</b>            | <b>0,00</b>                        | <b>-15.804.943,20</b>                                | <b>99.171.869,93</b> | <b>96.428.994,66</b> |

## Sonderpostenspiegel Beiträge für das Haushaltsjahr 2011 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

| Sonderposten   | Basisdaten             |                             |                             |                                 | Auflösungen                     |                                    |  | Buchwert             |                      |
|--|------------------------|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------|--|----------------------|----------------------|
|  | Stand am<br>31.12.2010 | Zugänge im<br>Haushaltsjahr | Abgänge im<br>Haushaltsjahr | Umbuchungen<br>im Haushaltsjahr | Auflösungen im<br>Haushaltsjahr | Zuschreibungen<br>im Haushaltsjahr | Kumulierte<br>Auflösungen<br>(auch aus<br>Vorjahren) | am 31.12.2011        | am 31.12.2010        |
|  | 1                      | 2                           | 3                           | 4                               | 5                               | 6                                  | 7  | 8                    | 9                    |
| 2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 25.179.891,55          | 10.740,00                   | 0,00                        | 124.890,86                      | -757.899,22                     | 0,00                               | -3.751.669,09  | 21.563.853,32        | 22.886.008,47        |
| <b>Summe gesamt</b>  | <b>25.179.891,55</b>   | <b>10.740,00</b>            | <b>0,00</b>                 | <b>124.890,86</b>               | <b>-757.899,22</b>              | <b>0,00</b>                        | <b>-3.751.669,09</b>                                 | <b>21.563.853,32</b> | <b>22.886.008,47</b> |

## Forderungsspiegel für das Haushaltsjahr 2011

| Art der Forderungen  | Gesamtbetrag<br>am 31.12.2011 | mit einer Restlaufzeit von |                      |                         | Gesamtbetrag am<br>31.12.2010 |
|--|-------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------|
|  | EUR                           | bis zu 1 Jahr<br>EUR       | 1 bis 5 Jahre<br>EUR | mehr als 5 Jahre<br>EUR | EUR                           |
|  | 1                             | 2                          | 3                    | 4                       | 5                             |
| <b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b> |                               |                            |                      |                         |                               |
| 1.1 Gebühren   | 367.058,99                    | 367.058,99                 |                      |                         | 339.728,89                    |
| 1.2 Beiträge   | 0,00                          | 0,00                       |                      |                         | 0,00                          |
| 1.3 Steuern  | 2.008.634,85                  | 2.008.634,85               |                      |                         | 3.321.765,34                  |
| 1.4 Forderungen aus Transferleistungen   | 0,00                          | 0,00                       |                      |                         | 0,00                          |
| 1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen                                     | 2.498.671,10                  | 2.498.671,10               |                      |                         | 3.572.065,40                  |
| <b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>   |                               |                            |                      |                         |                               |
| 2.1 gegenüber dem privaten Bereich   | 1.963.202,30                  | 1.797.236,91               |                      | 165.965,39              | 2.784.390,28                  |
| 2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich   | 5.631,57                      | 5.631,57                   |                      |                         | 3.837,68                      |
| 2.3 gegen verbundene Unternehmen   | 0,00                          | 0,00                       |                      |                         | 0,00                          |
| 2.4 gegen Beteiligungen  | 146,35                        | 146,35                     |                      |                         | 8.086,15                      |
| 2.5 gegen Sondervermögen   | 5.615.380,48                  | 5.615.380,48               |                      |                         | 4.569.887,17                  |
| <b>3. Summe aller Forderungen</b>  | <b>12.458.725,64</b>          | <b>12.292.760,25</b>       | <b>0,00</b>          | <b>165.965,39</b>       | <b>14.599.760,91</b>          |

## Verbindlichkeitspiegel für das Haushaltsjahr 2011

| Art der Verbindlichkeiten                                  | Gesamtbetrag<br>am 31.12.2011 | mit einer Restlaufzeit von |                      |                         | Gesamtbetrag am<br>31.12.2010 |
|--|-------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------------|
|  | EUR                           | bis zu 1 Jahr<br>EUR       | 1 bis 5 Jahre<br>EUR | mehr als 5 Jahre<br>EUR | EUR                           |
|  | 1                             | 2                          | 3                    | 4                       | 5                             |
| <b>1. Anleihen</b>   | 0,00                          |                            |                      |                         | 0,00                          |
| <b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b> |                               |                            |                      |                         |                               |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen                            | 0,00                          |                            |                      |                         | 0,00                          |
| 2.2 von Beteiligungen                                      | 0,00                          |                            |                      |                         | 0,00                          |
| 2.3 von Sondervermögen                                     | 0,00                          |                            |                      |                         | 0,00                          |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich                               |                               |                            |                      |                         |                               |
| 2.4.1 vom Bund   | 0,00                          |                            |                      |                         | 0,00                          |
| 2.4.2 vom Land   | 0,00                          |                            |                      |                         | 0,00                          |
| 2.4.3 von Gemeinden (GV)                                   | 0,00                          |                            |                      |                         | 0,00                          |
| 2.4.4 von Zweckverbänden                                   | 0,00                          |                            |                      |                         | 0,00                          |
| 2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich                   | 25.744,51                     | 7.577,34                   | 12.798,59            | 5.368,58                | 33.321,85                     |
| 2.4.6 von sonstigen öffentlichen<br>Sonderrechnungen       | 0,00                          |                            |                      |                         | 0,00                          |

| Art der Verbindlichkeiten  | Gesamtbetrag<br>am 31.12.2011 | mit einer Restlaufzeit von |                      |                      | Gesamtbetrag am<br>31.12.2010 |
|--|-------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
|  |                               | bis zu 1 Jahr              | 1 bis 5 Jahre        | mehr als 5 Jahre     |                               |
| 2.5 vom privaten Kreditmarkt   |                               |                            |                      |                      |                               |
| 2.5.1 von Banken und Kreditinstituten  | 40.973.005,65                 | 1.576.550,10               | 6.369.055,66         | 33.027.399,89        | 41.262.203,38                 |
| 2.5.2 von übrigen Kreditgebern   | 0,00                          |                            |                      |                      | 0,00                          |
| <b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>                          |                               |                            |                      |                      |                               |
| 3.1 vom öffentlichen Bereich   | 0,00                          |                            |                      |                      | 0,00                          |
| 3.2 vom privaten Kreditmarkt   | 61.006.048,96                 | 31.006.048,96              | 30.000.000,00        |                      | 63.000.000,00                 |
| <b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b> | 7.095.966,08                  |                            | 7.095.966,08         |                      | 4.206.985,35                  |
| <b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>                                 | 3.547.572,45                  | 3.547.572,45               |                      |                      | 2.503.396,72                  |
| <b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>   | 556.103,94                    | 556.103,94                 |                      |                      | 708.586,36                    |
| <b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>   | 5.330.565,19                  | 5.330.565,19               |                      |                      | 8.244.295,59                  |
| <b>8. Summe der Verbindlichkeiten</b>  | <b>118.535.006,78</b>         | <b>42.024.417,98</b>       | <b>43.477.820,33</b> | <b>33.032.768,47</b> | <b>119.958.789,25</b>         |
| <b>Nachrichtlich anzugeben:</b>  |                               |                            |                      |                      |                               |
| <b>Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:</b>                           | <b>20.656.705,80</b>          |                            |                      |                      | <b>17.138.250,96</b>          |

## Rückstellungsspiegel Jahresabschluss 2011

### 1. Pensionsrückstellungen, Konto 2511/2512

| Lfd. Nr. | Produkt | Sachkonto | Bezeichnung                         | Gesamtbetrag am 31.12.2010<br>€ | Veränderungen im Haushaltsjahr 2011 |                            |                   | Gesamtbetrag am 31.12.2011<br>€ |
|----------|---------|-----------|-------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|---------------------------------|
|          |         |           |                                     |                                 | Zuführungen<br>€                    | laufende Inanspruchn.<br>€ | Auflösung<br>€    |                                 |
| 1        | Versch. | 5051      | Pensionsrückstellungen              | 26.578.728,00                   | 1.736.812,00                        | 127.643,00                 | 529.694,00        | 27.658.203,00                   |
| 2        | Versch. | 5061      | Beihilferückstellungen              | 7.294.159,00                    | 444.002,00                          | 18.578,00                  | 157.233,00        | 7.562.350,00                    |
|          |         |           | <b>Summe Pensionsrückstellungen</b> | <b>33.872.887,00</b>            | <b>2.180.814,00</b>                 | <b>146.221,00</b>          | <b>686.927,00</b> | <b>35.220.553,00</b>            |

### 2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten, Konto 2611

| Lfd. Nr. | Produkt | Sachkonto | Bezeichnung  | Gesamtbetrag am 31.12.2010<br>€ | Veränderungen im Haushaltsjahr 2011 |                            |                | Gesamtbetrag am 31.12.2011<br>€ |
|----------|---------|-----------|--|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------|---------------------------------|
|          |         |           |  |                                 | Zuführungen<br>€                    | laufende Inanspruchn.<br>€ | Auflösung<br>€ |                                 |
| -        | -       | -         | -  | 0,00                            | 0,00                                | 0,00                       | 0,00           | 0,00                            |
|          |         |           | <b>Summe Rückstellungen für Deponien und Altlasten</b> | <b>0,00</b>                     | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>                     |

\*) Rückstellungen für Deponien und Altlasten sind nicht gebildet worden.

|   |
|---|
| <b>3. Instandhaltungsrückstellungen, Konto 2711</b> |
|---|

| Lfd.<br>Nr. | Produkt  | Sach-<br>konto | Bezeichnung                                   | Gesamtbetrag am<br>31.12.2010<br>€ | Veränderungen im Haushaltsjahr 2011 |                               |                | Gesamtbetrag am<br>31.12.2011<br>€ |
|-------------|----------|----------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|----------------|------------------------------------|
|             |          |                |   |                                    | Zuführungen<br>€                    | laufende<br>Inanspruchn.<br>€ | Auflösung<br>€ |                                    |
| 1           | 01.11.03 | 5211           | Instandhaltung Fuhrparkgebäude                | 0,00                               | 38.000,00                           | 0,00                          | 0,00           | 38.000,00                          |
| 2           | 01.11.14 | 5211           | Instandhaltung ehemalige Burgschule Alisostr. | 0,00                               | 4.000,00                            | 0,00                          | 0,00           | 4.000,00                           |
| 3           | 01.11.14 | 5211           | Instandhaltung Rathaus                        | 0,00                               | 62.000,00                           | 0,00                          | 0,00           | 62.000,00                          |
| 4           | 01.11.14 | 5211           | Instandhaltung Gebäude Jahnstr. 19            | 0,00                               | 65.000,00                           | 0,00                          | 0,00           | 65.000,00                          |
| 5           | 01.11.14 | 5211           | Instandhaltung Zentraler Omnibusbahnhof       | 0,00                               | 23.000,00                           | 0,00                          | 0,00           | 23.000,00                          |
| 6           | 01.11.14 | 5211           | Instandhaltung Albert-Schweitzer-Haus         | 0,00                               | 61.000,00                           | 0,00                          | 0,00           | 61.000,00                          |
| 7           | 01.11.14 | 5216           | Instandhaltungsrückstellung Burgschule        | 228.000,00                         | 0,00                                | 228.000,00                    | 0,00           | 0,00                               |
| 8           | 01.11.15 | 5211           | Instandhaltung „Schacht III“                  | 51.857,08                          | 0,00                                | 0,00                          | 0,00           | 51.857,08                          |
| 9           | 01.11.18 | 5255           | Instandhaltung Wasserpark                     | 0,00                               | 33.000,00                           | 0,00                          | 0,00           | 33.000,00                          |
| 10          | 02.12.07 | 5211           | Instandhaltung Vereinsheim Feuerwehr Heil     | 0,00                               | 5.000,00                            | 0,00                          | 0,00           | 5.000,00                           |
| 11          | 02.12.07 | 5211           | Instandhaltung Feuerwehrgerätehaus Jahnstr.   | 0,00                               | 45.000,00                           | 0,00                          | 0,00           | 45.000,00                          |
| 12          | 03.21.01 | 5211           | Instandhaltung Gebäude Jahnschule             | 0,00                               | 40.000,00                           | 0,00                          | 0,00           | 40.000,00                          |
| 13          | 03.21.01 | 5211           | Instandhaltung Grundschulgebäude              | 0,00                               | 21.000,00                           | 0,00                          | 0,00           | 21.000,00                          |
| 14          | 03.21.03 | 5211           | Instandhaltung Gebäude Realschule Mitte       | 0,00                               | 3.000,00                            | 0,00                          | 0,00           | 3.000,00                           |
| 15          | 03.21.03 | 5211           | Instandhaltung Gebäude Realschule Oberaden    | 0,00                               | 8.000,00                            | 0,00                          | 0,00           | 8.000,00                           |

| Lfd. Nr. | Produkt  | Sachkonto | Bezeichnung   | Gesamtbetrag am 31.12.2010<br>€ | Veränderungen im Haushaltsjahr 2011 |                            |                  | Gesamtbetrag am 31.12.2011<br>€ |
|----------|----------|-----------|---|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|------------------|---------------------------------|
|          |          |           |   |                                 | Zuführungen<br>€                    | laufende Inanspruchn.<br>€ | Auflösung<br>€   |                                 |
| 16       | 03.21.04 | 5211      | Instandhaltung Turnhallen Gymnasium                                   | 0,00                            | 44.000,00                           | 0,00                       | 0,00             | 44.000,00                       |
| 17       | 03.21.05 | 5211      | Instandhaltung Toilettentrakt WBGS                                    | 0,00                            | 70.000,00                           | 0,00                       | 0,00             | 70.000,00                       |
| 18       | 03.21.06 | 5211      | Instandhaltung Gebäude Albert-Schweitzer-Schule                       | 0,00                            | 5.000,00                            | 0,00                       | 0,00             | 5.000,00                        |
| 19       | 04.25.04 | 5211      | Instandhaltung Gebäude Stadtmuseum                                    | 0,00                            | 5.000,00                            | 0,00                       | 0,00             | 5.000,00                        |
| 20       | 06.36.03 | 5211      | Instandhaltung Gebäude Jugendheim Yellowstone                         | 0,00                            | 27.000,00                           | 0,00                       | 0,00             | 27.000,00                       |
| 21       | 06.36.03 | 5211      | Instandhaltung Wohnung Jugendheim Spontan                             | 0,00                            | 60.000,00                           | 0,00                       | 0,00             | 60.000,00                       |
| 22       | 06.36.13 | 5211      | Instandhaltung Gebäude Kindergarten Im Sundern                        | 0,00                            | 188.000,00                          | 0,00                       | 0,00             | 188.000,00                      |
| 23       | 08.42.01 | 5211      | Römerberg-/Nordbergstadion + Overberger (Instandsetzung Tartanbahnen) | 87.354,04                       | 0,00                                | 73.364,33                  | 0,00             | 13.989,71                       |
| 24       | 08.42.01 | 5211      | Turnhalle Pestalozzischule (Instandsetzung Hallenboden)               | 28.489,24                       | 0,00                                | 0,00                       | 13.489,24        | 15.000,00                       |
| 25       | 08.42.02 | 5211      | Instandhaltung Sportlerheim Preinstr. 14                              | 0,00                            | 25.000,00                           | 0,00                       | 0,00             | 25.000,00                       |
| 26       | 08.42.02 | 5211      | Instandhaltung Sportgebäude   | 0,00                            | 25.000,00                           | 0,00                       | 0,00             | 25.000,00                       |
| 27       | 08.42.02 | 5211      | Instandhaltung Römerbergsporthalle                                    | 0,00                            | 53.000,00                           | 0,00                       | 0,00             | 53.000,00                       |
| 28       | 08.42.02 | 5211      | Instandhaltung Turnhalle Overberger Str.                              | 0,00                            | 21.000,00                           | 0,00                       | 0,00             | 21.000,00                       |
| 29       | 12.54.02 | 5499      | Instandhaltungsrückstellung Frostschäden                              | 1.950.000,00                    | 25.000,00                           | 370.731,23                 | 30.816,37        | 1.573.452,40                    |
|          |          |           | <b>Summe Instandhaltungsrückstellungen</b>                            | <b>2.345.700,36</b>             | <b>956.000,00</b>                   | <b>672.095,56</b>          | <b>44.305,61</b> | <b>2.585.299,19</b>             |

|  |
|--|
| <b>4. Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO, Konto 2811</b> |
|--|

| Lfd. Nr. | Produkt  | Sach-konto | Bezeichnung   | Gesamtbetrag am 31.12.2010<br>€ | Veränderungen im Haushaltsjahr 2011 |                            |                | Gesamtbetrag am 31.12.2011<br>€ |
|----------|----------|------------|---|---------------------------------|-------------------------------------|----------------------------|----------------|---------------------------------|
|          |          |            |   |                                 | Zuführungen<br>€                    | laufende Inanspruchn.<br>€ | Auflösung<br>€ |                                 |
| 1        | 01.11.03 | 5291       | Prüfungskosten GPA  | 83.824,40                       | 22.000,00                           | 0,00                       | 0,00           | 105.824,40                      |
| 2        | 01.11.04 | 5011       | Rückstellung Versorgungslasten § 107 b BeamtVG                      | 233.572,00                      | 6.214,00                            | 0,00                       | 0,00           | 239.786,00                      |
| 3        | 01.11.04 | 5012       | Rückstellung Altersteilzeit (ATZ)                                   | 3.071.956,96                    | 335.626,13                          | 270.250,61                 | 0,00           | 3.137.332,48                    |
| 4        | 01.11.04 | 5012       | Rückstellung Resturlaub   | 316.450,05                      | 355.221,06                          | 316.450,05                 | 0,00           | 355.221,06                      |
| 5        | 01.11.04 | 5012       | Rückstellung Überstunden  | 154.343,30                      | 143.957,31                          | 154.343,30                 | 0,00           | 143.957,31                      |
| 6        | 01.11.04 | 5012       | Personalaufwendungen (LOB)  | 189.404,00                      | 236.711,84                          | 189.404,00                 | 0,00           | 236.711,84                      |
| 7        | 01.11.04 | 5032       | Rückstellung Deutsche Rentenversicherung                            | 0,00                            | 173.181,00                          | 0,00                       | 0,00           | 173.181,00                      |
| 8        | 01.11.07 | 5291       | Rückstellung Prüfung Jahresabschlüsse                               | 69.419,87                       | 0,00                                | 29.419,87                  | 0,00           | 40.000,00                       |
| 9        | 01.11.07 | 5431       | Rückstellung Prüfung Gesamtabschluss                                | 0,00                            | 25.000,00                           | 0,00                       | 0,00           | 25.000,00                       |
| 10       | 01.11.10 | 5431       | Rückstellung Rechtsanwalts-/Gutachterkosten                         | 26.456,00                       | 0,00                                | 24.000,00                  | 0,00           | 2.456,00                        |
| 11       | 01.11.11 | 5431       | Rückstellung Erstellung Gesamtabschluss                             | 28.141,00                       | 0,00                                | 0,00                       | 0,00           | 28.141,00                       |
| 12       | 01.11.16 | 5279       | Rückstellung Planungsmehrwert                                       | 940.323,15                      | 0,00                                | 58.115,34                  | 791.884,66     | 90.323,15                       |
| 13       | 06.36.02 | 5291       | Rückstellung Prozesskosten (Unterbringung)                          | 120.000,00                      | 0,00                                | 0,00                       | 120.000,00     | 0,00                            |
| 14       | 06.36.13 | 5291       | Aufwand für städtische Kindertageseinrichtungen                     | 18.426,20                       | 0,00                                | 9.851,20                   | 0,00           | 8.575,00                        |
| 15       | 09.51.04 | 5291       | Rückstellung für die Neuaufstellung des Flächennutzungsplanes (FNP) | 305.373,32                      | 0,00                                | 20.175,74                  | 0,00           | 285.197,58                      |

| Lfd.<br>Nr. | Produkt  | Sach-<br>konto | Bezeichnung  | Gesamtbetrag am<br>31.12.2010<br><br>€ | Veränderungen im Haushaltsjahr 2011 |                                   |                    | Gesamtbetrag am<br>31.12.2011<br><br>€ |
|-------------|----------|----------------|--|--|-------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|--|
|             |          |                |  |  | Zuführungen<br><br>€                | laufende<br>Inanspruchn.<br><br>€ | Auflösung<br><br>€ |  |
| 16          | 12.54.03 | 5317           | Rückstellung Refinanzierungsanteil ÖPNV                | 550.000,00                             | 650.000,00                          | 545.889,00                        | 4.111,00           | 650.000,00                             |
| 17          | 15.57.01 | 5291           | Rückstellung Logistikpark A2 / Ostfeld                 | 600.000,00                             | 0,00                                | 0,00                              | 0,00               | 600.000,00                             |
| 18          | 16.61.01 | 5291           | Rückstellung Solidarbeitrag 2009                       | 365.414,00                             | 0,00                                | 0,00                              | 0,00               | 365.414,00                             |
| 19          | 16.61.01 | 5431           | Rückstellung Prozesskosten<br>Vergnügungssteuer (2007) | 18.400,00                              | 0,00                                | 0,00                              | 3.400,00           | 15.000,00                              |
| 20          | 16.61.01 | 5432           | Prozesskosten Derivatgeschäfte                         | 402.500,00                             | 55.700,14                           | 124.164,36                        | 0,00               | 334.035,78                             |
| 21          | 16.61.01 | 5433           | Rückabwicklung Derivatgeschäfte                        | 549.211,18                             | 7.500,00                            | 0,00                              | 0,00               | 556.711,18                             |
| 22          | 16.61.01 | 5441           | Rückstellung Vergnügungssteuer<br>(2003 bis 2006)      | 115.844,07                             | 0,00                                | 0,00                              | 0,00               | 115.844,07                             |
|             |          |                | <b>Summe<br/>sonstige Rückstellungen</b>               | <b>8.159.059,50</b>                    | <b>2.011.111,48</b>                 | <b>1.742.063,47</b>               | <b>919.395,66</b>  | <b>7.508.711,85</b>                    |

|                              |                      |                     |                     |                     |                      |
|------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| <b>Rückstellungen Gesamt</b> | <b>44.377.646,86</b> | <b>5.147.925,48</b> | <b>2.560.380,03</b> | <b>1.650.628,27</b> | <b>45.314.564,04</b> |
|------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|



## Stadt Bergkamen

### III. Lagebericht für das Jahr 2011

Dem Jahresabschluss ist gemäß § 37 Abs. 2 GemHVO NRW ein Lagebericht nach § 48 GemHVO beizufügen. Demnach ist der Lagebericht so zu fassen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten.

#### 1. Schlussbilanz zum 31.12.2011

##### 1.1 Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz

- Das Eigenkapital hat sich zunächst aufgrund von Korrekturen der Allgemeinen Rücklage um 13 T€ auf 66.050 T€ erhöht.

Durch das negative Jahresergebnis verringert sich das Eigenkapital jedoch von 66.050 T€ um 7.154 T€ auf 58.896 T€.

- Die Ergebnisrechnung 2011 weist im Vergleich zur Planung (-10.074 T€) eine **positive Veränderung um 2.920 T€** aus.
- Das negative Jahresergebnis 2011 wird in voller Höhe gegen die Allgemeine Rücklage gebucht. Da die Inanspruchnahme 2010 mehr als 5 % der Höhe der Allgemeinen Rücklage beträgt und bereits der geplante Fehlbetrag des Jahres 2011 ebenfalls die Wertgrenze von 5 % gemäß § 76 GO NRW übersteigt, besteht die Notwendigkeit zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes (HSK). Das HSK für die Jahre 2010 bis 2014 wurde mit Verfügung vom 06.04.2010 durch den Kreis Unna als Aufsichtsbehörde genehmigt.
- Während das Anlagevermögen zum 31.12.2010 einen Wert von 328.294 T€ aufweist, beträgt es zum 31.12.2011 328.819 T€. Dies entspricht einer Substanzvermehrung in Höhe von 525 T€ (0,16 %).
- Die Verbindlichkeiten verringern sich zum 31.12.2011 gegenüber dem Vorjahr um 1.424 T€. Dies resultiert überwiegend aus der Ablösung von Krediten zur Liquiditätssicherung im Jahr 2011.

## 1.2 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz der Stadt Bergkamen schließt das Haushaltsjahr 2011 mit einer Bilanzsumme von 347.082 T€ ab. Die Bilanzsumme hat sich damit seit der Bilanz zum 31.12.2010 um 5.391 T€ verringert.

Die Bilanz der Stadt Bergkamen stellt sich zusammengefasst zum 31.12.2011 wie folgt dar:

| Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Bergkamen zum 31.12.2011 |                |                |                |                |               |               |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| AKTIVA   | 31.12.2011     | Anteil         | 31.12.2010     | Anteil         | Δ absolut     | Δ relativ     |
| Anlagevermögen   | 328.819        | 94,74%         | 328.294        | 93,14%         | 525           | 0,16%         |
| Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände                  | 12.465         | 3,59%          | 14.606         | 4,14%          | -2.141        | -14,66%       |
| Liquide Mittel   | 4.407          | 1,27%          | 8.620          | 2,45%          | -4.213        | -48,87%       |
| Übrige Aktiva  | 1.391          | 0,40%          | 953            | 0,27%          | 438           | 45,96%        |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>347.082</b> | <b>100,00%</b> | <b>352.473</b> | <b>100,00%</b> | <b>-5.391</b> | <b>-1,53%</b> |
| PASSIVA  | 31.12.2011     | Anteil         | 31.12.2010     | Anteil         | Δ absolut     | Δ relativ     |
| Wirtschaftliches Eigenkapital                                  | 179.632        | 51,76%         | 184.659        | 52,39%         | -5.027        | -2,72%        |
| Rückstellungen   | 45.315         | 13,06%         | 44.378         | 12,59%         | 937           | 2,11%         |
| Verbindlichkeiten aus Krediten und Ähnliches                   | 109.101        | 31,43%         | 108.503        | 30,78%         | 598           | 0,55%         |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen Leistungen                   | 3.548          | 1,03%          | 2.503          | 0,71%          | 1.045         | 41,75%        |
| Übrige Passiva   | 9.486          | 2,72%          | 12.430         | 3,53%          | -2.944        | -23,68%       |
| <b>Bilanzsumme</b>   | <b>347.082</b> | <b>100,00%</b> | <b>352.473</b> | <b>100,00%</b> | <b>-5.391</b> | <b>-1,53%</b> |

Das Anlagevermögen in Höhe von 328.819 T€ (Stand 31.12.2010: 328.294 T€) besteht im Wesentlichen aus bebauten Grundstücken und Infrastrukturvermögen. In 2011 ergibt sich unter Berücksichtigung der Zu- und Abgänge insgesamt eine Erhöhung in Höhe von 525 T€ im Vergleich zum Vorjahr. Diese ist insbesondere auf die im Rahmen der Konjunkturpaket II-Förderung durchgeführten Maßnahmen (Zugang der Anlagen im Bau: 6.760 T€) zurückzuführen.

Zugänge im Anlagevermögen finden im Haushaltsjahr 2011 insgesamt in Höhe von 8.471 T€ statt. Die Abgänge werden im Anlagenspiegel mit den ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgewiesen (hier: 349 T€), so dass dieser Wert um die gesamten Abschreibungen der verkauften Anlagegüter (hier: KFZ) zu bereinigen ist (-27 T€). Darüber hinaus führten sowohl erforderliche Umbuchungen in Höhe von 3 T€, als auch die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von 7.621 T€ zu einer Verringerung des Anlagevermögens.

Aus den Abgängen resultiert insgesamt ein Gewinn in Höhe von 250 T€ (Saldo aus Gewinnen und Verlusten). Der Gewinn aus Abgängen ergibt sich überwiegend aus dem Verkauf von Grundstücken über Buchwert.

Das Finanzanlagevermögen beläuft sich zum 31.12.2011 unverändert auf 57.403 T€

Das Umlaufvermögen hat mit 16.900 T€ eher einen geringen Anteil an der Bilanzsumme (4,9 %). Hierunter werden im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 12.465 T€ ausgewiesen.

Die Verringerung der Bilanzsumme um 5.931 T€ auf 347.082 T€ resultiert auf der Aktivseite der Bilanz insbesondere aus der Verringerung der Liquididen Mittel (-4.214 T€), der Abnahme der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände (-2.141 T€) sowie der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren (-4 T€). Aufgefangen wird dies durch Erhöhungen vor allem im Bereich des Anlagevermögens (+525 T€) sowie der Aktiven Rechnungsabgrenzungsposten (+443 T€).

Das wirtschaftliche Eigenkapital in Höhe von 179.632 T€ der Stadt Bergkamen setzt sich aus dem Eigenkapital (58.895 T€) und den Sonderposten (120.737 T€) zusammen.

Die Verringerung des wirtschaftlichen Eigenkapitals im Vergleich zur Schlussbilanz 2010 ergibt sich überwiegend aus der Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage in Höhe des Jahresfehlbetrages 2011 (-7.154 T€). Dies wird jedoch sowohl durch die erforderliche Korrektur der Allgemeinen Rücklage zum Jahresbeginn (+13 T€) als auch durch die Erhöhung der Sonderposten (+2.114 T€) abgeschwächt.

Die Erhöhung der Sonderposten resultiert insbesondere aus der Fertigstellung von Maßnahmen, die über das Konzept KP II gefördert wurden. Infolge wurden die bisher erhaltenen Anzahlungen für diese Maßnahme als Sonderposten aktiviert.

Aufgrund des Jahresfehlbetrages in Höhe von 7.154 T€ wird die Allgemeine Rücklage entsprechend reduziert, da die Restmittel der Ausgleichsrücklage vollständig im Rahmen des Jahresabschlusses 2009 in Anspruch genommen wurden. In Bezug auf Erläuterungen zum Jahresfehlbetrag verweisen wir auf die Darstellungen zur Ertrags- und Aufwandslage der Stadt Bergkamen.

Die Eigenkapitalquote der Stadt Bergkamen beläuft sich zum 31.12.2011 auf 51,8 % und hat sich damit gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2010 um 0,6 % verringert.

Werden die Sonderposten aus der Betrachtung des Eigenkapitals herausgelöst, reduziert sich die Eigenkapitalquote zum Jahresabschluss 2010 auf 17,0 %. Im Vergleich hierzu beträgt die Eigenkapitalquote zum Zeitpunkt der Schlussbilanz 2010 noch 18,7 %.

Die Fremdkapitalquote steigt von 47,6 % zum 31.12.2010 auf 48,2 % zum 31.12.2011. Die Rückstellungen sowie passive Rechnungsabgrenzungen werden für Zwecke der Kennzahlermittlung dem Fremdkapital zugerechnet.

Die Rückstellungen erhöhen sich zum 31.12.2011 um 937 T€ auf 45.315 T€. Während sich die Rückstellungen für Pensionen (+1.348 T€) und Instandhaltungen (+239 T€) erhöhen, vermindern sich die sonstigen Rückstellungen (-650 T€).

Die langfristigen Kreditverbindlichkeiten wurden in 2011 mit 1.478 T€ getilgt. Die Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, die in direktem Zusammenhang mit den Kreditverbindlichkeiten stehen, betragen 4.644 T€ per 31.12.2011.

Neue Kredite für Investitionen wurden in Höhe von 1.181 T€ aufgenommen.

## **2. Ergebnisrechnung 2011**

### **2.1 Darstellung der Ertragslage (ordentliche Erträge)**

Das Jahresergebnis der ordentlichen Erträge in Höhe von 107.424 T€ liegt um 1.940 T€ (Abweichung 1,8 %) über dem fortgeschriebenen Ansatz 2011 in Höhe von 105.484 T€ (vgl. Ergebnisrechnung Anlage 2). Die Erträge haben sich positiver entwickelt als es die ursprüngliche Planung vorgesehen hat.

Verschlechterungen bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten in Höhe von 892 T€ sowie bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen in Höhe von 690 T€ stehen Verbesserungen bei den Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 1.635 T€ sowie bei den sonstigen ordentlichen Erträgen in Höhe von 1.119 T€ gegenüber.

#### **2.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben**

Insgesamt belaufen sich die Steuern auf 37,5 Mio. € gegenüber 31,4 Mio. € im Vorjahr. Neben der Gewerbesteuer sind sowohl der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer als auch die Grundsteuer B die wichtigsten Steuern der Stadt.

##### **2.1.1.1 Gewerbesteuer**

Die Erträge aus Gewerbesteuern sind in den vergangenen Jahren sehr schwankend gewesen.

Bedingt durch die Struktur der Gewerbesteuerzahler (nur eine geringe Anzahl an Betrieben entrichtet mehr als 80 % des Gesamtaufkommens) sowie durch die gesamtwirtschaftliche Entwicklung blieben die Gewerbesteuererträge in den vergangenen Jahren unter dem geplanten Haushaltsansatz. Im Jahr 2011 übersteigen die Gewerbesteuererträge erstmals wieder den Ansatz.

| Jahr | Hebesatz v. H. | Betrag T€ |
|------|----------------|-----------|
| 2002 | 450            | 14.205    |
| 2003 | 450            | 14.990    |
| 2004 | 450            | 18.120    |
| 2005 | 450            | 4.974     |
| 2006 | 450            | 18.112    |

|      |     |        |
|------|-----|--------|
| 2007 | 450 | 16.132 |
| 2008 | 450 | 9.681  |
| 2009 | 450 | 12.471 |
| 2010 | 450 | 9.740  |
| 2011 | 450 | 14.926 |

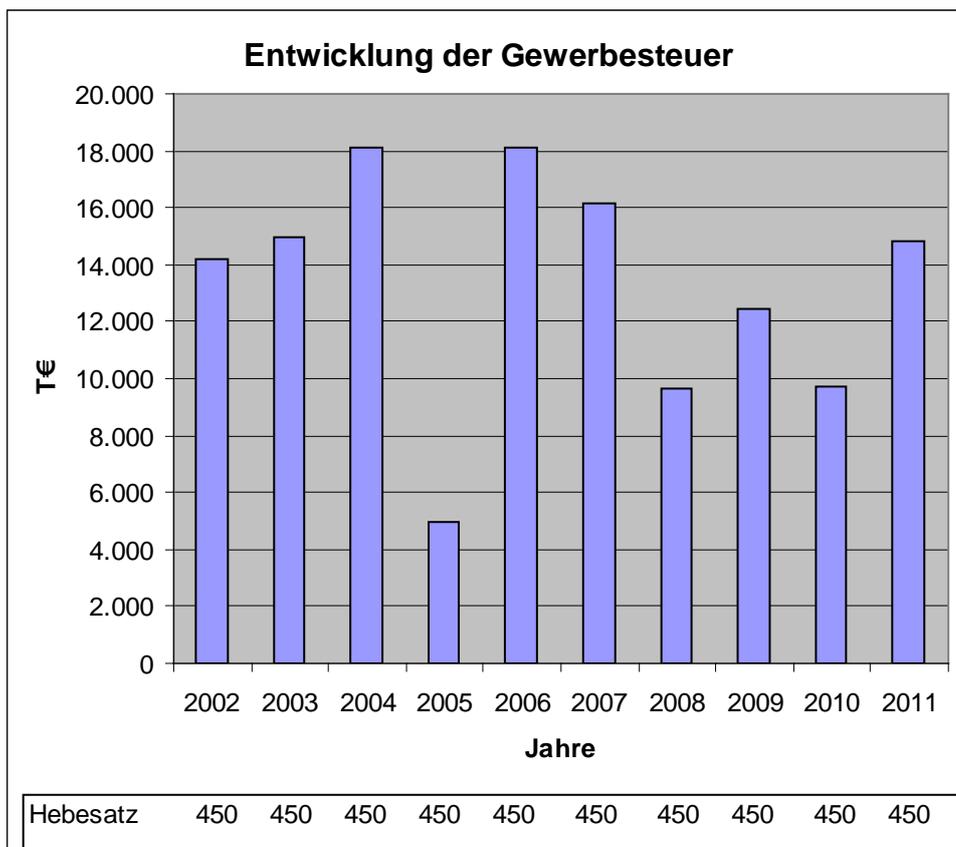
Der 10-Jahres-Durchschnitt beträgt 13.335 T€

bis 2006 (Kameralistik):

Istbeträge

ab 2007 (Doppik):

Rechnungsergebnisse



### 2.1.1.2 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

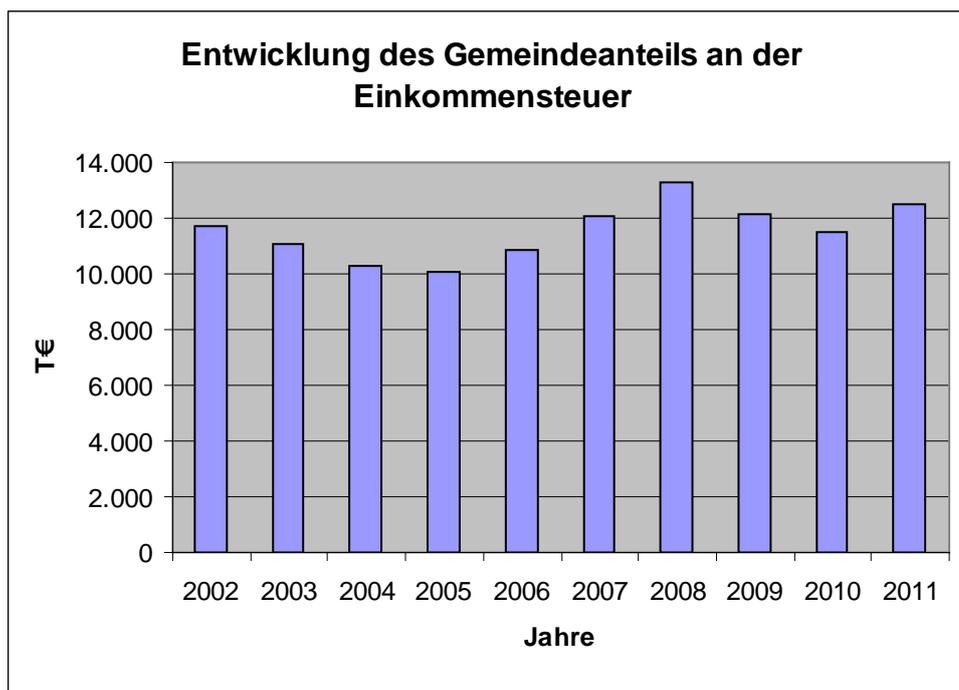
Allen Gemeinden bundesweit fließt aus den veranlagten Einkommensteuern ein Anteil von 15 % zu. In den letzten 10 Jahren hat sich der Anteil der Stadt Bergkamen wie folgt entwickelt:

| Jahr | Betrag<br>T€ |
|------|--------------|
| 2002 | 11.684       |
| 2003 | 11.076       |
| 2004 | 10.304       |
| 2005 | 10.105       |
| 2006 | 10.868       |
| 2007 | 12.054       |
| 2008 | 13.287       |
| 2009 | 12.149       |
| 2010 | 11.480       |
| 2011 | 12.485       |

bis 2006 (Kameralistik):  
ab 2007 (Doppik):

Istbeträge  
Rechnungsergebnisse

Auch der gemeindliche Anteil an der Einkommensteuer ist z. T. starken konjunkturellen Schwankungen ausgesetzt. Nachdem im Jahr 2008 das Aufkommen einen Höchststand von 13.287 T€ erreichte, werden die Beträge in den Folgejahren 2009 bis 2011 wieder unterschritten. Für das Jahr 2012 zeichnen sich wieder Steigerungen ab, so dass das Aufkommen des Jahres 2008 fast wieder erreicht wird.



### 2.1.1.3 Grundsteuer B

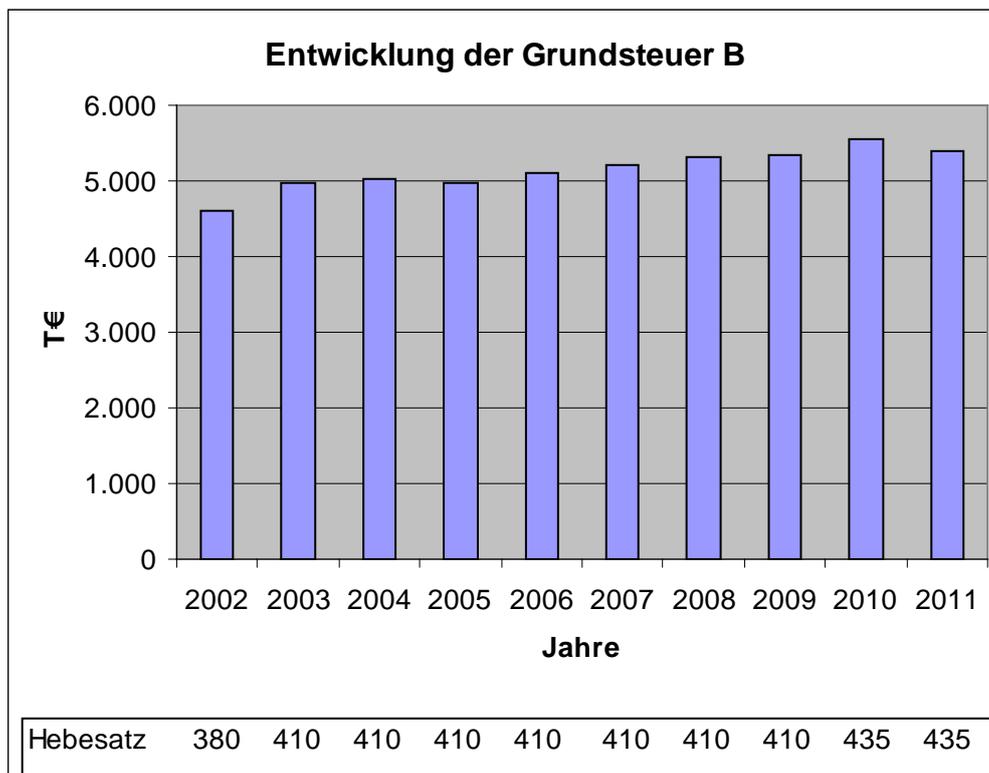
Das Aufkommen aus der Grundsteuer B (bebaute Grundstücke) zeichnet sich als sehr stabil und stetig aus. Dies dokumentiert die nachfolgende Aufstellung für die Jahre 2002 bis 2011.

| Jahr | Hebesatz<br>v. H. | Betrag<br>T€ |
|------|-------------------|--------------|
| 2002 | 380               | 4.601        |
| 2003 | 410               | 4.985        |
| 2004 | 410               | 5.014        |
| 2005 | 410               | 4.965        |
| 2006 | 410               | 5.105        |
| 2007 | 410               | 5.218        |
| 2008 | 410               | 5.311        |
| 2009 | 410               | 5.343        |
| 2010 | 435               | 5.559        |
| 2011 | 435               | 5.384        |

bis 2006 (Kameralistik):  
ab 2007 (Doppik):

Istbeträge  
Rechnungsergebnisse

Im Rahmen des Haushaltssicherungskonzeptes für die Jahre 2010 bis 2014 erfolgte ab dem Jahr 2010 eine Anhebung des Hebesatzes von 410 v.H. auf 435 v.H.



## 2.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (insbes. Schlüsselzuweisungen)

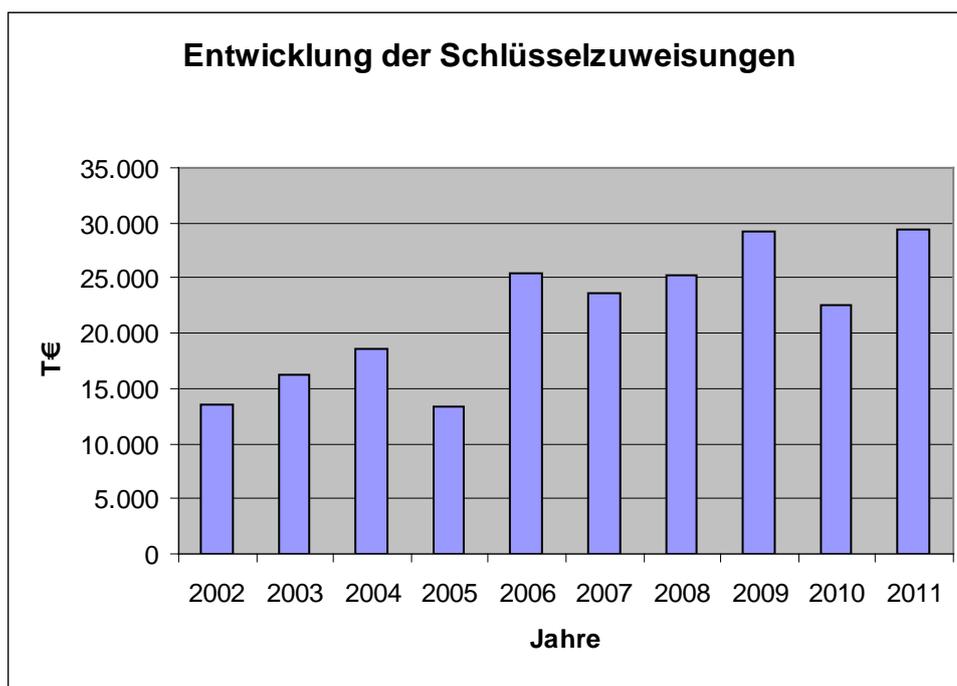
Die jährlich durch das Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) vom Land festgesetzten Schlüsselzuweisungen sollen die fehlende Finanzkraft zumindest teilweise ausgleichen.

| Jahr | Betrag<br>T€ |
|------|--------------|
| 2002 | 13.592       |
| 2003 | 16.269       |
| 2004 | 18.605       |
| 2005 | 13.403       |
| 2006 | 25.524       |
| 2007 | 23.576       |
| 2008 | 25.336       |
| 2009 | 29.203       |
| 2010 | 22.615       |
| 2011 | 29.458       |

bis 2006 (Kameralistik):  
ab 2007 (Doppik):

Istbeträge  
Rechnungsergebnisse

Die starken Schwankungen ergeben sich insbesondere aus den erheblichen Abweichungen bei den Gewerbesteuererträgen. Die Planbarkeit sowohl der Schlüsselzuweisungen als auch der Gewerbesteuer gestaltet sich aufgrund der starken Schwankungen als sehr schwierig. Für das Jahr 2012 wird die Höhe der Schlüsselzuweisungen den Betrag des Jahres 2011 noch übersteigen.



## 2.2 Entwicklung der Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich für das Jahr 2011 auf 114.909 T€ und liegen somit um 2.811 T€ unter dem fortgeschriebenen Ansatz (vgl. Ergebnisrechnung Anlage 2). Minderaufwendungen haben sich insbesondere bei nachfolgenden Positionen ergeben:

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| Zeile 13: | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | - 1.277 T€ |
| Zeile 15: | Transferaufwendungen                        | - 2.382 T€ |

### 2.2.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Der Planansatz in Höhe von 30,6 Mio. € beinhaltet auch die Grundbesitzabgaben (Grundsteuer, Straßenreinigung/Winterdienst, Abfallbeseitigung, Entwässerung) für städtische Gebäude, wie z. B. Rathaus, Schulen, Jugendheime, Turnhallen etc. Die tatsächlichen Grundbesitzabgaben 2011 für die vorgenannten Gebäude belaufen sich auf 832 T€

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Grundsteuern                  | 26 T€         |
| Straßenreinigung/Winterdienst | 34 T€         |
| Abfallbeseitigung             | 274 T€        |
| Entwässerung                  | 498 T€        |
|                               | <b>832 T€</b> |

Diese Beträge sind als Abschlussbuchungen der Finanzbuchhaltung (Fibu) mit den Erträgen aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zu neutralisieren.

### 2.2.2 Transferaufwendungen

Die Leistung der **Kreisumlage** stellt volumenmäßig die mit Abstand höchste Aufwandsposition im Ergebnisplan dar. Nachfolgend wird die Entwicklung der Kreisumlage in den letzten Jahren dargestellt:

| Jahr | Umlagesatz<br>v. H. | Veränderung der Kreisumlage |        | Veränd.<br>v. H. | Umlagegrundlage<br>T€ |
|------|---------------------|-----------------------------|--------|------------------|-----------------------|
|      |                     | v. H.-Punkte                | T€     |                  |                       |
| 2002 | 37,00               | 0                           | 18.400 | 0                | 49.731                |
| 2003 | 37,00               | 0                           | 15.757 | - 14,36          | 42.586                |
| 2004 | 37,00               | 0                           | 17.241 | + 9,42           | 46.598                |
| 2005 | 45,00               | + 8,000                     | 20.760 | + 20,41          | 46.132                |
| 2006 | 46,50               | + 1,500                     | 21.355 | + 2,87           | 45.925                |
| 2007 | 46,50               | 0                           | 22.784 | + 6,70           | 48.997                |
| 2008 | 44,00               | - 2,500                     | 24.615 | + 8,04           | 55.943                |
| 2009 | 45,132              | + 1,132                     | 25.861 | + 5,07           | 57.301                |
| 2010 | 49,964              | + 4,832                     | 28.321 | + 9,52           | 56.683                |
| 2011 | 49,04               | - 0,924                     | 27.920 | - 1,42           | 56.932                |

Für das Jahr 2011 wurde vom Kreistag ein Hebesatz von 49,04 v.H. beschlossen. Unter Zugrundelegung der Umlagegrundlagen in Höhe von 56.932 T€ ergibt sich eine jahresbezogene Kreisumlage in Höhe von 27.920 T€. Der Planansatz beläuft sich auf 30.000 T€

## 2.3 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung

Während die Ergebnisrechnung (Anlage 2) Abweichungen zwischen dem Ergebnis und dem fortgeschriebenen Ansatz darstellt, werden in der nachfolgenden Tabelle die Abweichungen zum Original-Ansatz abgebildet, um einen Vergleich zur ursprünglichen Haushaltsplanung herstellen zu können.

| Zeile     | Beschreibung   | Original-Ansatz<br>HHJ | Ergebnis              | Abweichung          | Erl. Ziff. |
|-----------|--|------------------------|-----------------------|---------------------|------------|
|           |  | €                      | €                     | €                   |            |
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                         | 34.263.343,00          | 37.461.965,80         | 3.198.622,80        | 1.         |
| 2         | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                 | 37.617.440,00          | 38.606.645,47         | 989.205,47          | 2.         |
| 3         | + Sonstige Transferträge                             | 839.300,00             | 1.047.103,28          | 207.803,28          |            |
| 4         | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte            | 20.964.316,00          | 20.381.904,49         | -582.411,51         | 3.         |
| 5         | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                 | 786.642,00             | 846.724,54            | 60.082,54           |            |
| 6         | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen               | 1.942.551,00           | 1.678.209,04          | -264.341,96         |            |
| 7         | + Sonstige ordentliche Erträge                       | 5.654.154,00           | 6.843.160,73          | 1.189.006,73        | 4.         |
| 8         | + Aktivierte Eigenleistungen                         | 300.000,00             | 558.764,49            | 258.764,49          |            |
| 9         | +/- Bestandsveränderungen                            | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                |            |
| <b>10</b> | <b>= Ordentliche Erträge</b>                         | <b>102.367.746,00</b>  | <b>107.424.477,84</b> | <b>5.056.731,84</b> |            |
| 11        | - Personalaufwendungen                               | 22.511.337,00          | 23.540.770,93         | 1.029.433,93        | 5.         |
| 12        | - Versorgungsaufwendungen                            | 1.422.297,00           | 1.326.144,30          | -96.152,70          |            |
| 13        | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen        | 30.578.234,00          | 31.035.004,82         | 456.770,82          |            |
| 14        | - Bilanzielle Abschreibungen                         | 7.735.355,00           | 7.621.207,79          | -114.147,21         |            |
| 15        | - Transferaufwendungen                               | 46.309.423,00          | 47.020.308,47         | 710.885,47          | 6.         |
| 16        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                  | 3.845.792,00           | 4.366.033,75          | 520.241,75          | 7.         |
| <b>17</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                    | <b>112.402.438,00</b>  | <b>114.909.470,06</b> | <b>2.507.032,06</b> |            |
| <b>18</b> | <b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b> | <b>-10.034.692,00</b>  | <b>-7.484.992,22</b>  | <b>2.549.699,78</b> |            |
| 19        | + Finanzerträge                                      | 3.505.705,00           | 4.974.780,65          | 1.469.075,65        | 8.         |
| 20        | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen             | 3.545.000,00           | 4.644.121,84          | 1.099.121,84        | 9.         |
| <b>21</b> | <b>= Finanzergebnis</b>                              | <b>-39.295,00</b>      | <b>330.658,81</b>     | <b>369.953,81</b>   |            |
| <b>22</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis</b>                       | <b>-10.073.987,00</b>  | <b>-7.154.333,41</b>  | <b>2.919.653,59</b> |            |
| 23        | + Außerordentliche Erträge                           | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                |            |
| 24        | - Außerordentliche Aufwendungen                      | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                |            |
| <b>25</b> | <b>= Außerordentliches Ergebnis</b>                  | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>         |            |
| <b>26</b> | <b>= Jahresergebnis</b>                              | <b>-10.073.987,00</b>  | <b>-7.154.333,41</b>  | <b>2.919.653,59</b> |            |

### Erläuterungen zu den Abweichungen:

- Zu 1. Siehe Darstellung zu 2.1.1 (Steuern und ähnliche Abgaben)
- Zu 2. Im Wesentlichen handelt es sich bei den Mehrerträgen um Schlüsselzuweisungen, sowie um Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.
- Zu 3. Mindererträge ergeben sich überwiegend aus dem Bereich der Benutzungsgebühren. Siehe Darstellung zu 2.2.1 (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen)
- Zu 4. Mehrerträge resultieren hier hauptsächlich aus Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen.
- Zu 5. Mehraufwendungen im Bereich der Zuführungen zu Pensionsrückstellungen sowie im Bereich der tariflichen Beschäftigten stehen Minderaufwendungen im Bereich der laufenden Aufwendungen bei Beamten gegenüber.

Bei den einzelnen Sachkonten sind nachfolgende Abweichungen gegenüber der Planung zu verzeichnen:

| <b>Nr.</b> | <b>Name</b>   | <b>Original-Ansatz<br/>€</b> | <b>Ergebnis<br/>€</b> | <b>Differenz<br/>€</b> |
|------------|---|------------------------------|-----------------------|------------------------|
| 5001       | Personalaufwendungen  | 400.424,00                   | 402.955,61            | 2.531,61               |
| 5011       | Beamte  | 3.782.132,00                 | 3.604.208,43          | -177.923,57            |
| 5012       | Tariflich Beschäftigte  | 12.733.054,00                | 12.772.901,41         | 39.847,41              |
| 5019       | Sonstige Beschäftigte   | 639.930,00                   | 794.353,50            | 154.423,50             |
| 5022       | Beiträge zu Versorgungskassen<br>- tariflich Beschäftigte -     | 944.619,00                   | 962.539,91            | 17.920,91              |
| 5032       | Beiträge zur gesetzl. Sozialvers.<br>- tariflich Beschäftigte - | 2.536.076,00                 | 2.719.675,35          | 183.599,35             |
| 5041       | Beihilfen und Unterstützungsleist.                              | 140.000,00                   | 249.543,72            | 109.543,72             |
| 5051       | Zuführungen zu Pensionsrückst.                                  | 1.064.001,00                 | 1.609.169,00          | 545.168,00             |
| 5061       | Zuführungen zu Beihilferückst.                                  | 271.101,00                   | 425.424,00            | 154.323,00             |
|            |   | <b>22.511.337,00</b>         | <b>23.540.770,93</b>  | <b>1.029.433,93</b>    |

- Zu 6. Insgesamt überwiegen die Mehraufwendungen im Bereich der Heim- und Familienpflege. Jedoch stehen hier Minderaufwendungen bei der Kreisumlage entgegen.
- Zu 7. Insbesondere handelt es sich bei den Mehraufwendungen um Aufwendungen aus dem Abgang von Forderungen, welche nicht werthaltig sind.
- Zu 8. Die Verbuchung der Erträge aus dem Schuldenportfoliomanagement (SPM) führt zunächst zu Mehrerträgen. Dem entgegen stehen jedoch entsprechende Aufwendungen in gleicher Größenordnung (siehe Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen).
- Zu 9. Vgl. Erläuterung zu 8.  
Ferner ergeben sich Minderaufwendungen im Rahmen der Zinsaufwendungen für Investitions- und Liquiditätskredite, so dass das Finanzergebnis insgesamt positiver ausfällt als in der Planung vorgesehen.

In der nachfolgenden Tabelle werden die wesentlichen Abweichungen zwischen dem Original-Ansatz und dem tatsächlichen Ergebnis in der Ergebnisrechnung noch einmal einzeln dargestellt:

| <b>Erträge</b>                               | <b>+ Verbesserungen<br/>- Verschlechterungen</b> |
|--|--|
|  | <b>T€</b>  |
| Gewerbesteuer                                | +2.926   |
| Grundsteuer B                                | -345   |
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer        | +425   |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer           | +101   |
| Schlüsselzuweisungen                         | +371   |
| Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse           | +505   |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten   | +194   |
| Erträge aus Kostenerstattungen               | -264   |
| Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | +1.305   |
| Aktivierte Eigenleistungen                   | +259   |
|  |  |
| <b>Aufwendungen</b>                          | <b>+ Verbesserungen<br/>- Verschlechterungen</b> |
|  | <b>T€</b>  |
| Zuführung Pensions-/Beihilferückstellungen   | -699   |
| Personalaufwendungen                         | -330   |
| Aufwendungen Bauliche Unterhaltung           | -617   |
| Aufwendungen Heim-/Familienpflege            | -1.779   |
| Aufwendungen für sonstige soziale Leistungen | -458   |
| Kreisumlage                                  | +2.080   |
| Gewerbesteuerumlage                          | -618   |
| Aufwendungen aus Forderungsabgängen          | -651   |
| Zinsaufwendungen Investitionskredite         | +515   |
|  |  |
|  | <b>+2.920</b>                                    |

### 3. Finanzrechnung 2011

#### Vergleich Finanzplan / Finanzrechnung

In der nachfolgenden Tabelle werden analog zur Ergebnisrechnung die Abweichungen zwischen dem Ist-Ergebnis und dem Original-Ansatz dargestellt.

| Zeile     | Beschreibung   | Original-Ansatz<br>HHJ | Ergebnis (Ist)        | Abweichung           | Erl. Ziff. |
|-----------|--|------------------------|-----------------------|----------------------|------------|
|           |  | €                      | €                     | €                    |            |
| 1         | Steuern und ähnliche Abgaben                         | 34.263.343,00          | 38.155.559,50         | 3.892.216,50         | 1.         |
| 2         | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen                 | 34.755.840,00          | 38.194.563,70         | 3.438.723,70         | 2.         |
| 3         | + Sonstige Transfereinzahlungen                      | 839.300,00             | 29.376.803,60         | 28.537.503,60        | 3.         |
| 4         | + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte            | 20.459.218,00          | 20.424.372,29         | -34.845,71           |            |
| 5         | + Privatrechtliche Leistungsentgelte                 | 786.642,00             | 869.324,78            | 82.682,78            |            |
| 6         | + Kostenerstattungen, Kostenumlagen                  | 1.942.551,00           | 3.724.876,78          | 1.782.325,78         | 4.         |
| 7         | + Sonstige Einzahlungen                              | 3.549.771,00           | 4.310.590,36          | 760.819,36           |            |
| 8         | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen             | 3.505.705,00           | 1.223.168,47          | -2.282.536,53        | 5.         |
| <b>9</b>  | <b>= Einzahlungen aus lauf. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>100.102.370,00</b>  | <b>136.279.259,48</b> | <b>36.176.889,48</b> |            |
| 10        | - Personalauszahlungen                               | 21.176.235,00          | 21.172.046,99         | -4.188,01            |            |
| 11        | - Versorgungsauszahlungen                            | 1.422.297,00           | 1.304.782,77          | -117.514,23          |            |
| 12        | - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen        | 30.296.284,00          | 30.914.524,75         | 618.240,75           |            |
| 13        | - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen             | 3.545.000,00           | 3.812.298,41          | 267.298,41           |            |
| 14        | - Transferauszahlungen                               | 46.309.423,00          | 75.547.223,48         | 29.237.800,48        | 6.         |
| 15        | - Sonstige Auszahlungen                              | 3.548.272,00           | 3.437.520,41          | -110.751,59          |            |
| <b>16</b> | <b>= Auszahlungen aus lauf. Verwaltungstätigkeit</b> | <b>106.297.511,00</b>  | <b>136.188.396,81</b> | <b>29.890.885,81</b> |            |
| <b>17</b> | <b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>      | <b>-6.195.141,00</b>   | <b>90.862,67</b>      | <b>6.286.003,67</b>  |            |
| 18        | + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen              | 2.908.355,00           | 1.781.079,94          | -1.127.275,06        | 7.         |
| 19        | + Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Sachanlagen      | 2.351.500,00           | 821.980,67            | -1.529.519,33        | 8.         |
| 20        | + Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Finanzanlagen    | 21.600,00              | 21.833,08             | 233,08               |            |
| 21        | + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten          | 135.000,00             | 224.427,59            | 89.427,59            |            |
| 22        | + Sonstige Investitionseinzahlungen                  | 0,00                   | 4.510,61              | 4.510,61             |            |
| <b>23</b> | <b>= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>      | <b>5.416.455,00</b>    | <b>2.853.831,89</b>   | <b>-2.562.623,11</b> |            |
| 24        | - Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden     | 150.000,00             | 135.078,78            | -14.921,22           |            |
| 25        | - Auszahlungen für Baumaßnahmen                      | 4.454.000,00           | 3.894.048,47          | -559.951,53          |            |
| 26        | - Ausz. f. d. Erwerb v. beweglichem Anlagevermögen   | 857.675,00             | 838.566,81            | -19.108,19           |            |
| 27        | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen      | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                 |            |
| 28        | - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen         | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                 |            |
| 29        | - Sonstige Investitionsauszahlungen                  | 0,00                   | 0,00                  | 0,00                 |            |
| <b>30</b> | <b>= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>      | <b>5.461.675,00</b>    | <b>4.867.694,06</b>   | <b>-593.980,94</b>   |            |
| <b>31</b> | <b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>             | <b>-45.220,00</b>      | <b>-2.013.862,17</b>  | <b>-1.968.642,17</b> |            |
| <b>32</b> | <b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>          | <b>-6.240.361,00</b>   | <b>-1.922.999,50</b>  | <b>4.317.361,50</b>  |            |

| Zeile     | Beschreibung   | Original-Ansatz<br>HHJ | Ergebnis (Ist)       | Abweichung           | Erl. Ziff. |
|-----------|--|------------------------|----------------------|----------------------|------------|
|           |  | €                      | €                    | €                    |            |
| 33        | + Aufnahme von Krediten für Investitionen            | 1.610.749,00           | 1.181.000,00         | -429.749,00          |            |
| 34        | + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung     | 0,00                   | 33.000.000,00        | 33.000.000,00        | 9.         |
| 35        | - Tilgung von Krediten für Investitionen             | 1.655.000,00           | 1.477.775,10         | -177.224,90          |            |
| 36        | - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung      | 0,00                   | 36.000.000,00        | 36.000.000,00        | 10.        |
| <b>37</b> | <b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>            | <b>-44.251,00</b>      | <b>-3.296.775,10</b> | <b>-3.252.524,10</b> |            |
| <b>38</b> | <b>= Änderung d. Bestandes an eig. Finanzmitteln</b> | <b>-6.284.612,00</b>   | <b>-5.219.774,60</b> | <b>1.064.837,40</b>  |            |
| 39        | + Anfangsbestand an Finanzmitteln                    | 0,00                   | 8.620.359,22         | 8.620.359,22         | 11.        |
| <b>40</b> | <b>= Liquide Mittel</b>                              | <b>-6.284.612,00</b>   | <b>3.400.584,62</b>  | <b>9.685.196,62</b>  |            |

#### Erläuterungen zu den Abweichungen:

- Zu 1. Bei den Mehreinzahlungen handelt es sich im Wesentlichen um Gewerbesteuerzahlungen (Ist) über den Ansatz hinaus. Demgegenüber stehen Mindereinzahlungen im Bereich der Grundsteuer B.
- Zu 2. Insbesondere sind im Jahr 2011 Mehreinzahlungen im Bereich der Schlüsselzuweisungen sowie der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke zu verzeichnen.
- Zu 3. Hierbei handelt es sich um Transfermehreinzahlungen im Bereich der Verwahr-/ Vorschussgelder. Die Beträge der Verwahr-/Vorschusszahlungen werden im Rahmen der Haushaltsplanung grundsätzlich nicht berücksichtigt.
- Zu 4. Die Mehreinzahlungen resultieren im Wesentlichen aus dem Bereich der Sondervermögen. Hierbei handelt es sich um die Gewinnabführung des SEB für das Jahr 2009, welche erst im Jahr 2011 zahlungswirksam gebucht wurde. Die Veranschlagung erfolgte 2009 noch bei dem Konto 6485 „Kostenerstattungen“. Ab dem Jahr 2010 werden diese Einzahlungen bei dem Konto 6651 „Gewinnanteile“ erfasst.
- Zu 5. Die Mindereinzahlungen resultieren im Wesentlichen aus dem Bereich der Sondervermögen. Hierbei handelt es sich um die Gewinnabführung des SEB für das Jahr 2011, welche erst im Jahr 2013 zahlungswirksam gebucht wurde.
- Zu 6. Hierbei handelt es sich um Transfermehrauszahlungen im Bereich der Verwahr-/ Vorschussgelder. Die Beträge der Verwahr-/Vorschusszahlungen werden im Rahmen der Haushaltsplanung grundsätzlich nicht berücksichtigt. (Vgl. Erläuterung: Zu 3.)
- Zu 7. Mindereinzahlungen resultieren hier insbesondere aus dem Bereich der Investitionspauschale sowie der Schul-, Bildungs- und Sportpauschale. Die tatsächlichen Zahlungseingänge erfolgten hier erst im Januar 2012. Dem entgegen stehen Mehreinzahlungen aus Investitionszuwendungen im Rahmen von Konjunkturpaket II-Maßnahmen, bei denen der Zahlungseingang erst im Jahr 2011 erfolgte, die Planansätze jedoch im Jahr 2009 gebildet wurden.
- Zu 8. Überwiegend sind hier Mindereinzahlungen aus noch nicht realisierten Grundstückserlösen im Bereich des Logistikparks A2 zu verzeichnen. Die entsprechenden Erlöse werden erst in späteren Jahren erwartet.

Zu 9. Im Bereich der Kredite zur Liquiditätssicherung werden keine Planansätze erfasst.

Zu 10. Siehe Erläuterung: Zu 9.

Zu 11. Für den Anfangsbestand an Finanzmitteln existiert ebenfalls kein Planansatz. Der Wert ergibt sich aus dem Bestand der liquiden Mittel zum 31.12.2010.

In der nachfolgenden Tabelle werden die wesentlichen Abweichungen zwischen dem Original-Ansatz und dem tatsächlichen Ergebnis in der Finanzrechnung noch einmal einzeln dargestellt:

| <b>Einzahlungen</b>                                     | <b>+ Verbesserungen<br/>- Verschlechterungen</b> |
|---|--|
|   | <b>Ist T€</b>                                    |
| Gewerbesteuer   | +3.978   |
| Grundsteuer B   | -332   |
| Schlüsselzuweisungen                                    | +3.177   |
| Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse                      | +262   |
| Einzahlungen Verwahr-/Vorschussgelder                   | +28.538  |
| Kostenerstattung SEB                                    | +1.519   |
| Gewinnabführung SEB                                     | -2.680   |
| Zuwendungen für Investitionen (insb. KP II - Maßnahmen) | +1.397   |
| Investitions-, Schul-, Bildungs- und Sportpauschale     | -2.523   |
| Aufnahme von Kassenkrediten                             | +33.000  |
|   |  |
| <b>Auszahlungen</b>                                     | <b>+ Verbesserungen<br/>- Verschlechterungen</b> |
|   | <b>Ist T€</b>                                    |
| Auszahlungen Verwahr-/Vorschussgelder                   | -29.238  |
| Tilgung von Kassenkrediten                              | -36.000  |
|   |  |
| <b>Sonstige Ein-/Auszahlungen (saldiert)</b>            | -33  |
|   |  |
| <b>Anfangsbestand an Finanzmitteln</b>                  | +8.620   |
|   |  |
|   | <b>+9.685</b>                                    |

## 4. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung

### 4.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2012

Gemäß § 22 GemHVO bleiben Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Vermögensgegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann.

Werden Investitionsmaßnahmen im Haushaltsjahr nicht begonnen, bleiben die Ermächtigungen bis zum Ende des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres verfügbar.

Werden Ermächtigungen übertragen, ist dem Rat eine Übersicht der Übertragungen mit Angabe der Auswirkungen auf den Finanzplan des Folgejahres vorzulegen.

Bei der Aufstellung eines neuen Haushaltsplanes (im Herbst des Vorjahres) lässt sich nicht immer mit Gewissheit übersehen, ob die im Haushaltsplan des Vorjahres veranschlagten Ermächtigungen auch bis zum Ende des Vorjahres in Anspruch genommen werden können.

Ist eine Neuveranschlagung unterlassen worden (weil von einer Abwicklung im Vorjahre ausgegangen wurde), stehen im neuen Haushaltsjahr keine oder nicht ausreichende Mittel zur Verfügung. Um eine zügige Durchführung/Fortführung von Vorhaben zu gewährleisten, hat daher der Gesetzgeber die Möglichkeit der Ermächtigungsübertragung geschaffen.

Anders als in der Kameralistik führt die Übertragung von Ermächtigungen im NKF dazu, dass dies zu Lasten des Haushaltes des Folgejahres erfolgt. Die übertragenen Ermächtigungen stehen im neuen Haushaltsjahr neben den Ansätzen zur Verfügung. Eine Inanspruchnahme der übertragenen Ermächtigungen beeinflusst das neue Rechnungsergebnis.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten zum Haushaltsjahr 2011 wurde der tatsächliche Mittelbedarf für die Investitionen von den Fachämtern festgestellt. Die übertragenen Ermächtigungen sind nachfolgend im Einzelnen aufgelistet.

Auf Übertragungen von Aufwendungen wurde grundsätzlich verzichtet. Der Ergebnisplan/die Ergebnisrechnung 2012 werden somit nicht belastet.

#### **Produktbereich 01 (Innere Verwaltung)**

| <b>Buchungsstelle</b> | <b>Bezeichnung</b> | <b>Betrag<br/>€</b> | <b>davon aus<br/>Vorjahr €</b> |
|-----------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------|
| 01.11.14/0159.7821    | Erwerbskosten      | 187.141,23          | 37.141,23                      |

### **Produktbereich 02 (Sicherheit und Ordnung)**

| <b>Buchungsstelle</b> | <b>Bezeichnung</b>                                   | <b>Betrag<br/>€</b> | <b>davon aus<br/>Vorjahr €</b> |
|-----------------------|--|---------------------|--------------------------------|
| 02.12.07/0340.7851    | Feuerwehrgerätehaus Heil<br>(Konjunkturpaket II)     | 11.260,59           | 0,00                           |
| 02.12.07/0005.7831    | Kauf von Feuerwehrfahrzeugen                         | 40.023,11           | 0,00                           |
| 02.12.07/0008.7839    | Erwerb von beweglichen Sachen<br>des Anlagevermögens | 31.509,21           | 0,00                           |

### **Produktbereich 03 (Schulträgeraufgaben)**

| <b>Buchungsstelle</b> | <b>Bezeichnung</b>  | <b>Betrag<br/>€</b> | <b>davon aus<br/>Vorjahr €</b> |
|-----------------------|---|---------------------|--------------------------------|
| 03.21.01/0015.7839    | Erwerb von beweglichen Sachen<br>des Anlagevermögens (Grundschulen) | 3.447,80            | 0,00                           |
| 03.21.03/0045.7839    | Erwerb von beweglichen Sachen<br>(Realschule Oberaden)              | 2.372,30            | 0,00                           |
| 03.21.04/0048.7839    | Erwerb von beweglichen Sachen des<br>Anlagevermögens (Gymnasium)    | 4.388,18            | 0,00                           |
| 03.21.04/0049.7839    | Ausstattung „Neue Medien“   | 13.142,30           | 0,00                           |
| 03.21.05/0059.7839    | Erwerb von beweglichen Sachen des<br>Anlagevermögens                | 2.669,42            | 0,00                           |
| 03.21.05/0193.7851    | Baumaßnahmen Gesamtschule   | 206.562,15          | 0,00                           |

### **Produktbereich 04 (Kultur und Wissenschaft)**

| <b>Buchungsstelle</b> | <b>Bezeichnung</b> | <b>Betrag<br/>€</b> | <b>davon aus<br/>Vorjahr €</b> |
|-----------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------|
| 04.25.02/0121.7832    | Anschaffung GWG    | 900,00              | 0,00                           |

### **Produktbereich 06 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe)**

| <b>Buchungsstelle</b> | <b>Bezeichnung</b>                             | <b>Betrag<br/>€</b> | <b>davon aus<br/>Vorjahr €</b> |
|-----------------------|--|---------------------|--------------------------------|
| 06.36.06/0076.7852    | Ausbau und Neugestaltung von Spiel-<br>flächen | 2.836,32            | 0,00                           |

### **Produktbereich 08 (Sportförderung)**

| <b>Buchungsstelle</b> | <b>Bezeichnung</b>                                   | <b>Betrag<br/>€</b> | <b>davon aus<br/>Vorjahr €</b> |
|-----------------------|--|---------------------|--------------------------------|
| 08.42.01/0332.7831    | Erwerb von beweglichen Sachen des<br>Anlagevermögens | 2.976,93            | 0,00                           |

### **Produktbereich 12 (Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV)**

| <b>Buchungsstelle</b> | <b>Bezeichnung</b>                       | <b>Betrag<br/>€</b> | <b>davon aus<br/>Vorjahr €</b> |
|-----------------------|--|---------------------|--------------------------------|
| 12.54.02/0082.7852    | Ausbau Hüchtstraße                       | 300.000,00          | 150.000,00                     |
| 12.54.02/0124.7852    | ÖPNV-Haltestellen                        | 9.369,51            | 1.369,51                       |
| 12.54.03/0206.7852    | Radwegebrücke Mühlenstraße               | 135.000,00          | 135.000,00                     |
| 12.54.02/0208.7852    | Erschließung Nordfeldstraße              | 11.547,00           | 11.547,77                      |
| 12.54.02/0238.7852    | Erneuerung Fahrbahn<br>Präsidentenstraße | 69.735,25           | 69.735,25                      |
| 12.54.02/0119.7852    | Erneuerung von innerörtlichen Straßen    | 314.886,97          | 14.886,97                      |
| 12.54.02/0126.7852    | Straßenwiederherstellungsmaßnahmen       | 163.646,76          | 46.961,33                      |
| 12.54.02/0246.7852    | Ausbau Nordfeldstraße                    | 4.127,70            | 4.127,70                       |
| 12.54.02/0125.7852    | Maßnahmen der Verkehrsberuhigung         | 1.538,11            | 0,00                           |
| 12.54.02/0118.7852    | Erneuerung von Siedlungsstraßen          | 45.222,14           | 0,00                           |

### **Produktbereich 13 (Natur- und Landschaftspflege)**

| <b>Buchungsstelle</b> | <b>Bezeichnung</b>                  | <b>Betrag<br/>€</b> | <b>davon aus<br/>Vorjahr €</b> |
|-----------------------|-------------------------------------|---------------------|--------------------------------|
| 13.55.03/0090.7852    | Neuanlagen von Grünflächen          | 56.462,01           | 29.262,01                      |
| 13.55.01/0138.7852    | Erstellung von Rad- und Wanderwegen | 10.807,83           | 0,00                           |

|  |                               |                     |                   |
|--|-------------------------------|---------------------|-------------------|
|  | <b>Ermächtigungen gesamt:</b> | <b>1.631.573,32</b> | <b>500.031,77</b> |
|--|-------------------------------|---------------------|-------------------|

#### **4.2 Kreditermächtigung 2011**

In § 2 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2011 ist zur Finanzierung von eingeplanten Investitionen im Teilfinanzplan eine Kreditermächtigung in Höhe von 1.610.749,00 € veranschlagt. Außerdem steht der nicht in Anspruch genommene Kreditbetrag 2010 in Höhe von 1.009.399,00 € nach erfolgter Übertragung im Finanzplan (in der Finanzrechnung 2011) zur Verfügung.

Im laufenden Jahr 2011 wurde eine Kreditaufnahme in Höhe von 181.000,00 € zur Finanzierung der energetischen Sanierung der Gesamtschule (KfW-Kredit) getätigt. Des Weiteren wurde ein Kredit in Höhe von 1.000.000,00 € zur Finanzierung der übertragenen investiven Auszahlungen aufgenommen.

Gemäß § 86 Abs 2 GO NRW gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und wenn die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig öffentlich bekannt gemacht wird, bis zum Erlass dieser Haushaltssatzung.

Der nicht in Anspruch genommene Kreditbetrag 2011 in Höhe von 1.429.749,00 € steht somit im Finanzplan (in der Finanzrechnung 2012) zur Finanzierung der übertragenen investiven Auszahlungen zur Verfügung.

## **5. Darstellung der zukünftigen Entwicklung**

Die finanzielle Lage der Städte und Gemeinden insbesondere in NRW ist weiterhin mehr als angespannt. Kommunen ohne Haushaltssicherungskonzept (HSK) stellen die Ausnahme dar.

Im Kreis Unna verfügen zurzeit insgesamt sieben Städte und Gemeinden über ein genehmigtes Haushaltssicherungskonzept. Drei Städte und Gemeinden sind Teilnehmer des sogenannten „Stärkungspaktes“ und haben einen Haushaltssanierungsplan aufgestellt. Sämtliche Städte und Gemeinden des Kreises Unna sind strukturell unterfinanziert und nicht in der Lage die immer weiter ansteigenden Sozialleistungen zu stemmen.

Eine dringend notwendige Gemeindefinanzreform ist bis zum jetzigen Zeitpunkt nicht erfolgt.

Die stufenweise Übernahme der Posten für die Grundsicherung im Alter durch den Bund (im Jahr 2014 zu 100 %) reicht bei weitem nicht aus. Weitere Leistungen, wie z. B. die Kosten der Eingliederungshilfe für Behinderte mit rd. 15 Mrd. € pro Jahr sollten zumindest teilweise vom Bund übernommen werden, um Kreis- und Landschaftsverbände zu entlasten mit der Folge sinkender Umlagesätze und damit auch bei den Kommunen mittelbar zu Einsparungen führt.

Die Einhaltung des Konnexitätsprinzips ist zudem alternativlos. Durch immer neue Leistungsgesetze, die eine hohe kommunale Eigenbeteiligung nach sich ziehen, werden finanzielle Handlungsspielräume ausgehöhlt.

Neben dem Bund muss auch das Land NRW bei der Konsolidierung der Kommunalhaushalte mitwirken. Trotz des Anstiegs der Verbundmasse um 8 % auf 9,4 Mrd. € im Haushaltsjahr 2014 und der höchsten Schlüsselzuweisungen die jemals geleistet werden, sind weitere Hilfen landesseitig unverzichtbar.

Die Haushaltssituation der Städte und Gemeinden im Land kann nur nachhaltig verbessert werden, wenn der Verbundsatz mittelfristig wieder auf das bis 1985 bestehende Niveau von 28,5 % (zurzeit 23,0 %) angehoben wird.

### **5.1 Investitionsplanung für die Jahre 2011 bis 2014**

Bedingt durch die Auflagen des Kreises Unna im Rahmen der Genehmigung des Haushaltssicherungskonzeptes, keine Nettoneuverschuldung einzugehen, stellt sich die Investitionsplanung der Stadt Bergkamen für die Jahre 2011 bis 2014 wie folgt dar:

|  | 2011<br>€        | 2012<br>€        | 2013<br>€        | 2014<br>€        |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>              |                  |                  |                  |                  |
| Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden  | 150.000          | 150.000          | 150.000          | 150.000          |
| Auszahlungen für Baumaßnahmen                              | 4.454.000        | 4.116.000        | 1.896.000        | 2.036.000        |
| Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 857.675          | 995.675          | 710.675          | 818.675          |
| <b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt</b>       | <b>5.461.675</b> | <b>5.261.675</b> | <b>2.756.675</b> | <b>3.004.675</b> |
|  |                  |                  |                  |                  |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>              |                  |                  |                  |                  |
| Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen                      | 2.908.355        | 3.148.383        | 2.716.621        | 2.773.530        |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen           | 2.351.500        | 2.054.500        | 151.500          | 151.500          |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen         | 21.600           | 21.000           | 20.800           | 19.000           |
| Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten                 | 135.000          | 0                | 0                | 0                |
| <b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt</b>       | <b>5.416.455</b> | <b>5.223.883</b> | <b>2.888.921</b> | <b>2.944.030</b> |

Bei den Baumaßnahmen handelt es sich im Wesentlichen um folgende Maßnahmen:

|              |   |          |
|--------------|---|----------|
| <b>2011:</b> | Kauf von Feuerwehrfahrzeugen                      | 290 T€   |
|              | Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule             | 1.150 T€ |
|              | Ausbau Logistikpark A 2                           | 2.200 T€ |
| <b>2012:</b> | Kauf von Feuerwehrfahrzeugen                      | 310 T€   |
|              | Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule             | 750 T€   |
|              | Baumaßnahme Finanzierung „Mikado“ (U-3-Betreuung) | 550 T€   |
|              | Ausbau Logistikpark A 2                           | 1.900 T€ |
| <b>2013:</b> | Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule             | 1.000 T€ |
| <b>2014:</b> | Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule             | 400 T€   |
|              | Kauf von Feuerwehrfahrzeugen                      | 150 T€   |

## 5.2 Eigenkapitalentwicklung

| Vorauss. Stand am | Eigenkapital insgesamt T€ | davon Allgemeine Rücklage T€ | davon Ausgleichsrücklage T€ | Veränderung Ausgleichsrücklage T€ | Veränderung Allgemeine Rücklage T€ | Korrektur Allgemeine Rücklage T€ | Vorauss. Stand am Jahresende T€ |
|-------------------|---------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| 1.1.2007          | 104.116                   | 83.815                       | 20.301                      | -4.501                            | 0                                  | +293                             | 99.908                          |
| 1.1.2008          | 99.908                    | 84.108                       | 15.800                      | -7.536                            | 0                                  | -30                              | 92.342                          |
| 1.1.2009          | 92.342                    | 84.078                       | 8.264                       | -8.264                            | -1.125                             | -300                             | 82.653                          |
| 1.1.2010          | 82.653                    | 82.653                       | 0                           | 0                                 | -16.615                            | -1                               | 66.037                          |
| 1.1.2011          | 66.037                    | 66.037                       | 0                           | 0                                 | -7.154                             | +13                              | 58.896                          |
| 1.1.2012          | 58.896                    | 58.896                       | 0                           | 0                                 | -3.457                             | 0                                | 55.439                          |
| 1.1.2013          | 55.439                    | 55.439                       | 0                           | 0                                 | -8.944                             | 0                                | 46.495                          |

Zum Bilanzstichtag 31.12.2011 liegt die Eigenkapitalquote bei 17,0 %. Bedingt durch die negativen Jahresergebnisse seit Einführung des NKF ist die ursprünglich gebildete Ausgleichsrücklage in Höhe von 20.301 T€ bereits im Jahr 2009 vollständig in Anspruch genommen worden. Darüber hinaus sind in 2009 erstmalig Mittel in Höhe von 1.125 T€ der Allgemeinen Rücklage entnommen worden. Der Jahresfehlbetrag 2011 ist somit in voller Höhe gegen die Allgemeine Rücklage zu buchen.

Während das Jahresergebnis 2010 mit einem hohen Fehlbetrag in Höhe von -16.615 T€ abschließt, beträgt das Jahresergebnis für 2011 -7.154 T€. Die Planung 2011 ging noch von einem Fehlbetrag in Höhe von -10.074 T€ aus.

Im Aufstellungsverfahren des Doppelhaushaltes 2010/2011 war daher absehbar, dass in den Jahren 2010 und 2011 eine Verringerung der Allgem/einen Rücklage von mehr als 5 % jeweils jahresbezogen eintreten wird.

Entsprechend den gesetzlichen Bestimmungen wurde daher im Rahmen des Aufstellungsverfahrens zum Doppelhaushalt 2010/2011 ein Haushaltssicherungskonzept aufgestellt.

Das vom Kreis Unna als Aufsichtsbehörde mit Verfügung vom 06.04.2010 genehmigte Haushaltssicherungskonzept (HSK) für den Finanzplanungszeitraum 2010 bis 2014 umfasst 41 Einzelmaßnahmen.

Die Zusammenfassung der Einzelmaßnahmen weist nachfolgende Beträge aus:

| Lfd. Nr. | Bezeichnung   | 2010<br>€ | 2011<br>€ | 2012<br>€ | 2013<br>€ | 2014<br>€ |
|----------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|          | <b>StA 20/22</b>  |           |           |           |           |           |
| 1        | Zinsaufwand Logistikpark A 2                                    | 0         | 0         | 0         | 160.630   | 160.630   |
| 2        | Gewinnabführung aus Beteiligungen                               | 0         | 0         | 100.000   | 200.000   | 300.000   |
| 3        | Hebesatzveränderung Gewerbesteuer                               | 0         | 0         | 576.000   | 627.840   | 1.026.518 |
| 4        | Hundesteuererhöhung   | 0         | 0         | 0         | 0         | 45.000    |
|          | <b>StA 23</b>   |           |           |           |           |           |
| 5        | Veräußerung Schacht III   | 0         | 0         | 0         | 0         | 398.172   |
| 6        | Veräußerung städt. Gebäude                                      | 0         | 0         | 0         | 0         | 150.406   |
|          | <b>StA 51</b>   |           |           |           |           |           |
| 7        | Elternbeiträge Tageseinrichtungen Kinder                        | 0         | 100.000   | 100.000   | 100.000   | 100.000   |
| 8        | Reduzierung Trägerkosten KiBiz                                  | 0         | 50.000    | 120.000   | 120.000   | 120.000   |
| 9        | Reduzierung Aufwendungen Heim- und Familienpflege               | 85.927    | 235.927   | 385.927   | 535.927   | 685.927   |
| 10       | Reduzierung Zuschüsse Jugendgruppen/Ferienfahrten               | 0         | 0         | 28.000    | 28.000    | 28.000    |
|          | <b>StA 40</b>   |           |           |           |           |           |
| 11       | Schließung von zwei Schulen aufgrund demografischer Entwicklung | 0         | 0         | 0         | 103.731   | 207.462   |
| 12       | Konsolidierung Volkshochschule (VHS)                            | 0         | 0         | 25.000    | 25.000    | 25.000    |
| 13       | Organisationsänderung Schulschwimmen                            | 126.650   | 168.800   | 168.800   | 168.800   | 168.800   |
|          | <b>StA 41</b>   |           |           |           |           |           |
| 14       | Einstellung Bluesnight  | 0         | 0         | 27.000    | 27.000    | 27.000    |
| 15       | Reduzierung Kultursommer  | 0         | 0         | 5.000     | 5.000     | 5.000     |
| 16       | Erhöhung Eintrittsgelder  | 0         | 5.000     | 5.000     | 5.000     | 5.000     |
| 17       | Eintrittsgeld Stadtmuseum                                       | 0         | 0         | 5.000     | 5.000     | 5.000     |
| 18       | Reduzierung Aufwendungen Stadtbibliothek                        | 0         | 0         | 0         | 5.000     | 5.000     |
| 19       | Erhöhung Ausleihgebühren Stadtbibliothek                        | 0         | 0         | 2.500     | 2.500     | 2.500     |
| 20       | Erhöhung Entgelte Kreative Erwachsenenbildung                   | 0         | 7.000     | 7.000     | 7.000     | 7.000     |
| 21       | Einsparung Honorare Musikschule                                 | 0         | 0         | 20.000    | 20.000    | 20.000    |
| 22       | Entgelterhöhung Musikschule                                     | 0         | 0         | 70.000    | 70.000    | 70.000    |

| Lfd. Nr. | Bezeichnung  | 2010<br>€ | 2011<br>€ | 2012<br>€ | 2013<br>€ | 2014<br>€ |
|----------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|          | <b>StA 50</b>  |           |           |           |           |           |
| 23       | Veräußerung Eichendorffstr. 25   | 0         | 0         | 0         | 0         | 340.000   |
|          | <b>StA 61</b>  |           |           |           |           |           |
| 24       | Wartung und Unterhaltung Beleuchtung   | 0         | 0         | 175.000   | 175.000   | 195.000   |
|          | <b>StA 60</b>  |           |           |           |           |           |
| 25       | Baugenehmigungsgebühren  | 0         | 0         | 0         | 113.100   | 192.440   |
|          | <b>FDI - Personal -</b>  |           |           |           |           |           |
| 26       | Zentrale Dienste und Organisationsangelegenheiten<br>Produkt 01.11.03            | 13.163    | 19.077    | 46.367    | 51.975    | 51.975    |
| 27       | Personalmanagement<br>Produkt 01.11.04   | 0         | 0         | 75.000    | 75.000    | 75.000    |
| 28       | Leistungen des Baubetriebshofes<br>Produkt 01.11.18                              | 0         | 0         | 0         | 34.699    | 37.853    |
| 29       | Bürgerservice<br>Produkt 02.12.02  | 0         | 30.968    | 36.650    | 36.650    | 36.650    |
| 30       | Überwachung des ruhenden Verkehrs<br>Produkt 02.12.06                            | 0         | 0         | 0         | 26.325    | 35.100    |
| 31       | Grundschulen<br>Produkt 03.21.01   | 0         | 5.850     | 35.100    | 35.100    | 55.575    |
| 32       | Realschulen<br>Produkt 03.21.03  | 0         | 0         | 21.379    | 36.650    | 36.650    |
| 33       | Gesamtschule<br>Produkt 03.21.05   | 0         | 13.739    | 18.319    | 18.319    | 18.319    |
| 34       | Sonstige schulische Aufgaben<br>Produkt 03.21.09                                 | 0         | 17.813    | 24.375    | 21.375    | 21.375    |
| 35       | Stadtbibliothek<br>Produkt 04.25.05  | 0         | 0         | 21.150    | 21.150    | 21.150    |
| 36       | Leistungen f. ausländische Flüchtlinge einschl. Asylbewerber<br>Produkt 05.31.04 | 0         | 0         | 16.075    | 32.150    | 32.150    |
| 37       | Kinder- und Jugendbüro<br>Produkt 06.36.04                                       | 0         | 0         | 41.250    | 49.500    | 49.500    |

| <b>Lfd.<br/>Nr.</b> | <b>Bezeichnung</b>                             | <b>2010<br/>€</b> | <b>2011<br/>€</b> | <b>2012<br/>€</b> | <b>2013<br/>€</b> | <b>2014<br/>€</b> |
|---------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 38                  | Sportförderung<br>Produkt 08.42.02             | 0                 | 6.108             | 36.650            | 36.650            | 36.650            |
| 39                  | Vermessung<br>Produkt 09.51.02                 | 20.867            | 62.600            | 49.500            | 49.500            | 49.500            |
| 40                  | Städtebau<br>Produkt 09.51.04                  | 0                 | 6.108             | 36.650            | 36.650            | 36.650            |
| 41                  | Bauberatung und Bauordnung<br>Produkt 10.52.02 | 0                 | 0                 | 0                 | 4.708             | 56.500            |
|                     | <b>insgesamt:</b>                              | <b>246.607</b>    | <b>728.990</b>    | <b>2.278.692</b>  | <b>3.070.929</b>  | <b>4.940.452</b>  |

Zusammenfassend kann festgestellt werden, dass nach Umsetzung sämtlicher HSK-Maßnahmen im Haushaltsjahr 2014 ein Haushaltsausgleich erreicht werden kann. Im Rahmen der Aufstellung des Doppelhaushaltes 2012/2013 wurde das HSK fortgeschrieben. Demzufolge kann ein Haushaltsausgleich nunmehr im Jahr 2016 dargestellt werden. Die Fortschreibung des HSK wurde mit Verfügung des Kreises Unna vom 13.02.2012 genehmigt.

### **5.3 Verschuldung**

Die Verschuldung im Kernhaushalt der Stadt Bergkamen unterteilt sich in getätigte Kreditaufnahmen für Investitionen sowie in Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite). Die Aufnahme der Kommunaldarlehen für Investitionen erfolgte immer im Rahmen der in der jeweiligen Haushaltssatzung veranschlagten Haushaltsansätze und ist auch im Vergleich zu anderen Städten und Gemeinden in NRW als nicht problematisch anzusehen.

Ein weitaus größeres Problem stellt die Aufnahme von Kassenkrediten dar. Bedingt durch die nicht nur vorübergehende Finanzierung des Ergebnis-/Finanzplanes ist es erforderlich, Kassenkredite in erheblicher Höhe aufzunehmen. Der Höchstbetrag der Kassenkredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird wie folgt festgelegt:

|      |           |
|------|-----------|
| 2008 | 45 Mio. € |
| 2009 | 45 Mio. € |
| 2010 | 70 Mio. € |
| 2011 | 75 Mio. € |
| 2012 | 80 Mio. € |
| 2013 | 83 Mio. € |

Für das Jahr 2012 wurden im Durchschnitt Kassenkredite in Höhe von 56 Mio. € in Anspruch genommen. Aufgrund der aktuellen Entwicklung wird für das Jahr 2013 mit einer durchschnittlichen Inanspruchnahme von 65 Mio. € gerechnet. Bei einer unterstellten Verzinsung von rund 2 % ergibt sich allein im Haushaltsjahr 2013 eine Zinsbelastung von 1,3 Mio. €. Für den Fall, dass die Zinsen in den kommenden Jahren weiter ansteigen, sind noch zusätzliche Zinsbelastungen zu erwarten.

Die Aufnahme von Kommunaldarlehen erfolgt maximal in Höhe der ordentlichen Tilgung und stellt sich in den Jahren 2008 bis 2013 wie folgt dar:

|      |             |
|------|-------------|
| 2008 | 2.350.118 € |
| 2009 | 2.942.720 € |
| 2010 | 1.359.399 € |
| 2011 | 1.610.749 € |
| 2012 | 1.431.502 € |
| 2013 | 1.489.402 € |

Nachrichtlich werden nachfolgend die tatsächlichen Schuldenstände des Kernhaushaltes aus Investitionskrediten und Kassenkrediten jeweils zum 31.12. dargestellt:

| <b>Jahr</b> | <b>Investitionskredite</b> | <b>Kassenkredite</b> |
|-------------|----------------------------|----------------------|
| 2008        | 38.467.492 €               | 37.543.045 €         |
| 2009        | 42.408.210 €               | 45.000.000 €         |
| 2010        | 41.295.525 €               | 63.000.000 €         |
| 2011        | 40.998.750 €               | 60.000.000 €         |
| 2012        | 41.468.903 €               | 55.000.000 €         |

## **6. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung**

### **6.1 Chancen der wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen**

- **Zukunftsprojekt „Wasserstadt Aden“**

Mit dem Zukunftsprojekt „Wasserstadt Aden“ soll der landschaftliche Reiz der Wasserkante als Impuls für eine städtebauliche und wirtschaftliche Erneuerung genutzt werden. Die Wasserstadt Aden soll mit privaten Partnern als Public Private Partnership realisiert werden. Mit dem Projekt werden Privatinvestitionen in erheblichem Umfang ausgelöst.

Die Erschließung und Inwertsetzung der öffentlichen Räume sowie die Schaffung der Grundinfrastruktur in der Wasserstadt sind jedoch zwingende Voraussetzung für diese privatwirtschaftliche Beteiligung und für Investitionen.

Zur Entwicklung der Brachfläche Haus Aden hat die Stadt gemeinsam mit der RAG Montan Immobilien GmbH die Projektgesellschaft Haus Aden gegründet. Diese hat die Machbarkeit belegt und die Förderung der Maßnahme vorbereitet.

Mit Bescheid vom 29.11.2012 wurde für die Gesamtmaßnahme eine höchstmögliche Zuwendung in Höhe von 10.886.920 € in Aussicht gestellt, die in mehreren Tranchen ausgezahlt wird. Für den ersten Projektabschnitt wurde eine Zuwendung in Höhe von 1.400.000 € bewilligt.

Die Realisierung des Gesamtprojektes „Wasserstadt Aden“ ist für die Jahre 2013 bis 2018 vorgesehen.

- **Neuaufstellung des Flächennutzungsplans**

Der Flächennutzungsplan von 1986 ist aufgrund der tatsächlichen Entwicklung und der rechtlichen Änderungen inzwischen überholt.

Durch die Novellierungen des Baugesetzbuches seit 1998 haben sich die gesetzlichen Rahmenbedingungen für die vorbereitende Bauleitplanung erheblich verändert. Der demografische und der wirtschaftliche Wandel führen zu geänderten Voraussetzungen für die Stadtentwicklung und für die künftigen Wohnbau- und gewerblichen Bauflächen.

Der Flächennutzungsplan 1986 ist durch einen an der absehbaren ökonomischen und gesellschaftlichen Entwicklung orientierten neuen Flächennutzungsplan zu ersetzen, der als Zukunftschance in ausreichendem Umfang tatsächlich realisierbare Bauflächen darstellt.

Die Stadt reagiert mit der Neuaufstellung des Flächennutzungsplans somit auf die Änderung von Rahmenbedingungen wie z. B.

- neue Anforderungen in den Bereichen Wohnen, Wirtschaft und Verkehr an die Flächennutzung,
- veränderte demografische Rahmenbedingungen,
- verändertes Freizeitverhalten,
- verändertes Bau- und Planungsrecht.

Für die Planung der künftigen, am Grundsatz der Nachhaltigkeit orientierten Siedlungsentwicklung sind realistische Prognosen der Bevölkerungsentwicklung und des Gewerbeflächenbedarfs sowie eine umfassende Bestandsanalyse erforderlich. Auch die Ergebnisse der Prognose- und Bestandsaufnahmen sowie wesentliche Stadtentwicklungsprojekte, wie die Wasserstadt Aden haben Eingang in den Entwurf des Flächennutzungsplans gefunden.

Aufgrund aktueller gerichtlicher Vorgaben wird eine erneute Offenlegung des Flächennutzungsplans notwendig. Diese wird im November / Dezember 2013 durchgeführt. Im Anschluss daran soll der Flächennutzungsplan durch den Rat der Stadt Bergkamen beschlossen und der Bezirksregierung Arnsberg zur Genehmigung vorgelegt werden. Mit einer Wirksamkeit des Flächennutzungsplanes ist voraussichtlich Mitte 2014 zu rechnen.

#### • **Logistikpark A 2**

Die Stadt Bergkamen entwickelt in Kooperation mit der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna in unmittelbarer Nähe zur Anschlussstelle Kamen/Bergkamen der BAB 2 eine gewerbliche Fläche in einer Größe von ca. 20 ha. Aufgrund der verkehrsgünstigen Lage an der BAB 2 und der großen zusammenhängenden Fläche soll der Standort als Logistikstandort entwickelt werden. Ähnliche Flächen mit dieser Eignung stehen im Nordkreis Unna derzeit nicht zur Verfügung. Entsprechende Grundstücksanfragen haben eine Nachfrage derartiger Standorte bestätigt.

Damit kann die Stadt Bergkamen einen wichtigen Beitrag zur Kompensierung des Arbeitsplatzverlustes nach Rückzug des Bergbaus und zur zukünftigen wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen und der Region leisten.

Die Erschließung des 1. Bauabschnittes wurde im Sommer 2012 abgeschlossen. Die Vermarktung der entsprechenden Bauflächen wird über die Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna intensiv betrieben. Mit ersten Vermarktungserfolgen ist in 2013/2014 zu rechnen.

## **6.2 Risikoberichterstattung**

Im Jahresabschluss sind Risiken zu benennen, die sich ggf. in den kommenden Jahren auf den Haushalt auswirken werden.

Wesentliche Risiken für die künftige Entwicklung der Stadt Bergkamen, die entweder bestandsgefährdend sind und damit die stetige Aufgabenerfüllung und die Haushaltswirtschaft in Frage stellen oder einen erheblichen Einfluss auf die Vermögens-, Schulden-, Finanz- oder Ertragslage der Stadt haben können, waren zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung nicht bekannt.

Bei den nachstehend benannten Risiken handelt sich um Einflüsse, die mittel- bis langfristig Wirkungen entfalten und dadurch die Haushaltswirtschaft der Stadt Bergkamen beeinflussen werden.

- **Unterhaltungsaufwand zur Werterhaltung des städtischen Infrastrukturvermögens**

Bisher noch nicht absehbare Rückstellungsbildungen z.B. für die Unterhaltung der Straßen können einen Anstieg der Aufwendungen herbeiführen.

- **Entwicklung Personalkosten**

Unvorhersehbare Tarifsteigerungen, die über den aktuellen Orientierungsdaten des Landes NRW (jährliche Steigerung i.H.v. 1 %) liegen, können zu erhöhten Personalkosten führen. Für die Jahre 2012/2013 erhalten die Beschäftigten eine deutlich über die o.g. Steigerung hinaus gehende Tarifsteigerung. Bei den Beamten liegen die Besoldungserhöhungen für das Jahr 2013 voraussichtlich bei bis zu 2,65 % (2014: bis zu 2,95 %) bei den unteren Besoldungsgruppen.

- **Gewerbsteuer**

Ein Grossteil des derzeitigen Gewerbesteueraufkommens wird insbesondere durch die Zahlungen einiger weniger Betriebe getragen. Insofern werden sich die wirtschaftlichen Entwicklungen dieser Betriebe auf die Ertrags- und Finanzlage der Stadt Bergkamen direkt auswirken.

- **Belastungen aufgrund von Vorgaben des Gesetzgebers ohne ausreichende Gegenfinanzierung**

Finanzielle Belastungen sind durch weiter steigende Aufwendungen im Bereich der Jugend- und Familienhilfe absehbar. Eine zusätzliche Belastung stellen die Aufwendungen im Bereich der Betreuung unter Dreijähriger dar.

Des Weiteren sind Verschlechterungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung möglich, wenn die Zahl der Jugendhilfemaßnahmen sowie der Heimunterbringungen noch weiter ansteigt.

- **Steigende Energiekosten im Rahmen der Gebäudewirtschaft**

Trotz umfangreicher Maßnahmen zur energetischen Sanierung städtischer Gebäude ist nicht absehbar, wann die erzielten finanziellen Einsparungen durch die gestiegenen Stromkosten aufgrund der Energiewende aufgezehrt sein werden.

- **Abhängigkeiten von Umlagehaushalten**

Zusätzliche Belastungen werden sich zukünftig aus dem System des umlagefinanzierten Kreishaushalts ergeben. Die steigenden Sozialausgaben und die Möglichkeit des Kreises, auch die anfallenden Abschreibungen für das Anlagevermögen über die Umlagefinanzierung auszugleichen, werden in folgenden Jahren die kreisangehörigen Gemeinden stark belasten. Nach Auffassung des Deutschen Städte- und Gemeindebundes ist von

kreisangehörigen Kommunen darauf hinzuwirken, kreditfinanziertes und bereits getilgtes Anlagevermögen des Kreises (z. B. Schulen, Straßen) als Sonderposten auszuweisen.

- **Demographischer Wandel**

Der demographische Wandel wird sich auch in der Stadt Bergkamen vollziehen. Dies ist inzwischen nicht nur absehbar, sondern bereits konkret erkennbar.

Aus finanzieller Sicht würde sich ein Bevölkerungsrückgang zwar schleichend, aber doch spürbar negativ auswirken. An verschiedenen Stellen im System des kommunalen Finanzausgleichs und der Beteiligung der Kommunen am Steueraufkommen des Landes wird auf Verteilungskriterien zurückgegriffen, die direkt oder indirekt mit Bevölkerungszahlen zusammenhängen.

- **Derivatgeschäfte**

Zum 31.12.2011 bestanden folgende Swapverträge:

1. Ein Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 15.01.2020 und einem Nominalvolumen von 5.321 T€
2. Ein weiterer Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 09.02.2021 und einem Nominalvolumen in Höhe von 3.281 T€
3. Ein kündbarer Zahler-Swap mit einer Laufzeit bis zum 06.05.2029 und einem Nominalvolumen in Höhe von 2.630 T€
4. Ein CHF-Plus-Swap mit einer Laufzeit bis zum 30.03.2018 und einem Nominalvolumen in Höhe von 5.000 T€
5. Ein kündbarer Invers-CMS-Stufenswap mit einer Laufzeit bis zum 27.01.2016 und einem Nominalvolumen von 4.000 T€
6. Ein kündbarer Zahler-Swap mit einer Laufzeit bis zum 30.04.2039 und einem Nominalvolumen in Höhe von 2.101 T€

Die Marktwerte der Swapgeschäfte am 31.12.2011 waren negativ und betragen kumulativ -13.486 T€

Die Marktwerte begründen keine Zahllast.

Basierend auf einem Gutachten der Rechtsanwaltskanzlei Rössner Rechtsanwälte, München verlangt die Stadt Bergkamen die Rückabwicklung der Verträge, da sie den Abschluss der Derivatgeschäfte aufgrund der Risikoeinstufung sowie aufgrund von Beratungsfehlern als von Anfang an unwirksam ansieht. Diese Position soll gerichtlich erstritten werden.

Mit Datum vom 17.02.2012 hat die Stadt Bergkamen beim zuständigen Landgericht in Dortmund Klage gegen die WestLB erhoben. (Einstimmiger Beschluss des Rates der Stadt Bergkamen vom 17.11.2011).

Am 29.06.2012 wurde die Sache Stadt Bergkamen ./ WestLB vor dem Landgericht Dortmund öffentlich verhandelt. Mit Schriftsatz vom 16.11.2012 hat die Gegenseite dem Gericht eine Stellungnahme zu den Schriftsätzen sowie eine Klageerweiterung zugeleitet. Für den Fall der Feststellung der Nichtigkeit sämtlicher noch bestehender Derivatge-

schäfte wird auch die Aufrechnung der Geschäfte beantragt, die im Zeitraum ab April 2007 abgeschlossen und vor Klageerhebung durch einseitige Kündigung bzw. einvernehmlich aufgelöst wurden.

Durch das erstinstanzliche Urteil vom 05.07.2013 wurde die Einschätzung der Stadt Bergkamen, wonach mit einem insgesamt positiven Verfahrensausgang gerechnet wird, deutlich unterstützt. Darauf aufbauend wurden für die negativen Marktwerte von -13.486 T€ unverändert zur Bilanzierung zum Vorjahresabschluss keine Rückstellung für drohende Verluste gebildet.

Die Erste Abwicklungsanstalt (EAA) hat als Rechtsnachfolger der WestLB im August 2013 fristgemäß Berufung gegen das erstinstanzliche Urteil beim zuständigen Oberlandesgericht (OLG) Hamm eingelegt. Das weitere Verfahren bleibt abzuwarten.

Aufgrund der positiven Entwicklung des Klageverfahrens wurden die negativen Ergebnisse (Aufwand abzgl. Ertrag) aus den Managementgeschäften als Forderung in Höhe von 1.057 T€ für das Jahr 2011 gegen die West LB/EAA eingestellt.

Für die positiven Ergebnisse des Jahres 2011 waren der Rückstellung 7,5 T€ zuzuführen, sodass die Rückstellung für eventuell zurückzuzahlende Zinserträge aus Swapgeschäften mit einem Betrag von 557 T€ ausgewiesen wird.

Für die Prozesskosten der erstinstanzlichen Verhandlungen wurde der Prozesskostentrückstellung ein Betrag von 68 T€ entnommen. Der Bestand der Rückstellung beläuft sich zum 31.12.2011 auf 334 T€.

Bergkamen, 06.11.2013

gez. Mecklenbrauck

---

Mecklenbrauck  
Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer

**Aufstellung über die Mitgliedschaften  
des Verwaltungsvorstandes und der Ratsmitglieder in Aufsichtsräten/Gremien/Organen**

**Verwaltungsvorstand**

| Name, Vorname        | Ausgeübter Beruf                       | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz | Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form  | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|----------------------|--|--|---|---|
| Schäfer, Roland      | Bürgermeister der Stadt Bergkamen      | -  | Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br>- Aufsichtsrat<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verbandsversammlung<br><br>Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH:<br>- Aufsichtsrat     | -   |
| Mecklenbrauck, Horst | Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer | -  | Betriebsleiter SEB<br><br>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br>- Aufsichtsrat<br><br>Lippeverband:<br>- Verbandsversammlung<br><br>Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH:<br>- Aufsichtsrat | -   |

| Name, Vorname                    | Ausgeübter Beruf        | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz | Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form   | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|----------------------------------|-------------------------|--|--|---|
| Dr.-Ing. Peters,<br>Hans-Joachim | Techn.<br>Beigeordneter | -  | Betriebsleiter EBB<br><br>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br>- Aufsichtsrat (stellv.)<br><br>Projektgesellschaft Haus Aden:<br>- Gesellschafterversammlung<br><br>Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH:<br>- Aufsichtsrat (stellv.)<br><br>Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH:<br>- Aufsichtsrat (stellv.)<br>- Gesellschafterversammlung (stellv.) | -   |
| Wenske, Bernd                    | Beigeordneter           | -  | Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verbandsversammlung (stellv.)<br><br>TECHNOPARK KAMEN GmbH:<br>- Aufsichtsrat (stellv.)  | -   |

## Ratsmitglieder

| Name, Vorname                     | Ausgeübter Beruf               | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien | Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form                                       | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen                |
|-----------------------------------|--------------------------------|--|--|--|
| Bieder, Steffen<br>(bis 30.11.11) | Student                        | -  | -  | -  |
| Blom, Martin                      | Rentner                        | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verbandsversammlung   | -  |
| Degenhardt, Rosemarie             | Fraktionsgeschäftsführerin CDU | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verbandsversammlung   | -  |
| Deuse, Julian                     | Angestellter                   | -  | Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verbandsversammlung (stellv.)  | -  |
| Eder, Thomas                      | Polizeibeamter                 | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verbandsversammlung (stellv.)   | -  |
| Eick, Vanessa                     | Studentin                      | -  | -  | -  |
| Eickhoff, Martina                 | Dipl.-Ingenieurin              | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verbandsversammlung   | Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft (Kreis Unna mbH) VBU<br>- Aufsichtsrat |
| Engelhardt, Werner                | Lehrer i. A.                   | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen  | -  |
| Grziwotz, Thomas                  | Lehrer                         | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)<br><br>Lippeverband<br>- Verbandsversammlung<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen<br>- Verbandsversammlung (stellv.) | -  |

| Name, Vorname                   | Ausgeübter Beruf                                 | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien | Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form   | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|---------------------------------|--|--|--|---|
| Grziwotz, Elke<br>(ab 01.12.11) | Fraktionsgeschäftsführerin Bündnis 90/Die Grünen | -  | -  | -   |
| Hagen, Sandra                   | Hausfrau   | -  | -  | -   |
| Haverkamp, Dirk                 | Lehrer   | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) (bis 13.10.11)<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verwaltungsrat (stellv.)   | -   |
| Heinzel, Thomas                 | Dipl.-Ingenieur                                  | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen<br><br>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br>- Gesellschafterversammlung<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verwaltungsrat (stellv.)          | -   |
| Herdring, Franz                 | Fraktionsgeschäftsführer SPD                     | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verwaltungsrat<br><br>Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH:<br>- Aufsichtsrat                                      | -   |
| Jürgens, Michael                | Betriebsschlosser                                | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)<br><br>Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH:<br>- Aufsichtsrat (stellv.)<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verbandsversammlung (stellv.) | -   |

| Name, Vorname      | Ausgeübter Beruf | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien | Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form   | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen   |
|--------------------|------------------|--|--|---|
| Jung, Günter       | Rentner          | -  | <p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen</p> <p>Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH:<br/>- Gesellschafterversammlung (stellv.)</p> <p>Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH:<br/>- Gesellschafterversammlung</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br/>- Verbandsversammlung (stellv.)</p> |   |
| Kampmeyer, Gerhard | Pensionär        | -  | <p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br/>- Aufsichtsrat</p> <p>Projektgesellschaft Haus Aden:<br/>- Gesellschafterversammlung</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br/>- Verbandsversammlung<br/>- Verwaltungsrat (Vorsitz)</p>   | -   |
| Kerak, Wolfgang    | Steinmetzmeister | -  | <p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen</p> <p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br/>- Aufsichtsrat (stellv.)</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br/>- Verwaltungsrat</p>  | <p>Müllverbrennungsanlage Hamm:<br/>- Fachbeirat</p> <p>Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA):<br/>- Aufsichtsrat</p> |
| Kerner, Wolfgang   | Geschäftsführer  | -  | <p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen</p> <p>Lippeverband:<br/>- Verbandsversammlung</p>  | -   |

| <b>Name, Vorname</b>       | <b>Ausgeübter Beruf</b> | <b>Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien</b> | <b>Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form</b>  | <b>Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen</b> |
|----------------------------|-------------------------|---|--|--|
| Lohmann-Begander, Angelika | Kaufm. Angestellte      | -   | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)  | -  |
| Mathwig, Heinz             | Rentner                 | -   | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verwaltungsrat  | -  |
| Matiak, Brigitte           | Steuerfachangestellte   | -   | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen  |  |
| Middendorf, Elke           | Hausfrau                | -   | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verwaltungsrat<br><br>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br>- Aufsichtsrat (stellv.)<br><br>Projektgesellschaft Haus Aden<br>- Gesellschafterversammlung | -  |
| Miller, Gerd               | Abteilungsleiter        | -   | -  | -  |
| Mittmann, Dieter           | Augenoptiker            | -   | Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verwaltungsrat (stellv.)   | -  |
| Neumann, Anita             | Rentnerin               | -   | Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verbandsversammlung (stellv.)<br>- Verwaltungsrat (stellv.)  | -  |

| Name, Vorname       | Ausgeübter Beruf              | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien | Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form   | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|---------------------|-------------------------------|--|--|---|
| Pufke, Marco Morten | Selbständiger Personalberater | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv. Vors.)<br><br>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br>- Aufsichtsrat   | -   |
| Radtke, Uwe         | beschäftigt im Bergbau        | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)<br><br>TECHNOPARK KAMEN GmbH:<br>- Gesellschafterversammlung<br><br>Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm eG:<br>- Mitgliederversammlung (stellv.)<br><br>Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH:<br>- Aufsichtsrat<br><br>Lippeverband<br>- Verbandsversammlung<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verbandsversammlung<br><br>Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH:<br>- Gesellschafterversammlung (stellv.) | -   |

| Name, Vorname                     | Ausgeübter Beruf       | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien | Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form   | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|-----------------------------------|------------------------|--|--|---|
| Ramin, Hartmut                    | Anpassung im Bergbau   | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)<br><br>Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm eG:<br>- Mitgliederversammlung<br><br>Lippeverband:<br>- Verbandsversammlung   | -   |
| Reichelt, Uwe                     | Beschäftigt im Bergbau | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen  | -   |
| Rocholl, André<br>(ab 01.01.2010) | Sparkassenbetriebswirt |  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen  |   |
| Saatkamp, Andree                  | Architekt              | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen  |   |
| Schäfer, Bernd                    | Sparkassenbetriebswirt | -  | Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br>- Aufsichtsrat  | -   |
| Scheunemann, Ute                  | Pensionärin            | -  | -  | -   |
| Schmülling, Jens                  | Angestellter           | -  |  | -   |
| Schulte, Kay                      | Dipl.-Ingenieur        | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen<br><br>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br>- Gesellschafterversammlung<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verwaltungsrat<br><br>Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH:<br>- Gesellschafterversammlung | -   |

| Name, Vorname             | Ausgeübter Beruf      | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien | Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form  | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|---------------------------|-----------------------|--|---|---|
| Schwarzer, Gerd Paul      | Rentner               | -  | -   | -   |
| Semmelmann, Thomas        | Dipl.-Verwaltungswirt | -  | <p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)</p> <p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br/>- Aufsichtsrat (stellv.)</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br/>- Verwaltungsrat (stellv.)</p>   | -   |
| Sparringa, Harald         | Oberstudienrat        | -  | <p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen</p> <p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br/>- Aufsichtsrat</p> <p>Projektgesellschaft Haus Aden:<br/>- Gesellschafterversammlung</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br/>- Verwaltungsrat</p> | -   |
| Stienen, Johannes-Hermann | Pensionär             | -  | -   | -   |
| Veit, Manuela             | Hausfrau              | -  | <p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen</p> <p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br/>- Gesellschafterversammlung</p>   | -   |

| Name, Vorname            | Ausgeübter Beruf                          | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien | Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form  | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|--------------------------|---|--|---|---|
| Wehmann;<br>Hans-Joachim | M. A. Supervisor/<br>Dipl.-Sozialarbeiter | -  | Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br>- Aufsichtsrat (stellv.)<br>- Gesellschafterversammlung<br><br>Sparkasse Bergkamen-Bönen:<br>- Verbandsversammlung<br>- Verwaltungsrat (stellv.)     | -   |
| Weirich, Volker          | Vorstandssekretär                         | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (Vors.)<br><br>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br>- Aufsichtsrat<br><br>TECHNOPARK KAMEN GmbH:<br>- Gesellschafterversammlung (stellv.) | -   |
| Weiselowski, Jens        | Kaufm. Angestellter                       | -  | Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)   | -   |
| Weiß, Rüdiger            | Schulleiter/MdL                           | -  | Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH:<br>- Aufsichtsrat (stellv.)   | -   |

## Kennzahlenset NRW - Schlussbilanz zum 31.12.2011

Stand: 06.11.2013

|                          |   |   |   |            |       |
|--------------------------|---|---|---|------------|-------|
| 3.1 Aufwandsdeckungsgrad | $\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | = | $\frac{107.424.477,84}{114.909.470,06}$ | = 0,935 -> | 93,5% |
|--------------------------|---|---|---|------------|-------|

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

|                         |   |   |  |            |       |
|-------------------------|---|---|--|------------|-------|
| 3.2 Eigenkapitalquote 1 | $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ | = | $\frac{58.895.332,47}{347.081.527,36}$ | = 0,170 -> | 17,0% |
|-------------------------|---|---|--|------------|-------|

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

|                         |  |   |   |            |       |
|-------------------------|--|---|---|------------|-------|
| 3.3 Eigenkapitalquote 2 | $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ | = | $\frac{179.631.055,72}{347.081.527,36}$ | = 0,518 -> | 51,8% |
|-------------------------|--|---|---|------------|-------|

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

|                      |   |   |                                      |            |       |
|----------------------|---|---|--------------------------------------|------------|-------|
| 3.4 Fehlbetragsquote | $\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}}$ | = | $\frac{7.154.333,41}{66.049.665,88}$ | = 0,108 -> | 10,8% |
|----------------------|---|---|--------------------------------------|------------|-------|

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

3.5 Infrastrukturquote

$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{97.358.897,66}{347.081.527,36} = 0,281 \rightarrow 28,1\%$$

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

3.6 Abschreibungsintensität

$$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{7.621.207,79}{114.909.470,06} = 0,066 \rightarrow 6,6\%$$

Die Kennzahl gibt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

3.7 Drittfinanzierungsquote

$$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}} = \frac{3.813.607,58}{7.621.207,79} = 0,500 \rightarrow 50,0\%$$

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

3.8 Investitionsquote

$$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}} = \frac{4.867.694,06}{8.465.021,54} = 0,575 \rightarrow 57,5\%$$

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

3.9 Anlagendeckungsgrad 2

$$\frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten Zuw./Beiträge} + \text{Langfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}} = \frac{212.663.824,19}{328.818.787,70} = 0,647 \rightarrow 64,7\%$$

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

3.10 Dynamischer Verschuldungsgrad

$$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)}} = \frac{101.837.299,20}{90.862,67} = 1.120,78$$

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

3.11 Liquidität 2. Grades

$$\frac{\text{Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} = \frac{16.699.354,55}{42.024.417,98} = 0,397 \rightarrow 39,7\%$$

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die "kurzfristige Liquidität" der Gemeinde. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

-> Diese Quote ist im Vergleich zum Vorjahr um 10,5 % gesunken (2010 = 50,2 %). Dies resultiert aus der Abnahme der liquiden Mittel.

3.12 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{42.024.417,98}{347.081.527,36} = 0,121 \rightarrow 12,1\%$$

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe der Kennzahl "Kurzfristige Verbindlichkeitsquote" beurteilt werden.

3.13 Zinslastquote

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{4.644.121,84}{114.909.470,06} = 0,040 \rightarrow 4,0\%$$

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

|                        |  |   |  |   |       |    |       |
|------------------------|--|---|--|---|-------|----|-------|
| 3.14 Netto-Steuerquote | $\frac{(\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}}$ | = | $\frac{34.976.809,80}{104.939.321,84}$ | = | 0,333 | -> | 33,3% |
|------------------------|--|---|--|---|-------|----|-------|

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

|                      |  |   |  |   |       |    |       |
|----------------------|--|---|--|---|-------|----|-------|
| 3.15 Zuwendungsquote | $\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$ | = | $\frac{38.606.645,47}{107.424.477,84}$ | = | 0,359 | -> | 35,9% |
|----------------------|--|---|--|---|-------|----|-------|

**Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.**

|                         |  |   |  |   |       |    |       |
|-------------------------|--|---|--|---|-------|----|-------|
| 3.16 Personalintensität | $\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | = | $\frac{23.540.770,93}{114.909.470,06}$ | = | 0,205 | -> | 20,5% |
|-------------------------|--|---|--|---|-------|----|-------|

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

|   |   |   |  |   |       |    |       |
|---|---|---|--|---|-------|----|-------|
| 3.17 Sach- u. Dienstleistungsintensität | $\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | = | $\frac{31.035.004,82}{114.909.470,06}$ | = | 0,270 | -> | 27,0% |
|---|---|---|--|---|-------|----|-------|

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

|                            |  |   |  |   |       |    |       |
|----------------------------|--|---|--|---|-------|----|-------|
| 3.18 Transferaufwandsquote | $\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ | = | $\frac{47.020.308,47}{114.909.470,06}$ | = | 0,409 | -> | 40,9% |
|----------------------------|--|---|--|---|-------|----|-------|

**Die Kennzahl "Transferaufwandsquote" stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.**

**Legende:**

|  |   |   |                          |
|--|---|---|--------------------------|
| 3.1) ordentliche Erträge                           | Ergebnisplan Zeile 10   |   |                          |
| ordentliche Aufwendungen                           | Ergebnisplan Zeile 17   |   |                          |
| 3.3) Sonderposten Zuwendungen und Beiträge         | Bilanzposition Passiva 2.1 + 2.2  |   |                          |
| 3.4) Jahresergebnis                                | Ergebnisplan Zeile 26   |   |                          |
| 3.6) bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen | Jahresabschreibungen - Ergebnisplan Zeile 14  |   |                          |
| 3.8) Bruttoinvestitionen                           | Zugänge des Anlagevermögens + Zuschreibungen (Auszahlungen aus Investitionstätigkeit - Finanzplan Zeile 30) |   |                          |
| Abgänge des Anlagevermögens                        | Abgänge von Vermögensgegenständen (Veräußerung von Sach- und Finanzanlagen - Finanzplan Zeile 19 + 20)      |   |                          |
| 3.9) langfristiges Fremdkapital                    | Bilanzposition Passiva 3.1 + 3.2 + 4.2  | Restlaufzeit: mehr als 5 Jahre  |                          |
| 3.10) Effektivverschuldung                         | Fremdkapital<br>./.. liquide Mittel<br>./.. kurzfristige Forderungen  | Bilanzposition Passiva 3.+ 4.<br>Bilanzposition Aktiva 2.4<br>Bilanzposition Aktiva 2.2 | Restlaufzeit: bis 1 Jahr |
| Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)      | Finanzplan Zeile 17   |   |                          |

|   |                                  |                          |
|---|----------------------------------|--------------------------|
| 3.11) kurzfristige Forderungen                    | Bilanzposition Aktiva 2.2        | Restlaufzeit: bis 1 Jahr |
| kurzfristige Verbindlichkeiten                    | Bilanzposition Passiva 4.3 - 4.7 | Restlaufzeit: bis 1 Jahr |
| 3.13) Finanzaufwendungen                          | Ergebnisplan Zeile 20            |                          |
| 3.14) Steuererträge                               | Ergebnisplan Zeile 1             |                          |
| 3.15) Erträge aus Zuwendungen                     | Ergebnisplan Zeile 2             |                          |
| 3.16) Personalaufwendungen                        | Ergebnisplan Zeile 11            |                          |
| 3.17) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | Ergebnisplan Zeile 13            |                          |
| 3.18) Transferaufwendungen                        | Ergebnisplan Zeile 15            |                          |