



## Kontenschema Matrix

Kontenschema : R\_ERGEBNIS

Datumsfilter : 01.01.07..31.12.07

Produktfilter :

Budgetfilter :

Ergebnisrechnung	Ergebnis des Vorjahres	Original-Ansatz HHJ 2007	Nachtrag §10 GemHVO 2007	Übertragung §22 GemHVO 2007	Üpl./Apl. §83 GO 2007	Budget §21 GemHVO 2007	Fortgeschriebener Ansatz 2007	Ergebnis HHJ 2007	mehr+ / weniger- 2007
Ertrags- und Aufwandsarten	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	40.142.600,00	0,00	0,00	146.955,49	255.000,00	40.544.555,49	37.399.987,39	-3.144.568,10
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	32.826.623,00	0,00	0,00	5.000,00	161.765,62	32.993.388,62	32.284.705,81	-708.682,81
3 + Sonstige Transferträge	0,00	3.322.900,00	0,00	0,00	0,00	9.600,00	3.332.500,00	785.308,55	-2.547.191,45
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	19.097.866,00	0,00	0,00	0,00	93.991,07	19.191.857,07	18.494.727,20	-697.129,87
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	659.224,00	0,00	0,00	0,00	14.037,76	673.261,76	696.855,81	23.594,05
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	2.680.312,00	0,00	0,00	10.000,00	311.381,47	3.001.693,47	3.553.272,50	551.579,03
7 + Sonstige ordentliche Erträge	0,00	3.499.823,00	0,00	0,00	2.656,50	14.102,98	3.516.582,48	4.174.677,64	658.095,16
8 + Aktivierte Eigenleistungen	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	546.308,34	246.308,34
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>0,00</b>	<b>102.529.348,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>164.611,99</b>	<b>859.878,90</b>	<b>103.553.838,89</b>	<b>97.935.843,24</b>	<b>-5.617.995,65</b>
11 - Personalaufwendungen	0,00	21.577.689,00	0,00	0,00	12.000,00	3.158,00	21.592.847,00	22.053.938,78	461.091,78
12 - Versorgungsaufwendungen	0,00	1.378.667,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.378.667,00	925.851,96	-452.815,04
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	10.474.150,00	0,00	0,00	262.030,44	426.650,78	11.162.831,22	9.928.602,57	-1.234.228,65
14 - Bilanzielle Abschreibungen	0,00	9.062.505,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00	9.057.505,00	8.096.357,80	-961.147,20
15 - Transferaufwendungen	0,00	40.689.385,00	0,00	0,00	1.585.686,11	43.371,00	42.318.442,11	37.609.534,50	-4.708.907,61
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	20.612.795,00	0,00	0,00	176.764,78	137.056,35	20.926.616,13	20.538.424,14	-388.191,99
<b>17 = Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>103.795.191,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.036.481,33</b>	<b>605.236,13</b>	<b>106.436.908,46</b>	<b>99.152.709,75</b>	<b>-7.284.198,71</b>
<b>18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.265.843,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.871.869,34</b>	<b>254.642,77</b>	<b>-2.883.069,57</b>	<b>-1.216.866,51</b>	<b>1.666.203,06</b>
19 + Finanzerträge	0,00	794.205,00	0,00	0,00	101.963,23	357,23	896.525,46	2.403.950,74	1.507.425,28
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	2.770.000,00	0,00	0,00	0,00	255.000,00	3.025.000,00	4.540.378,32	1.515.378,32
<b>21 = Finanzergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.975.795,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101.963,23</b>	<b>-254.642,77</b>	<b>-2.128.474,54</b>	<b>-2.136.427,58</b>	<b>-7.953,04</b>
<b>22 = Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.241.638,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.769.906,11</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.011.544,11</b>	<b>-3.353.294,09</b>	<b>1.658.250,02</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>0,00</b>	<b>-3.241.638,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.769.906,11</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.011.544,11</b>	<b>-3.353.294,09</b>	<b>1.658.250,02</b>

## Kontenschema Matrix

Kontenschema : R\_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.07..31.12.07

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung	Ergebnis des Vorjahres 2006	Original-Ansatz HHJ 2007	Nachtrag §10 GemHVO 2007	Übertragung §22 GemHVO 2007	Üpl./Apl. §83 GO 2007	Budget §21 GemHVO 2007	Fortgeschrieben er Ansatz 2007	Ergebnis HHJ 2007	mehr+ / weniger- 2007
Ein- und Auszahlungen	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	40.142.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.142.600,00	33.239.144,94	-6.903.455,06
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	29.599.793,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.599.793,00	30.567.601,35	967.808,35
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	3.322.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.322.900,00	26.749.839,71	23.426.939,71
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	17.749.790,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.749.790,00	17.835.648,06	85.858,06
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	659.224,00	0,00	0,00	0,00	0,00	659.224,00	724.585,08	65.361,08
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	2.680.312,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.680.312,00	2.324.355,79	-355.956,21
7 + Sonstige Einzahlungen	0,00	3.090.143,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.090.143,00	3.199.357,85	109.214,85
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	794.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	794.205,00	1.454.945,48	660.740,48
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	98.038.967,00	0,00	0,00	0,00	0,00	98.038.967,00	116.095.478,26	18.056.511,26
10 - Personalauszahlungen	0,00	20.528.310,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.528.310,00	20.235.572,15	-292.737,85
11 - Versorgungsauszahlungen	0,00	1.378.667,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.378.667,00	1.244.965,38	-133.701,62
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	15.982.701,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.982.701,00	13.412.302,19	-2.570.398,81
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	2.770.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.770.000,00	3.038.567,59	268.567,59
14 - Transferauszahlungen	0,00	40.104.385,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.104.385,00	66.503.962,38	26.399.577,38
15 - Sonstige Auszahlungen	0,00	20.555.516,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.555.516,00	19.552.354,95	-1.003.161,05
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	101.319.579,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101.319.579,00	123.987.724,64	22.668.145,64
17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	0,00	-3.280.612,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.280.612,00	-7.892.246,38	-4.611.634,38
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	5.988.010,00	0,00	0,00	40.415,00	0,00	6.028.425,00	2.976.736,73	-3.051.688,27
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	294.780,00	0,00	0,00	104.000,00	0,00	398.780,00	1.309.235,04	910.455,04
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	883.831,00	0,00	0,00	0,00	0,00	883.831,00	39.934,66	-843.896,34
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	413.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	413.000,00	413.813,78	813,78
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	31.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.500,00	1.533,88	-29.966,12
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	7.611.121,00	0,00	0,00	144.415,00	0,00	7.755.536,00	4.741.254,09	-3.014.281,91
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	454.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00	454.640,00	303.218,52	-151.421,48
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	7.752.116,00	0,00	0,00	100.999,14	0,00	7.853.115,14	2.981.013,80	-4.872.101,34

## Kontenschema Matrix

Kontenschema: R\_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.07..31.12.07

Produktfilter :

Budgetfilter :

<b>Finanzrechnung</b>	Ergebnis des Vorjahres 2006	Original-Ansatz HHJ 2007	Nachtrag §10 GemHVO 2007	Übertragung §22 GemHVO 2007	Üpl./Apl. §83 GO 2007	Budget §21 GemHVO 2007	Fortgeschrieben er Ansatz 2007	Ergebnis HHJ 2007	mehr+ / weniger- 2007
<b>Ein- und Auszahlungen</b>	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	0,00	1.981.502,00	0,00	0,00	40.881,10	0,00	2.022.383,10	1.102.459,17	-919.923,93
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>0,00</b>	<b>10.188.258,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>141.880,24</b>	<b>0,00</b>	<b>10.330.138,24</b>	<b>4.386.691,49</b>	<b>-5.943.446,75</b>
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	-2.577.137,00	0,00	0,00	2.534,76	0,00	-2.574.602,24	354.562,60	2.929.164,84
<b>32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.857.749,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.534,76</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.855.214,24</b>	<b>-7.537.683,78</b>	<b>-1.682.469,54</b>
33 + Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	2.577.137,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.577.137,00	0,00	-2.577.137,00
33 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000,00	7.000.000,00
34 - Tilgung von Krediten für Investitionen	0,00	1.340.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.340.000,00	1.225.893,19	-114.106,81
34 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>35 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>1.237.137,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.237.137,00</b>	<b>5.774.106,81</b>	<b>4.536.969,81</b>
36 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	0,00	-4.620.612,00	0,00	0,00	2.534,76	0,00	-4.618.077,24	-1.763.576,97	2.854.500,27
37 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.689.409,08	7.689.409,08
<b>38 = Liquide Mittel</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.620.612,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.534,76</b>	<b>0,00</b>	<b>-4.618.077,24</b>	<b>5.925.832,11</b>	<b>10.543.909,35</b>

## Anhang zur Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2007

### Allgemeine Hinweise

Der vorliegende Jahresabschluss wurde gemäß den gesetzlichen Vorschriften der Gemeindehaushaltsverordnung Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) aufgestellt.

### a) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

## Aktiva

### 1. Anlagevermögen

#### 1.1. 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 Abschreibungen gemindert.

##### 1.1.1 Konzessionen

Konzessionen lagen nicht vor.

##### 1.1.2 Lizenzen

Diese Bilanzposition beinhaltet Lizenzen im Bereich der EDV.

##### 1.1.3 EDV-Software

Diese Bilanzposition beinhaltet die von Dritten erworbene Software. Die Kosten selbst erstellter Programme für einzelne Problemlösungen blieben unberücksichtigt.

##### 1.1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen

Hier wurde das Recht an der Nutzung der Straßenbeleuchtungsanlagen bilanziert. Die Straßenbeleuchtung befindet sich im Eigentum der Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen (GSW).

### 1.1.5 geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände

Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände lagen nicht vor.

Lizenzen	25.718,85 EUR
EDV-Software	355.859,71 EUR
Immaterielle Vermögensgegenstände aus gel. Zuwendungen	2.896.246,05 EUR
<b>Summe:</b>	<b>3.277.824,61 EUR</b>

### 1.2 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 gem. § 35 Abs. 3 GemHVO NRW linear abgeschrieben. Für Zugänge und Abgänge im Anschaffungsjahr wurde die Abschreibung, gem. § 35 Abs. 2 GemHVO NRW monatsgenau zeitanteilig berechnet.

#### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Zugänge bei unbebauten Grundstücken wurden zu Anschaffungs-/Herstellungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterliegen (z.B. Sportplätze), um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Grünflächen	25.499.400,54 EUR
Ackerland	4.307.222,40 EUR
Wald, Forsten	1.736.648,16 EUR
sonstige unbebaute Grundstücke	3.726.743,46 EUR
<b>Summe:</b>	<b>35.270.014,56 EUR</b>

## 1.2.2. Bebaute Grundstücke

### 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

### 1.2.2.2 Schulen

### 1.2.2.3 Wohnbauten

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

Zugänge bei bebauten Grundstücken wurden zu Anschaffungs-/Herstellungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterliegen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Kinder- und Jugendeinrichtungen	7.850.503,95 EUR
Schulen	80.507.989,02 EUR
Wohnbauten	933.692,79 EUR
sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	30.105.746,66 EUR
<b>Summe:</b>	<b>119.397.932,42 EUR</b>

## 1.2.3 Infrastrukturvermögen

Zugänge beim Infrastrukturvermögen wurden zu Anschaffungs-/Herstellungskosten angesetzt und, sofern sie der Abnutzung unterliegen, um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	15.994.300,98 EUR
Brücken und Tunnel	1.344.791,68 EUR
Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	517.460,03 EUR
Straßennetz mit Wegen, Plätzen, und Verkehrslenkungsanlagen	86.897.506,76 EUR
<b>Summe:</b>	<b>104.754.059,45 EUR</b>

#### 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Hier wurden diejenigen Gebäude bzw. Anlagen zu Anschaffungs-/Herstellungskosten aktiviert, dessen Grundstücke sich nicht im städtischen Besitz befinden.

<b>Bauten auf fremdem Grund und Boden</b>	<b>2.838.584,24 EUR</b>
---	-------------------------

#### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zugänge wurden zu Anschaffungskosten angesetzt.

<b>Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler</b>	<b>1.091.348,33 EUR</b>
--	-------------------------

#### 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zugänge bei Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und um planmäßige Abschreibungen vermindert.

<b>Maschinen</b>	<b>674.103,20 EUR</b>
<b>Technische Anlagen</b>	<b>114.057,05 EUR</b>
<b>Fahrzeuge</b>	<b>2.461.317,27 EUR</b>
<b>Summe:</b>	<b>3.249.477,52 EUR</b>

#### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zugänge bei Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden zu Anschaffungskosten angesetzt und um planmäßige Abschreibungen vermindert.

Für den Bereich der Schulen, Sportstätten, Volkshochschule, Kindergärten, Jugendheime, Musikschule und Büchereien 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.

<b>Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>320.583,25 EUR</b>
<b>Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>4.219.687,51 EUR</b>
<b>Summe:</b>	<b>4.540.270,76 EUR</b>

### 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Alle baulichen Maßnahmen, die bisher nicht abgeschlossen sind, wurden zu Anschaffungs-/ Herstellungskosten angesetzt. Entscheidend für die Umbuchung einer Maßnahme von der Position „Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau“ in das Sachanlagevermögen ist die Fertigstellung bzw. Inbetriebnahme einer Anlage.

<b>geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	<b>3.129.151,63 EUR</b>
---	-------------------------

### 1.3 Finanzanlagen

Für die Bewertung der Finanzanlagen gilt das Niederstwertprinzip. Neuzugänge sind grundsätzlich zu Anschaffungskosten zu bilanzieren, es sei denn, dass die Finanzanlagen zum Bilanzstichtag 31.12.2007 einen niedrigeren Wert hätten. Diese Abwertung wäre als Abschreibung zu buchen. Eine gegebenenfalls anfallende Zubuchung aufgrund einer Erholung des Wertes wäre nur max. bis zu den Anschaffungskosten zulässig (Wertaufholungsgebot).

<b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>	<b>12.750,00 EUR</b>
<b>Beteiligungen</b>	<b>18.670.037,43 EUR</b>
<b>Sondervermögen</b>	<b>38.715.089,71 EUR</b>
<b>Ausleihungen</b>	<b>4.680,00 EUR</b>
<b>Summe:</b>	<b>57.402.557,14 EUR</b>

## 2. Umlaufvermögen

### 2.1 Vorräte

#### 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Der Schüttgüterbestand des Baubetriebshofes wurde zum 31.12.2007 im Rahmen der körperlichen Inventur ermittelt. Der ermittelte Wert bildet den aktuellen Bestand ab. Die Veränderung gegenüber dem Stichtag 31.12.2006 wurde buchhalterisch berücksichtigt.

<b>Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren</b>	<b>3.720,54 EUR</b>
---	---------------------

#### 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

<b>öffentlich-rechtliche Forderungen</b>	<b>11.495.061,37 EUR</b>
<b>privatrechtliche Forderungen</b>	<b>4.495.699,20 EUR</b>
<b>sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>11.252,23 EUR</b>
<b>Summe:</b>	<b>16.002.012,80 EUR</b>

#### 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Wertpapiere des Umlaufvermögens lagen nicht vor.

#### 2.4 Liquide Mittel

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

<b>Liquide Mittel</b>	<b>5.925.832,11 EUR</b>
-----------------------	-------------------------

### **3. 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.

<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>495.907,42 EUR</b>
-----------------------------------	-----------------------

## Passiva

### 1. Eigenkapital

#### 1.1 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 2010 möglich. Korrekturen zur Eröffnungsbilanz wurden mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. Ferner führten Auflösungen aus Rückstellungen, welche ursprünglich in der Eröffnungsbilanz gebildet wurden, zu Erhöhungen der Allgemeinen Rücklage.

Die Allgemeine Rücklage wurde in 2007 wie folgt korrigiert:

Die in der Eröffnungsbilanz gebildete Sonstige Rückstellung Nr. 10 „Rückstellung Altersteilzeit“ (vgl. Rückstellungsspiegel) wurde anteilig i.H.v. 40.583,92 EUR aufgelöst. Es erfolgte eine Korrektur von zu niedrig ausgewiesenen Forderungen und Verbindlichkeiten gegen die kommunale Beteiligung Antenne Unna in der Eröffnungsbilanz zum 31.12.2006. Im Einzelnen handelt es sich um eine Forderung aus einem Gesellschafterdarlehen i.H.v. 25.542,68 EUR, eine weitere Forderung i.H.v. 1.302,75 EUR und eine Verbindlichkeit über aufgelaufene Verluste bis zum 31.12.2006 i.H.v. 18.318,15 EUR.

Die Allgemeine Rücklage zum 31.12.2007 errechnet sich wie folgt:

<b>Stand zum 31.12.2006</b>	<b>83.815.244,47 EUR</b>
- <b>Minderung der allgemeinen Rücklage zum 31.12.2007</b>	<b>18.318,15 EUR</b>
+ <b>Erhöhung der allgemeinen Rücklage zum 31.12.2007</b>	<b>67.429,35 EUR</b>
<b>= Summe:</b>	<b>83.864.355,67 EUR</b>

#### 1.2 Sonderrücklagen

Sonderrücklagen wurden nicht gebildet.

#### 1.3 Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage wurde zum 01.01.2008 um den Jahresfehlbetrag vermindert.

#### 1.4. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag

Dieser Posten ist die Gegenbuchungsposition beim Abschluss des Ergebnisrechnungskontos. Hier wurde der Jahresfehlbetrag zum 31.12.2007 ausgewiesen.

<b>Allgemeine Rücklage</b>	<b>83.864.355,67 EUR</b>
<b>Ausgleichsrücklage</b>	<b>20.300.671,32 EUR</b>
<b>Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag</b>	<b>- 3.353.294,09 EUR</b>
<b>Summe:</b>	<b>100.811.732,90 EUR</b>

#### 2. 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.

<b>Sonderposten für Zuwendungen</b>	<b>96.389.420,75 EUR</b>
<b>Sonderposten für Beiträge</b>	<b>24.092.534,64 EUR</b>
<b>Sonderposten für den Gebührenaussgleich</b>	<b>11.751,00 EUR</b>
<b>Summe:</b>	<b>120.493.706,39 EUR</b>

### **3. Rückstellungen**

Rückstellungen werden für Verbindlichkeiten oder (in beschränktem Maße) für Aufwendungen gebildet, die der Fälligkeit oder der Höhe nach ungewiss sind und deren Aufwand der Verursachungsperiode zugerechnet werden soll.

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 diese grundsätzlich in ihrem Verpflichtungsgrund und in ihrer Höhe genau bestimmbar sind.

#### **3.1 Pensionsrückstellungen**

Aufgrund von Zuführungen bei Pensionsrückstellungen einschließlich der Beihilferückstellungen ergibt sich zum 31.12.2007 nachfolgender Endstand. Pensionsrückstellungen wurden nach anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik auf Basis der Heubeck Richttafeln ermittelt.

#### **3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten**

Entsprechende Rückstellungen lagen nicht vor.

#### **3.3 Instandhaltungsrückstellungen**

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen werden passiviert, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bis zum Bilanzstichtag unterlassen bewertet werden muss. Zugänge bei Instandhaltungsrückstellungen waren im Jahr 2007 nicht zu verzeichnen. Der Endwert zum 31.12.2007 ergab sich aus der Differenz des Gesamtbestandes in der Eröffnungsbilanz abzüglich der laufenden Inanspruchnahme aus dem Jahr 2007. Die Vermögensgegenstände, für die unterlassene Instandhaltungen gebildet wurden, sind aus dem Rückstellungsspiegel ersichtlich (vgl. § 44 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO NRW).

#### **3.4 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 Beurteilung erforderlich sind. Zuführungen und Neubildungen von Sonstigen Rückstellungen im Jahr 2007 sind aus dem Rückstellungsspiegel ersichtlich. Die anteilige Auflösung der Rückstellung für „Altersteilzeitfälle“ wurde mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet, da es sich hierbei um eine ursprünglich gebildete Rückstellung aus der Eröffnungsbilanz handelt, welche nicht ergebniswirksam gebildet wurde.

<b>Pensionsrückstellungen</b>	<b>31.664.539,00 EUR</b>
<b>Instandhaltungsrückstellungen</b>	<b>2.384.880,13 EUR</b>
<b>Sonstige Rückstellungen</b>	<b>16.649.766,42 EUR</b>
<b>Summe:</b>	<b>50.699.185,55 EUR</b>

#### 4. 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) sowie Verpflichtungen aus einem Leasingvertrag mit der SüdLeasing GmbH, Stuttgart.

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.

<b>Verbindlichkeiten vom öffentlichen Bereich</b>	<b>56.053,91 EUR</b>
<b>Verbindlichkeiten vom privaten Kreditmarkt</b>	<b>38.500.490,04 EUR</b>
<b>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>28.000.000,00 EUR</b>
<b>Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>3.575.128,68 EUR</b>
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>3.051.643,40 EUR</b>
<b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>201.275,70 EUR</b>
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>8.779.522,27 EUR</b>
<b>Summe:</b>	<b>82.164.114,00 EUR</b>

### 5. Passive Rechnungsabgrenzung (pass. RAP)

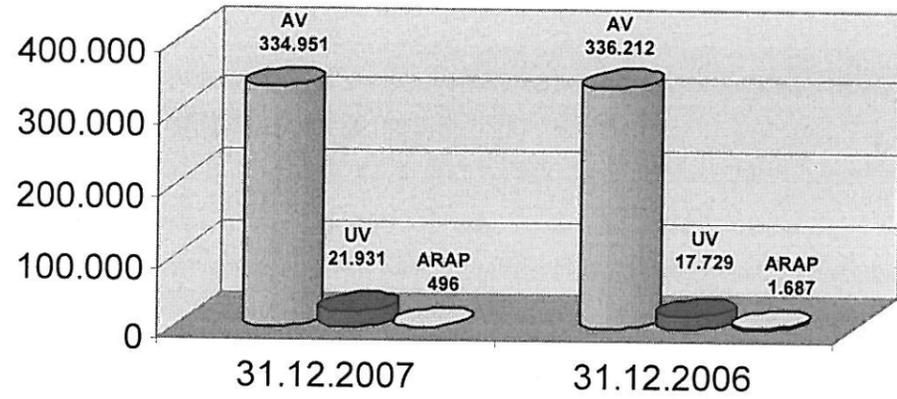
Auf der Passivseite der Bilanz wurden Rechnungsabgrenzungsposten gebildet, wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag vorliegen, diese aber Erträge der Folgeperiode darstellen. Nur für derartige transitorische Vorgänge dürfen auf der Passivseite RAP gebildet werden. Im neuen Rechnungsjahr wird der in der alten Rechnungsperiode gebildete RAP aufgelöst.

<b>Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>3.209.954,69 EUR</b>
------------------------------------	-------------------------

### Veränderungen in der Bilanzstruktur

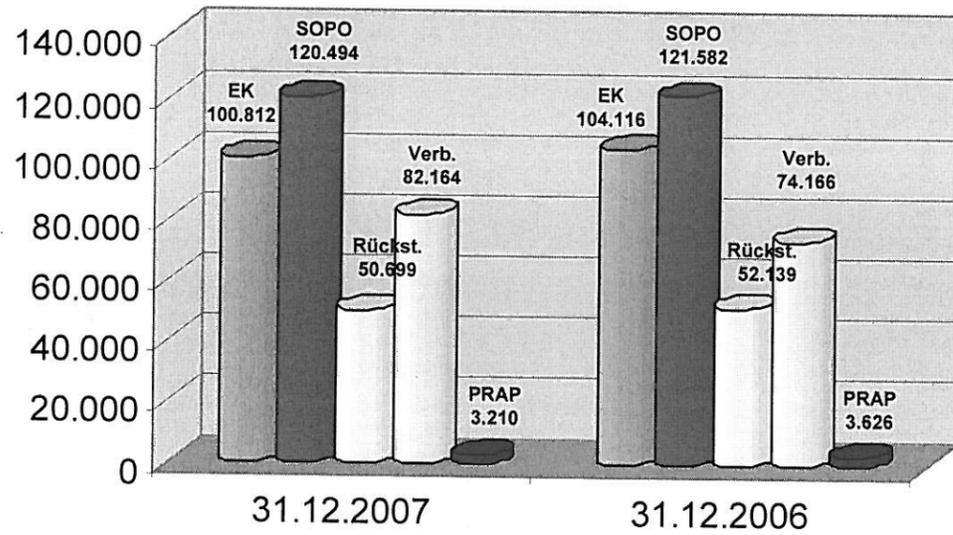
Aktiva in TEUR				Passiva in TEUR			
	31.12.2007	31.12.2006	Abweichung		31.12.2007	31.12.2006	Abweichung
AV	334.951	336.212	- 1.261	EK	100.812	104.116	- 3.304
UV	21.931	17.729	+ 4.202	SOPO	120.494	121.582	- 1.088
				Rückst.	50.699	52.139	- 1.440
				Verb.	82.164	74.166	+ 7.998
ARAP	496	1.687	- 1.191	PRAP	3.210	3.626	- 416
			<u>+ 1.750</u>				<u>+ 1.750</u>

### Bilanzstruktur Aktiva in TEUR



□ Anlagevermögen (AV) ■ Umlaufvermögen (UV) □ Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)

### Bilanzstruktur Passiva in TEUR



□ Eigenkapital (EK) ■ Sonderposten (SOPO)  
 □ Rückstellungen (Rückst.) □ Verbindlichkeiten (Verb.)  
 ■ Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)

## b) Angaben zu den Bilanzpositionen

### **Anlagevermögen**

#### Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung

→ Festwertverfahren gem. § 34 Abs. 1 GemHVO NRW

Die Festbewertung ist unter folgenden Bedingungen möglich:

- Es muss sich um Gegenstände des Sachanlagevermögens oder um Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe handeln
- nach dem Abgang müssen sie regelmäßig ersetzt werden
- ihr Gesamtwert muss für das Unternehmen von nachrangiger Bedeutung im Verhältnis zur Bilanzsumme sein
- der Bestand darf in seiner Größe, seinem Wert und seiner Zusammensetzung nur geringen Schwankungen unterliegen
- eine Bestandsaufnahme ist in der Regel alle drei Jahre notwendig

Abweichungen von mehr als +/- 10% von den gebildeten Festwerten wurden innerhalb des Dreijahreszeitraumes seitens der Fachämter überwacht. Sofern keine wesentlichen Veränderungen über die o.g. Wertgrenze hinaus vorlagen, wurde der entsprechende Festwert zum 31.12.2009 im Rahmen der körperlichen Bestandsaufnahme angepasst.

Es wurden für die nachfolgenden Vermögensgegenstände Festwerte gebildet:

- bewegliches Anlagevermögen der Schulen, Turnhallen, Kindergärten und Jugendheime
- Medienbestand in der Stadtbibliothek
- Musikinstrumente der Musikschule

#### Abweichungen von der linearen Abschreibung sowie von der örtlichen Abschreibungstabelle

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.

### Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag 31.12.2007 sind folgende Bürgschaftsverpflichtungen der Stadt Bergkamen zu verzeichnen:

Darlehensgeber	Höhe der Bürgschaft	Verbürgtes Restkapital am 31.12.2007
1 LB Hessen-Thüringen	1.371.059,40 EUR	381.226,37 EUR
2 Sparkasse Kamen	2.147.425,90 EUR	1.586.752,55 EUR
3 Sparkasse Bergkamen	2.147.425,90 EUR	1.587.914,84 EUR
4 BfG Frankfurt	3.221.138,85 EUR	2.443.980,18 EUR
5 Sparkasse Kamen	3.834.689,11 EUR	2.698.620,74 EUR
6 WestLB Münster	3.834.689,11 EUR	2.698.620,74 EUR
7 Sparkasse Bergkamen	5.112.918,81 EUR	4.034.854,02 EUR
8 WestLB Münster	5.112.918,81 EUR	4.054.309,39 EUR
9 Sparkasse Bergkamen	511.291,88 EUR	511.291,88 EUR
10 Sparkasse Bergkamen	2.200.000,00 EUR	2.200.000,00 EUR
11 Sparkasse Bergkamen	1.900.000,00 EUR	1.900.000,00 EUR
<b>Summe:</b>	<b>31.393.557,77 EUR</b>	<b>24.097.570,71 EUR</b>

- 1 – 8 : Darlehensaufnahmen der GSW zur Finanzierung des Strom- und Gasnetzes, der Erneuerung der Versorgungsanlagen sowie aufgrund des Übergangs städtischer Freizeiteinrichtungen.
- 9 – 11 : Darlehensaufnahmen der WFG im Rahmen der Finanzierung der Treuhandverträge RT 85/99 sowie B 61 (A2 Logistikpark).

### Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Für den Bereich **Friedhofswesen** wurde für das Jahr 2007 für die Tarife Bestattungs-/Verwaltungsgebühren eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich i.H.v. 2.866,00 € gebildet, da bei diesen Gebührenarten eine Überdeckung vorlag.

Im Bereich des Friedhofswesens lagen jedoch auch Gebührentarife vor, welche eine Unterdeckung aufweisen. Diese sind hier jedoch nicht anzugeben, da sie bei der Stadt Bergkamen in der Regel nicht ausgeglichen werden.

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

Betriebsergebnis 2007: - 41.128,00 €

Dieser Betrag soll in der Kalkulation 2009/2010 ausgeglichen werden.

### Derivative Finanzinstrumente

#### **Zinsswaps**

Mit dem Ziel, den Zinsaufwand des Schuldenbestandes im Vertragszeitraum abzusenkern sowie die Portfoliostruktur zu optimieren, wurde mit der WestLB AG Düsseldorf ein Schuldenportfoliomanagementvertrag 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 bis zu einem evtl. Wiederinkrafttreten des SPM-Vertrages nicht zu zahlen.

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

Für die Stadt Bergkamen bestehen im Einzelnen folgende Geschäfte zum 31. Dezember 2007:

- Ein kündbarer Zahlerswap, 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 2.983 T€ und läuft vom 6. November 2007 bis zum 6. November 2017. Der Marktwert zum 31. Dezember 2007 beträgt 84 T€. Die WestLB hat am 30. Oktober 2012 ein einmaliges Kündigungsrecht zum 6. November 2012.

- Ein Flexiswap, 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 5.665 T€ und läuft vom 15. Januar 2010 bis zum 15. Januar 2020. Der Marktwert zum 31. Dezember 2007 beträgt 163 T€.
  
- Ein Flexiswap, 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 3.320 T€ und läuft vom 9. Februar 2011 bis zum 9. Februar 2021. Der Marktwert zum 31. Dezember 2007 beträgt 111 T€.
  
- Ein kündbarer Stufenswap, bei dem die Stadt einen Zinssatz von 4 % im ersten Jahr leistet und einen Zinssatz in Höhe von 5 % erhält. Ab dem zweiten Jahr beträgt die Zinsobergrenze 20 %. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 5.000 T€ und läuft vom 29. Juni 2007 bis zum 30. Juni 2013. Der Marktwert zum 31. Dezember 2007 beträgt 99 T€. Die WestLB AG hat ein vierteljährliches Kündigungsrecht, erstmalig zum 30. Juni 2008.
  
- Ein digitaler Differenz-Stufenswap, bei dem die Stadt Bergkamen im ersten Jahr einen Zinssatz von 4 % zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe von 5 % erhält. Danach liegt die Zinsobergrenze bei 25 %. 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 2007 beträgt - 308 T€.
  
- Ein Schweizer Franken/CHF-Pluswap, 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 2007 beträgt 129 T€.
  
- Ein Doppel-Digitalswap, bei dem die Stadt Bergkamen einen Zinssatz von 3 %, falls die Digitalbedingung erfüllt ist, zahlen muss, und einen Zinssatz in Höhe von 4 % erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 3.000 T€ und läuft vom 15. November 2007 bis zum 15. November 2013. Der Marktwert zum 31. Dezember 2007 beträgt 265 T€.

Folgende Anlagen sind dem Anhang beigefügt:

- Anlagenspiegel
- Sonderpostenspiegel
- Forderungsspiegel
- Verbindlichkeitspiegel
- Rückstellungsspiegel

Aufgestellt am 15.02.2010

---

Mecklenbrauck  
Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer

## Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2007

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2006	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Abschreibungen im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2007	am 31.12.2006		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	3.392.294,39	218.580,54	0,00	0,00	-333.050,32	0,00	-333.050,32	3.277.824,61	3.392.294,39		
<b>2. Sachanlagen</b>											
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte											
2.1.1 Grünflächen	25.151.866,13	118.099,46	-69.819,07	630.573,68	-331.319,66	0,00	-331.319,66	25.499.400,54	25.151.866,13		
2.1.2 Ackerland	3.707.511,68	826.679,58	-226.968,86	0,00	0,00	0,00	0,00	4.307.222,40	3.707.511,68		
2.1.3 Wald, Forsten	1.658.676,55	83.605,03	-5.633,42	0,00	0,00	0,00	0,00	1.736.648,16	1.658.676,55		
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.927.693,10	247.848,27	-448.523,55	-274,36	0,00	0,00	0,00	3.726.743,46	3.927.693,10		
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte											
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	8.052.383,51	10.035,97	0,00	0,00	-211.915,53	0,00	-211.915,53	7.850.503,95	8.052.383,51		
2.2.2 Schulen	81.717.694,77	58.974,20	0,00	716.505,11	-1.985.185,06	0,00	-1.985.185,06	80.507.989,02	81.717.694,77		
2.2.3 Wohnbauten	950.978,00	0,00	0,00	0,00	-17.285,21	0,00	-17.285,21	933.692,79	950.978,00		
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	30.693.433,22	16.489,91	-93.860,18	196.428,57	-706.744,86	0,00	-706.744,86	30.105.746,66	30.693.433,22		

## Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2007

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten			Abschreibungen			Buchwert		
	Stand am 31.12.2006	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Abschreibungen im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2007	am 31.12.2006
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	15.822.539,76	143.157,99	-17.672,72	46.275,95	0,00	0,00	0,00	15.994.300,98	15.822.539,76
2.3.2 Brücken und Tunnel	1.375.976,00	0,00	0,00	0,00	-31.184,32	0,00	-31.184,32	1.344.791,68	1.375.976,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	527.170,26	0,00	0,00	0,00	-9.710,23	0,00	-9.710,23	517.460,03	527.170,26
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsführungsanlagen	88.124.122,55	427.880,18	0,00	1.529.292,86	-3.183.788,83	0,00	-3.183.788,83	86.897.506,76	88.124.122,55
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.903.977,38	0,00	0,00	0,00	-65.393,14	0,00	-65.393,14	2.838.584,24	2.903.977,38
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	807.574,00	1.360,00	0,00	282.414,33	0,00	0,00	0,00	1.091.348,33	807.574,00
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	713.276,64	56.745,41	0,00	50.793,61	-146.712,46	0,00	-146.712,46	674.103,20	713.276,64
2.6.2 Technische Anlagen	122.958,77	10.392,77	0,00	0,00	-19.294,49	0,00	-19.294,49	114.057,05	122.958,77
2.6.3 Fahrzeuge	1.840.805,71	536.661,67	0,00	299.234,63	-215.384,74	0,00	-215.384,74	2.461.317,27	1.840.805,71

## Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2007

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2006	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Abschreibungen im Haushalts- jahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2007	am 31.12.2006
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung										
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	337.657,62	73.139,20	0,00	0,00	-90.213,57	0,00	-90.213,57	320.583,25	337.657,62	
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	71.796,80	0,00	0,00	-71.796,80	0,00	-71.796,80	0,00	0,00	
2.7.3 Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.219.687,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.219.687,51	4.219.687,51	
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	2.760.774,11	4.119.621,90	0,00	-3.751.244,38	0,00	0,00	0,00	3.129.151,63	2.760.774,11	
<b>1.3 Finanzanlagen</b>										
1.3.1 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	
1.3.2 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	
1.3.3 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	
1.3.5 Sonstige Ausleihungen	4.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.680,00	4.680,00	
<b>Summe gesamt</b>	<b>336.211.608,80</b>	<b>7.021.068,88</b>	<b>-862.477,80</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.418.979,22</b>	<b>0,00</b>	<b>-7.418.979,22</b>	<b>334.951.220,66</b>	<b>336.211.608,80</b>	

### Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2007

Sonderposten	Basisdaten			Aufösungen			Buchwert		
	Stand am 31.12.2006	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Aufösungen im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Aufösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2007	am 31.12.2006
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1 für Zuwendungen	96.809.488,59	399.954,62	0,00	1.993.007,89	-2.813.030,35	0,00	-2.813.030,35	96.389.420,75	96.809.488,59
4.2 für Beiträge	24.763.188,44	74.162,23	0,00	0,00	-744.816,03	0,00	-744.816,03	24.092.534,64	24.763.188,44
4.3 für den Gebührenaussgleich	8.885,00	2.866,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.751,00	8.885,00
<b>Summe gesamt</b>	<b>121.581.562,03</b>	<b>476.982,85</b>	<b>0,00</b>	<b>1.993.007,89</b>	<b>-3.557.846,38</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.557.846,38</b>	<b>120.493.706,39</b>	<b>121.581.562,03</b>

## Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2007

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2006	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Auflösungen im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2007	am 31.12.2006
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	0,00	41.935,00	0,00	0,00	-3.494,58	0,00	-3.494,58	38.440,42	0,00
<b>2. Sachanlagen</b>									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	1.981.704,07	0,00	0,00	18.198,23	-95.098,83	0,00	-95.098,83	1.904.803,47	1.981.704,07
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	5.277.525,26	0,00	0,00	0,00	-143.842,01	0,00	-143.842,01	5.133.683,25	5.277.525,26
2.2.2 Schulen	46.930.648,97	135.000,00	0,00	0,00	-1.261.694,59	0,00	-1.261.694,59	45.803.954,38	46.930.648,97
2.2.3 Wohnbauten	198.105,19	0,00	0,00	0,00	-3.601,91	0,00	-3.601,91	194.503,28	198.105,19
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	14.809.834,09	0,00	0,00	0,00	-367.140,59	0,00	-367.140,59	14.442.693,50	14.809.834,09

## Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2007

Sonderposten	Basisdaten					Aufösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2006	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Aufösungen im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Aufösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2007	am 31.12.2006	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
2.3 Infrastrukturvermögen										
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	337,00	259,00	0,00	1.701,00	0,00	0,00	0,00	2.297,00	337,00	
2.3.2 Brücken und Tunnel	191.973,76	0,00	0,00	0,00	-5.744,78	0,00	-5.744,78	186.228,98	191.973,76	
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	110.896,08	0,00	0,00	0,00	-2.092,38	0,00	-2.092,38	108.803,70	110.896,08	
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	24.685.944,02	145.314,34	0,00	1.344.153,66	-834.152,15	0,00	-834.152,15	25.341.259,87	24.685.944,02	
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.059.064,60	0,00	0,00	0,00	-46.341,33	0,00	-46.341,33	2.012.723,27	2.059.064,60	
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge										
2.6.1 Maschinen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.6.2 Technische Anlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.6.3 Fahrzeuge	524.448,45	77.446,28	0,00	528.955,00	-47.576,79	0,00	-47.576,79	1.083.272,94	524.448,45	

## Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2007

Sonderposten	Basisdaten					Aufösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2006	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Aufösungen im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Aufösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2007	am 31.12.2006	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung										
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	39.007,10	0,00	0,00	0,00	-2.250,41	0,00	-2.250,41	36.756,69	39.007,10	
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 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	
<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>96.809.488,59</b>	<b>399.954,62</b>	<b>0,00</b>	<b>1.993.007,89</b>	<b>-2.813.030,35</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.813.030,35</b>	<b>96.389.420,75</b>	<b>96.809.488,59</b>	

## Sonderpostenspiegel Beiträge für das Haushaltsjahr 2007

Sonderposten	Basisdaten					Auflösungen		Buchwert	
	Stand am 31.12.2006	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Auflösungen im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2007	am 31.12.2006
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.5 Straßenetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	24.763.188,44	74.162,23	0,00	0,00	-744.816,03	0,00	-744.816,03	24.092.534,64	24.763.188,44
<b>Summe gesamt</b>	<b>24.763.188,44</b>	<b>74.162,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-744.816,03</b>	<b>0,00</b>	<b>-744.816,03</b>	<b>24.092.534,64</b>	<b>24.763.188,44</b>

### Forderungsspiegel für das Haushaltsjahr 2007

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2007	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2006
	EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	
	1	2	3	4	5
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>					
1.1 Gebühren	374.463,41	374.463,41			314.249,13
1.2 Beiträge	0,00	0,00			105.667,52
1.3 Steuern	5.861.212,25	5.861.212,25			1.676.018,13
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00			155.877,70
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	5.259.385,71	5.259.385,71			4.945.311,69
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	2.715.811,01	2.544.016,88		171.794,13	1.467.889,80
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	49,00	49,00			8.310,96
2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00			0,00
2.4 gegen Beteiligungen	27.271,80	27.271,80			3.628,13
2.5 gegen Sondervermögen	1.752.567,39	1.571.526,04	19.101,63	161.939,72	1.352.308,74
<b>3. Summe aller Forderungen</b>	<b>15.990.760,57</b>	<b>15.637.925,09</b>	<b>19.101,63</b>	<b>333.733,85</b>	<b>10.029.261,80</b>

### Verbindlichkeitspiegel für das Haushaltsjahr 2007

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2007			mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2006
	EUR	1	2	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	EUR	
<b>1. Anleihen</b>							
<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		56.053,91				56.053,91	63.631,25
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen		0,00					0,00

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2007	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2006
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
2.5 vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	38.500.490,04		389.345,36	38.111.144,68	39.775.390,24
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	28.000.000,00	28.000.000,00			21.000.000,00
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	3.575.128,68		3.575.128,68		2.986.324,61
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	3.051.643,40	3.051.643,40			912.761,81
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	201.275,70	201.275,70			1.003.294,89
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	8.779.522,27		8.779.522,27		8.424.908,33
<b>8. Summe der Verbindlichkeiten</b>	<b>82.164.114,00</b>	<b>31.252.919,10</b>	<b>12.743.996,31</b>	<b>38.167.198,59</b>	<b>74.166.311,13</b>

## Rückstellungsspiegel Jahresabschluss 2007

### 1. Pensionsrückstellungen, Konto 2511/2512

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2006 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2007			Gesamtbetrag am 31.12.2007 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	Versch.	5051	Pensionsrückstellungen (aktive Beamte)	13.186.375,00	1.743.471,00	0,00	164.397,00	14.765.449,00
2	Versch.	5061	Beihilferückstellungen (aktive Beamte)	3.263.648,00	340.482,00	0,00	73.949,00	3.530.181,00
3	01.11.04	4582	Pensionsrückstellungen (Versorgungsempfänger)	10.690.178,00	0,00	170.879,00	0,00	10.519.299,00
4	01.11.04	4582	Beihilferückstellungen (Versorgungsempfänger)	2.972.046,00	0,00	122.436,00	0,00	2.849.610,00
			<b>Summe Pensionsrückstellungen</b>	<b>30.112.247,00</b>	<b>2.083.953,00</b>	<b>293.315,00</b>	<b>238.346,00</b>	<b>31.664.539,00</b>

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

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2006 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2007			Gesamtbetrag am 31.12.2007 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
-	-	-	-	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.

## 3. Instandhaltungsrückstellungen, Konto 2711

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2006 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2007			Gesamtbetrag am 31.12.2007 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.15	5211	Instandhaltung „Schacht III“	63.000,00	0,00	0,00	0,00	63.000,00
2	03.21.01	5211	Alisoschule (Dach Schulgebäude)	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
3	03.21.01	5211	Erneuerung der Heizkörperventile (Grundschulen)	8.818,10	0,00	8.818,10	0,00	0,00
4	03.21.01	5211	Pfalzschule (Sanierung Fensterelemente)	47.000,00	0,00	0,00	0,00	47.000,00
5	03.21.02	5211	Heideschule (Sanierung Fassade)	50.000,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00
6	03.21.03	5211	Realschule Oberaden (Erneuerung Heizkörperventile)	7.929,27	0,00	7.929,27	0,00	0,00
7	03.21.04	5211	Gymnasium - PZ - (Instandsetzung Fenster- u. Türanlagen)	100.955,15	0,00	100.955,15	0,00	0,00
8	03.21.04	5211	Turnhalle Gymnasium (Sanierung Glasbausteinwände)	44.039,54	0,00	44.039,54	0,00	0,00
9	08.42.01	5211	Römerbergstadion u. a. (Instandsetzung Tartanbahnen)	150.000,00	0,00	22.000,00	0,00	128.000,00
10	08.42.01	5211	Turnhalle Am Stadion (Renovierung Sanitäranlagen)	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
11	08.42.01	5211	Turnhalle Heideschule (Instandsetzung Hallenboden)	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
12	08.42.01	5211	Turnhalle Pestalozzischule (Instandsetzung Hallenboden)	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
13	08.42.01	5211	Turnhalle I Gymnasium (Instandsetzung Hallenboden)	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
14	12.54.02	5211	Instandsetzung Justus-von-Liebig-Straße einschl. Straßenbrücke	720.000,00	0,00	0,00	0,00	720.000,00
15	12.54.02	5211	Instandsetzung Straßenbrücke Overberger Straße	325.000,00	0,00	0,00	0,00	325.000,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2006 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2007			Gesamtbetrag am 31.12.2007 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
16	12.54.02	5211	Instandsetzung Suggestivstreifen Hubert-Biernat-/ Ebertstraße	180.000,00	0,00	4.033,61	0,00	175.966,39
17	13.55.03	5211	Sanierung Radwege	50.000,00	0,00	47.582,19	0,00	2.417,81
18	01.11.16	5211	Vertragliche Verpflichtungen Gewerbegebiet „Am Heidegraben“	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
19	01.11.15	5211	Sanierung Ratstrakt	46.989,95	0,00	46.989,95	0,00	0,00
20	06.36.03	5211	Jugendheim Weddinghofen (Fenster/Heizkörpersteuerung)	27.500,00	0,00	0,00	0,00	27.500,00
21	13.55.01	5211	Bauliche Maßnahmen Hauptfriedhof	76.370,58	0,00	51.370,58	0,00	25.000,00
22	04.25.04	5211	Rückstellung Stadtmuseum	54.500,00	0,00	0,00	0,00	54.500,00
23	08.42.01	5211	Rückstellung Sportplatz Weddinghofen	471.000,00	0,00	0,00	0,00	471.000,00
24	03.21.04	5211	Instandhaltungsrückstellung PCB-Sanierung Gymnasium	68.500,00	0,00	18.004,07	0,00	50.495,93
			<b>Summe Instandhaltungsrückstellungen</b>	<b>2.786.602,59</b>	<b>0,00</b>	<b>401.722,46</b>	<b>0,00</b>	<b>2.384.880,13</b>

## 4. Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO, Konto 2811

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2006 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2007			Gesamtbetrag am 31.12.2007 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	16.61.01	5279	Rückstellung Solidarbeitrag 2005	1.746.300,00	0,00	1.746.300,00	0,00	0,00
2	16.61.01	5372	Rückstellung Altfehlbeträge Kreis Unna bis 2006	7.504.448,64	481.666,00	0,00	0,00	7.986.114,64
3	09.51.04	5279	Rückstellung für die Neuaufstellung des Flächennutzungsplanes (FNP)	475.000,00	0,00	73.901,21	0,00	401.098,79
4	12.54.03	5279	Rückstellung Verlustabdeckung VKU	552.634,00	0,00	552.634,00	0,00	0,00
5	06.36.02	5279	Rückstellung Prozesskosten (Unterbringung)	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
6	01.11.15	5279	Rückstellung „Schacht III“	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
7	01.11.03	5279	Rückstellung Prüfungskosten GPA (2004 bis 2006)	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00
8	15.57.01	5279	Verpflichtungsrückstellung B 61 (Treuhandvertrag)	238.000,00	0,00	95.200,00	0,00	142.800,00
9	01.11.04	5011	Rückstellung Versorgungslasten § 107 b BeamtVG	62.455,00	6.380,00	0,00	0,00	68.835,00
10	01.11.04	4582	Entnahme Rückstellung Altersteilzeit	1.974.834,86	102.697,12	224.317,90	40.583,92	1.812.630,16
11	01.11.04	5012	Zuführung Rückstellung Überstunden	99.407,32	102.061,21	99.407,32	0,00	102.061,21
12	01.11.04	5012	Zuführung Rückstellung Resturlaub	244.780,08	342.352,70	244.780,08	0,00	342.352,70

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2006 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2007			Gesamtbetrag am 31.12.2007 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
13	12.54.03	5279	Rückstellung Zentraler Omnibusbahnhof (ZOB)	64.811,57	0,00	64.811,57	0,00	0,00
14	03.21.04	5279	Rückstellung PCB-Sanierung Gymnasium	409.000,00	0,00	315.733,26	0,00	93.266,74
15	01.11.16	5279	Rückstellung Planungsmehrwert	951.661,90	0,00	101.661,90	0,00	850.000,00
16	01.11.16	5242	Verpflichtungen aus Grundstückskaufverträgen	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
17	01.11.03	5279	Inanspruchnahme Stadtbetrieb Entwässerung (SEB)	64.000,00	0,00	64.000,00	0,00	0,00
18	11.53.04	5450	Rückstellung EBB	130.000,00	0,00	125.000,00	0,00	5.000,00
19	02.12.08	5279	Pensionsrückstellung Rettungsdienst Kamen	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
20	10.52.02	5279	Risikoabdeckung Bauordnungsamt	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	1.800.000,00
21	01.11.04	5279	Kostendämpfungspauschale	96.717,37	15.230,10	0,00	0,00	111.947,47
22	15.57.01	5279	Rückstellung Logistikpark A2 / Ostfeld	1.580.535,00	0,00	0,00	0,00	1.580.535,00
23	02.12.07	5279	Rückstellung Erstattung SIA 31 an SEB	4.222,40	0,00	4.222,40	0,00	0,00
24	06.36.13	5279	Aufwand für städtische Kindertageseinrichtungen	44.500,00	0,00	0,00	0,00	44.500,00
25	16.61.01	5279	Rückstellung Prozesskosten Vergütungssteuer (bis 2006)	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
26	09.51.03	5279	Rückstellung Sanierung Schönhausen	30.000,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2006 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2007			Gesamtbetrag am 31.12.2007 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
27	16.61.01	5441	Rückstellung Vergütungssteuer (2003 bis 2006)	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
28	09.51.01	5431-99	Rückstellung Prozesskosten Heinrichstraße	4.510,00	0,00	0,00	0,00	4.510,00
29	09.51.01	5431-99	Rückstellung Prozesskosten für nicht erteilte Baugenehmigungen	9.350,00	0,00	0,00	0,00	9.350,00
30	06.36.03	5019	Nachford. der dt. Rentenversicherung (Honorarkräfte Jugendamt)	52.662,96	18.501,75	0,00	0,00	71.164,71
31	13.55.01	5221	Aufwendungen Parkfriedhof	0,00	3.600,00	0,00	0,00	3.600,00
32	16.61.01	5431	Rückstellung Prozesskosten Vergütungssteuer (2007)	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
33	09.51.01	5431-99	Prozesskosten B 61	0,00	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00
34	01.11.07	5279	Rückstellung Prüfung Jahresrechnung 2007	0,00	35.000,00	0,00	0,00	35.000,00
35	01.11.03	5279	Prüfungskosten GPA 2007	0,00	22.000,00	0,00	0,00	22.000,00
			<b>Summe sonstige Rückstellungen</b>	<b>19.239.831,10</b>	<b>1.162.488,88</b>	<b>3.711.969,64</b>	<b>40.583,92</b>	<b>16.649.766,42</b>

<b>Rückstellungen Gesamt</b>	<b>52.138.680,69</b>	<b>3.246.441,88</b>	<b>4.407.007,10</b>	<b>278.929,92</b>	<b>50.699.185,55</b>
------------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	-------------------	----------------------

## Neues Kommunales Finanzmanagement

Jahresabschluss 2007

### Lagebericht

nach § 48 GemHVO

#### A) Allgemeine Ausführungen zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements

Die Gemeinden in Deutschland haben Anfang der 90er Jahre unter dem Schlagwort „Neues Steuerungsmodell“ eine Reform ihrer Verwaltungen eingeleitet, mit der die Steuerung der Verwaltungen von der herkömmlichen Bereitstellung von Ausgabeermächtigungen (Input-Steuerung) auf eine Steuerung nach Zielen für die gemeindlichen Dienstleistungen (Output-Steuerung) umgestellt werden soll.

Ein Gemeindehaushaltsrecht nach den Grundprinzipien der doppelten Buchführung hat wesentliche Vorteile gegenüber dem kameralen System. Die Ausrichtung der kommunalen Finanzpolitik auf das Prinzip der intergenerativen Gerechtigkeit soll erreichen, dass der gesamte Ressourcenverbrauch einer Periode regelmäßig durch Erträge derselben Periode gedeckt wird, um nachfolgende Generationen nicht zu überlasten. Die kameralistische Erfassung von Ausgaben und Einnahmen reicht nicht aus, um eine vollständige Darstellung von Ressourcenverbrauch und -aufkommen zu erreichen. Mit der Einführung der Doppik in den Gemeinden in NRW werden erstmals Erträge und Aufwendungen erfasst und somit insbesondere der tatsächliche Werteverzehr der kommunalen Infrastruktur über die Darstellung von Abschreibungen abgebildet.

Erstmalig erlangen die Gemeinden durch eine gemeindliche Bilanz einen vollständigen Überblick über ihr Vermögen und ihre Schulden. Um eine komplexe Organisation wie eine Gemeinde nach wirtschaftlichen Grundsätzen führen zu können, ist eine entsprechend aussagekräftige und damit steuerungsrelevante Informationsbasis unabdingbar. Aufgrund zahlreicher Ausgliederungen und Beteiligungen weisen Gemeinden heute vielfach konzernähnliche Strukturen auf. Dabei wurde der städtische Kernhaushalt in der Vergangenheit kameral geführt, während die kommunalen Tochtergesellschaften ihre Abschlüsse bereits nach der kaufmännischen Buchführung erstellt haben. Hierdurch lagen in der Vergangenheit unterschiedliche Zahlenwerke vor, die nicht kompatibel waren.

Das Gesetz zur Einführung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements für Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (NKF-Einführungsgesetz NRW) vom 16.11.2004 gab den Kommunen die Wahlmöglichkeit, die kaufmännische Buchführung bis zum 01.01.2009 einzuführen. Die Stadt Bergkamen hat sich dazu entschlossen, die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 aufzustellen, so dass der erste doppelte Jahresabschluss zum 31.12.2007 erstellt ist und vorliegt.

Auf dieser Grundlage wurde ein kommunales Haushalts- und Rechnungswesen entwickelt, das sich für die Planung, die Bewirtschaftung und den Abschluss auf drei Bestandteile stützt:

1. Der **Ergebnisplan** entspricht der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung und beinhaltet die Aufwendungen und Erträge. Dieses Planungsinstrument ist der wichtigste Bestandteil des neuen Haushalts.
2. Der **Finanzplan** beinhaltet alle Einzahlungen und Auszahlungen. Die Pflicht zur Aufstellung des Finanzplanes ist insbesondere aus den Besonderheiten der öffentlichen Haushaltsplanung und Rechenschaftslegung herzuleiten.
3. Die **Bilanz** ist Teil des Jahresabschlusses und weist das Vermögen und dessen Finanzierung durch Eigen- und Fremdkapital nach. Grundlage der Bilanz ist die Erfassung und Bewertung des kommunalen Vermögens. Auf der Aktivseite der kommunalen Bilanz befindet sich in enger Anlehnung an das HGB im Wesentlichen das Anlage- und Umlaufvermögen der Gemeinde. Auf der Passivseite werden im Wesentlichen das Eigenkapital sowie Rückstellungen und Verbindlichkeiten ausgewiesen.

## **B) Grundsätzliche Darlegungen**

Gemäß § 95 GO NRW hat die Stadt Bergkamen zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Er muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermitteln und ist zu erläutern. Der Entwurf des Jahresabschlusses wird vom Kämmerer aufgestellt und dem Bürgermeister zur Bestätigung vorgelegt. Der Bürgermeister leitet anschließend den von ihm bestätigten Entwurf dem Rat zur Feststellung zu.

Der Jahresabschluss besteht aus

- der Ergebnisrechnung,
- der Finanzrechnung,
- den Teilrechnungen,
- der Bilanz zum 31.12.2007 und
- dem Anhang.

In Übereinstimmung mit § 37 Abs. 2 GemHVO NW wird dem Jahresabschluss ein Lagebericht gemäß § 48 GemHVO NW beigelegt.

Die erstellte Jahresrechnung 2007 unterliegt der Prüfung des Rechnungsprüfungsausschusses der Stadt Bergkamen und der Gemeindeprüfungsanstalt des Landes NRW in Herne.

## **C) Grundsätzliche Darlegungen zum Verlauf des Haushaltsjahres 2007**

Für das Haushaltsjahr 2007 wurde erstmalig ein Haushaltsplan nach den Vorschriften des **Neuen Kommunalen Finanzmanagements** aufgestellt. Im Nachfolgenden werden die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses 2007 dargestellt.

a) Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage zum 31.12.2007

Die Bilanz der Stadt Bergkamen schließt das Haushaltsjahr 2007 mit einer Bilanzsumme von 357.379 T€ ab. Die Bilanzsumme hat sich damit seit der Eröffnungsbilanz zum 1.1. 2007 um 1.750 T€ erhöht.

Die Bilanz der Stadt Bergkamen stellt sich zusammengefasst zum 31.12.2007 wie folgt dar:

<b>Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Bergkamen zum 31.12.2007</b>					
<b>AKTIVA</b>	<b>31.12.2007</b>	<b>Anteil in %</b>	<b>01.01.2007</b>	<b>Anteil in %</b>	<b>Δ absolut Δ relativ</b>
Anlagevermögen	334.951	93,73%	336.212	94,55%	-1.261 -0,37%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	16.002	4,48%	10.037	2,82%	5.965 59,43%
Liquide Mittel	5.926	1,66%	7.689	2,16%	-1.763 -22,92%
Übrige Aktiva	500	0,13%	1.690	0,47%	-1.190 -70,47%
<b>Bilanzsumme</b>	<b>357.379</b>	<b>100,00%</b>	<b>355.628</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.751 0,49%</b>
<b>PASSIVA</b>	<b>31.12.2007</b>	<b>Anteil in %</b>	<b>01.01.2007</b>	<b>Anteil in %</b>	<b>Δ absolut Δ relativ</b>
Wirtschaftliches Eigenkapital	221.305	61,93%	225.697	63,47%	-4.392 -1,94%
Rückstellungen	50.699	14,19%	52.139	14,67%	-1.440 -2,76%
Verbindlichkeiten aus Krediten und Ähnliches	70.132	19,62%	63.825	17,94%	6.307 9,88%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.052	0,85%	913	0,25%	2.139 234,28%
Übrige Passiva	12.191	3,41%	13.054	3,67%	-863 -6,61%
<b>Bilanzsumme</b>	<b>357.379</b>	<b>100,00%</b>	<b>355.628</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.751 0,49%</b>

Das Anlagevermögen in Höhe von 334.951 T€ (Stand 1.1.2007: 336.212 T€) besteht im Wesentlichen aus bebauten Grundstücken und Infrastrukturvermögen. Das Anlagevermögen hat sich durch planmäßige Abschreibungen in Höhe von 8.096 T€, die sich im Ergebnisplan entsprechend auswirken, verringert.

Zugänge fanden im Haushaltsjahr 2007 in Höhe von 7.021 T€, Abgänge in Höhe von 862 T€ statt. Aus den Abgängen resultiert ein Gewinn in Höhe von 612 T€.

Zu den bedeutsamen Investitionen im Haushaltsjahr 2007 wird auf den Abschnitt D in diesem Lagebericht verwiesen.

Das Finanzanlagevermögen beläuft sich zum 31.12.2007 unverändert zur Eröffnungsbilanz auf 57.403 T€.

Die Abschreibungen auf die Immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen beliefen sich zum 31.12. 2007 auf 8.096 T€.

Das Umlaufvermögen hat mit 21.932 T€ eher einen geringen Anteil an der Bilanzsumme (6,1 %). Hierunter werden im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 16.002 T€ ausgewiesen.

Der Anstieg der Bilanzsumme um 1.751 T€ auf 357.379 T€ resultiert auf der Aktivseite der Bilanz insbesondere aus dem Zuwachs an öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen.

Das wirtschaftliche Eigenkapital i.H.v. 221.306 T€ der Stadt Bergkamen setzt sich aus dem Eigenkapitel (100.812 T€) und den Sonderposten (120.494 T€) zusammen.

Die Verringerung des wirtschaftlichen Eigenkapitals im Vergleich zur Eröffnungsbilanz ergibt sich zum einen aus der Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in Höhe des Jahresfehlbetrages 2007 (3.353 T€) und zum anderen aus der planmäßigen Auflösung der Sonderposten in Höhe von 3.558 T€. Die ergebniswirksame Auflösung der Sonderposten ist in der Ergebnisrechnung in der Position „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ sowie „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“ enthalten. Zugänge fanden im Haushaltsjahr 2007 in Höhe von 477 T€ statt.

Durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage reduziert sich diese von 20.301 T€ zum 1.1.2007 auf 16.948 T€. In Bezug auf Erläuterungen zum Jahresfehlbetrag verweisen wir auf die Darstellungen zur Ertragslage unserer Stadt Bergkamen.

Die allgemeine Rücklage erhöht sich gegenüber der Eröffnungsbilanz um 49 T€ auf 83.864 T€. Die Veränderung der allgemeinen Rücklage lässt sich im Wesentlichen auf die ergebnisneutrale Auflösung einer in der Eröffnungsbilanz gebildeten Rückstellung zurückführen. Eine detaillierte Berechnung der Allgemeinen Rücklage ist dem Anhang unter Punkt „Eigenkapital“ zu entnehmen.

Die Eigenkapitalquote der Stadt Bergkamen beläuft sich zum 31.12.2007 auf 61,9 % und hat sich damit gegenüber der Eröffnungsbilanz um 1,6 % verringert. Werden die Sonderposten aus der Betrachtung des Eigenkapitals herausgelöst, reduziert sich die Eigenkapitalquote zum Jahresabschluss 2007 auf 28,2 % nach 29,3 % zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz.

Die Fremdkapitalquote steigt von 36,5 % zum 1.1.2007 auf 38,1 % zum 31.12. 2007. Die Rückstellungen werden für Zwecke der Kennzahlermittlung dem Fremdkapital zugerechnet.

Die Rückstellungen reduzieren sich zum 31.12.2007 um 1.440 T€ auf 50.699 T€. Während sich die Rückstellungen für Pensionen von 30.112 T€ um 1.553 T€ auf 31.665 T€ erhöhen, verringern sich insbesondere die sonstigen Rückstellungen von 19.240 T€ auf 16.650 T€. Ursächlich hierfür ist die laufende Inanspruchnahme i.H.v. 3.712 T€. Zuführungen zu sonstigen Rückstellungen erfolgen lediglich i.H.v. 1.162 T€.

Der Anstieg des Fremdkapitals ergibt sich insbesondere aus einer Zunahme der (kurzfristigen) Kassenkredite von 21.000 T€ um 7.000 T€ auf 28.000 T€. Die Aufnahme war erforderlich um die Kassenliquidität zu gewährleisten.

Die langfristigen Kreditverbindlichkeiten wurden in 2007 planmäßig mit 1.282 T€ getilgt. Die Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, die in direktem Zusammenhang mit den Kreditverbindlichkeiten stehen, betragen 4.540 T€ per 31.12.2007.

Neue Kredite für Investitionen wurden nicht aufgenommen.

## b) Darstellung der Ertragslage

Nach der Veranschlagung des Ergebnisplanes war eine Entnahme aus der Ausgleichsrücklage als Teil des Eigenkapitals in Höhe von 3.242 T€ vorgesehen.

Nach Erstellung des Jahresabschlusses 2007 fällt der Jahresfehlbetrag um 111 T€ höher aus. Die Ausgleichsrücklage reduziert sich daher um 3.353 T€.

Die ordentlichen Erträge haben sich gegenüber dem fortgeschriebenen Plan um 5.618 T€ auf 97.936 T€ verringert. Die Abnahme der ordentlichen Aufwendungen um 7.284 T€ auf 99.153 T€ konnte die Ausfälle bei den Erträgen zwar vollständig kompensieren, aber auch durch diese Einsparungen verbleibt ein negatives Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit. Zuzüglich des negativen Saldos aus dem Finanzergebnis in Höhe von 2.136 T€ ergibt sich der Jahresfehlbetrag von 3.353 T€.

Zu den Veränderungen der ordentlichen Erträge und Aufwendungen sowie des Finanzergebnisses im Vergleich zu dem fortgeschriebenen Plan 2007 geben wir nachfolgende Erläuterungen.

Die Abnahme der ordentlichen Erträge lässt sich insbesondere auf

- um 3.145 T€ geringere Steuern und ähnliche Abgaben,
- auf 2.547 T€ geringere sonstige Transfererträge,
- auf 709 T€ geringere Zuwendungen und allgemeine Umlagen und
- auf 697 T€ geringere öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte zurückführen.

Gegenüber dem fortgeschriebenen Plan führen die oben genannten Ertragsverschlechterungen alleine zu einem Ausfall von 7.098 T€. Kompensatorisch wirkten in 2007 insbesondere die sonstigen ordentlichen Erträge, die gegenüber dem fortgeschriebenen Plan um 658 T€ höher ausgefallen sind. Darüber hinaus entwickelten sich die Kostenerstattungen und Kostenumlagen mit 3.553 T€ positiv (+ 552 T€ gegenüber dem fortgeschriebenen Plan).

Bei der Entwicklung der Ertragsposition „Steuern und ähnliche Abgaben“ sind insbesondere die Einbrüche bei der Gewerbesteuer um 4.473 T€ in 2007 erschreckend.

Die Erträge aus Gewerbesteuern – als wesentliche kommunale Steuer – verringern sich, insbesondere durch die Fusion von Industrieunternehmen, in den nachfolgenden Haushaltsjahren dramatisch. Die Istergebnisse sehen wie folgt aus:

2007	16.132 T€
2008	9.681 T€
2009	8.113 T€

Zwar war die Entwicklung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer in 2007 steigend (+ 510 T€ gegenüber dem Plan), jedoch konnte dieser zusätzliche Ertrag den Ausfall bei der Gewerbesteuer nicht annähernd kompensieren. Der Anteil an der Gemeindesteuer beläuft sich in 2007 auf 12.054 T€.

Die Entwicklung der Grundsteuern ist durch Stabilität geprägt: Die Erträge für 2007 belaufen sich auf 5.218 T€.

Bei der Vergnügungsteuer als weitere kommunale Steuer ergibt sich in 2007 ein Minderertrag in Höhe von 247 T€ gegenüber dem Planansatz von 300 T€. Die Reduktion dieser Steuererträge lässt sich auf eine Änderung der Vergnügungssteuersatzung zurückführen: Bemessungsgrundlage ist das Einspielergebnis des einzelnen Gerätes.

In der Planung ist davon ausgegangen worden, dass die Abwicklung der Sozialhilfe im Haushalt als Sonstiger Transferertrag abzubilden ist. Da es sich hierbei jedoch um eine Delegationsaufgabe handelt, war die entsprechende Position nicht zu bilanzieren.

Die Höhe der Schlüsselzuweisungen belaufen sich in 2007 auf 23.576 T€ und werden in der Ertragsposition „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ ausgewiesen. Ausfallende Gewerbesteuern führen unter Beachtung des Präferenzzeitraumes in der Regel ein Jahr später zu Mehrerträgen bei den Schlüsselzuweisungen. Diese stellen sich in den nachfolgenden Haushaltsjahren wie folgt dar:

2007	Haushaltssoll	23.581 T€
	Isteingang	23.576 T€
	Mehrerträge	5 T€
2008	Haushaltssoll	23.519 T€
	Isteingang	25.336 T€
	Mehrerträge	1.817 T€
2009	Haushaltssoll	30.168 T€
	Isteingang	29.203 T€
	Mindererträge	965 T€

Die Mindererträge in Höhe von 965 T€ für 2009 sind auch auf konjunkturelle Einbrüche bei der Gesamtverteilungsmasse des Landes zurückzuführen.

Die Abnahme der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen in der Ergebnisrechnung resultiert überwiegend aus der Systematik der Schlüsselzuweisungen.

Betrachtet man die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben sowie die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen in Summe und setzt diese in ein Verhältnis zu den gesamten ordentlichen Erträgen, so zeigt sich, dass sich die Steuer- und Zuwendungsquote in 2007 auf 71,2 % beläuft.

Von diesen in Höhe von insgesamt 69.685 T€ realisierten Erträgen in 2007 stammen 36.222 T€ aus dem Bergkamener Steueraufkommen (Anteil 51,97 %).

Hierdurch wird deutlich, dass die kommunale Aufgabenerfüllung in hohem Maße zum einen von konjunkturellen Bedingungen, insbesondere mit Blick auf die Gewerbesteuer, und zum anderen von dem kommunalen Finanzausgleich abhängig ist.

Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich in 2007 auf 99.153 T€ und haben sich gegenüber dem fortgeschriebenen Plan um 7.284 T€ reduziert. Die geringeren Aufwendungen haben sich im Wesentlichen in den folgenden Positionen ergeben (jeweils gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz):

- 4.709 T€ geringere Transferaufwendungen,
- 1.234 T€ geringere Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen,
- 961 T€ geringere bilanzielle Abschreibungen und
- 453 T€ geringere Versorgungsaufwendungen.

Die Aufwendungen für Personal sind in 2007 gegenüber dem fortgeschriebenen Plan um 461 T€ auf 22.054 T€ gestiegen. In 2007 waren im Durchschnitt 409 Mitarbeiter beschäftigt.

Nach Beschäftigungsgruppen differenziert, zeigt sich folgendes Bild:

- Beamte 86
- Beschäftigte (ehem. Angestellte) 259
- Beschäftigte (ehem. Arbeiter) 64

Der Anteil des Personalaufwandes zzgl. der Versorgungsaufwendungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen beläuft sich in 2007 auf 23,2 %.

Der erhöhte Personalaufwand ist im Wesentlichen auf die Zuführungen zu Pensionsrückstellungen zurückzuführen.

Zur Verringerung der Transferaufwendungen wird auf die Ausführungen zur Verringerung der Sonstigen Transfererträge verwiesen.

Die geringeren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen resultieren aus entsprechenden Haushaltseinsparungen.

Die Abweichungen bei den bilanziellen Abschreibungen ergeben sich aus der nachträglichen Festsetzung der Gesamtnutzungsdauer bei Straßen, Wegen und Plätzen (vgl. Abschreibungstabelle der Stadt Bergkamen) von ursprünglich 40 Jahren auf 60 Jahre. Durch die verlängerte Nutzungsdauer sinken die jährlichen Abschreibungen.

Die Einsparungen bei den Versorgungsaufwendungen resultieren u.a. aus der Entnahme aus der Beihilferückstellung für Pensionäre, welche gegen den Aufwand gebucht wurde.

Werden die ordentlichen Erträge zu den ordentlichen Aufwendungen in Beziehung gesetzt, so zeigt sich, dass sich der Aufwandsdeckungsgrad in 2007 auf 98,8 % beläuft. Diese Kennzahl gibt an, inwieweit die ordentlichen Aufwendungen aus den ordentlichen Erträgen gedeckt werden.

Das Finanzergebnis setzt sich aus den Finanzerträgen in Höhe von 2.404 T€ und den Finanzaufwendungen in Höhe von 4.540 T€ zusammen.

Gegenüber dem fortgeschriebenen Plan konnten die Finanzerträge um 1.507 T€ gesteigert werden. Dies hängt ursächlich mit den Zinserträgen aus Zinsswaps zusammen, welche in der Haushaltsplanung nicht berücksichtigt wurden.

Die Finanzaufwendungen haben sich gegenüber dem Plan um 1.515 T€ schlechter entwickelt. Ursächlich hierfür sind überwiegend die Zinsaufwendungen aus Zinsswaps.

Unter Berücksichtigung der dargestellten Entwicklung im Haushaltsjahr 2007 ergibt sich ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 3.353 T€. Wie bereits erläutert, fordert das Prinzip der intergenerativen Gerechtigkeit ein finanzielles Gleichgewicht, welches nur über eine vollständige

Deckung der ordentlichen Aufwendungen über die ordentlichen Erträge erreicht werden kann. Vor dem Hintergrund der bereits dargestellten Abhängigkeiten der kommunalen Erträge und der relativ hohen, gesetzlich determinierten Aufgabenerfüllung, ist es in 2007 nicht gelungen, ein ausgeglichenes Ergebnis zu erzielen.

Die allgemeinen Haushaltsgrundsätze gem. § 75 Abs. 2 GO NRW sehen vor, dass der Haushalt in jedem Jahr in Planung und Rechnung ausgeglichen sein muss. Ein Ausgleich gilt auch als erfüllt, wenn ein Fehlbedarf im Ergebnisplan bzw. in der Ergebnisrechnung durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden kann. Aufgrund der wirtschaftlichen Gesamtlage werden die Mittel der Ausgleichsrücklage voraussichtlich zum Ende des Jahres 2009 erschöpft sein. Da die Verminderung der Allgemeinen Rücklage demnach in den Jahren 2010 und 2011 jeweils über 5 % liegen wird, ist die Aufstellung eines Haushalts-

sicherungskonzeptes gem. § 76 Abs. 1 Nr. 2 GO NRW erforderlich. Nach den bisherigen Planungen kann ein Haushaltsausgleich im Jahr 2014 erreicht werden. Zu diesem Zeitpunkt übersteigen die Erträge die Aufwendungen erstmals gering, sofern sämtliche Maßnahmen des Haushaltssicherungskonzeptes umgesetzt werden.

#### **D) Bedeutsame Investitionen im Haushaltsjahr 2007 sowie Verschiebungen auf zukünftige Haushaltsjahre als Ermächtigungsübertragungen**

Trotz der massiven Verschlechterung der finanziellen Situation im Haushaltsjahr 2007 war es möglich, die im Finanzplanungszeitraum der Vorjahre eingeplanten und vorgesehenen Investitionen durchzuführen.

Die wichtigsten in 2007 umgesetzten Investitionsvorhaben stellen sich wie folgt dar:

Haushalts- Jahr	Buchungsstelle	Bezeichnung	Haushaltsmittel Ansatz €	Sollbuchung auf €	Differenz €
2007	12.54.02/0104.7852	Ausbau Heinrichstraße	1.599.377,00	607.714,01	991.662,99
2007	09.51.03/0151.7853	Planungskosten Wasserstadt Aden	815.000,00	0,00	815.000,00
2007	03.21.01/0019.7851	Offene Ganztagsgrundschule (Baumaßnahme)	691.712,00	80.738,65	610.973,35
2007	12.54.02/0110.7852	Ausbau Kleiweg	734.084,00	145.887,82	588.196,18
2007	03.21.02/0186.7851	Baumaßnahme Hellwegschule (Ganztagsschule)	881.320,00	309.151,93	572.168,07
2007	09.51.05/0099.7852	Zentrumsplatz (Abriss Brücke und Platzgestaltung)	548.333,00	135.609,81	412.723,19
2007	03.21.02/0186.7831	Hellwegschule (Ersteinrichtung Ganztagschule)	289.282,00	69.035,25	220.246,75
2007	03.21.04/0196.7851	Baumaßnahmen Städtisches Gymnasium	225.000,00	50.338,04	174.661,96
2007	04.25.04/0200.7853	Stadtore	150.000,00	0,00	150.000,00
2007	12.54.02/0208.7852	Erschließung Nordfeldstraße	60.000,00	0,00	60.000,00
2007	12.54.02/0110.7821	Grunderwerb Kleiweg	73.027,00	37.817,64	35.209,36
2007	03.21.01/0199.7851	Baumaßnahmen Freiherr-von-Ketteler-Schule	297.600,00	268.162,61	29.437,39
2007	01.11.06/0113.7839	Erwerb von Software (ADV)	131.569,00	105.588,61	25.980,39
2007	12.54.02/0104.7821	Grunderwerb Heinrichstraße	84.697,00	59.078,26	25.618,74
2007	01.11.14/0159.7821	Grunderwerbskosten	236.961,00	214.332,14	22.583,86
2007	12.54.02/0246.7852	Ausbau Nordfeldstraße	165.935,80	147.716,39	18.219,41
2007	03.21.01/0247.7852	Schulsportübungsplatz Gerhart-Hauptmann-Schule	30.000,00	15.161,19	14.838,81
2007	12.54.02/0119.7852	Erneuerung von innerörtlichen Straßen	215.800,00	201.533,13	14.266,87
2007	04.25.01/1097.7851	Baumaßnahmen Treffpunkt	190.000,00	177.770,92	12.229,08

- Ausbau der Heinrichstraße

Im vorliegenden Bereich war die Maßnahme im Bau 2008 und auch noch 2009 fortzusetzen. Die Finanzierung der Maßnahme ist planmäßig erfolgt.

- Wasserstadt Aden

Für die Überplanung der Fläche der ehemaligen Schachtanlage Haus Aden wurden vom Land NRW die Planungskosten gefördert. Zur Umsetzung dieser Maßnahme wurde die Projektgesellschaft Haus Aden mbH gegründet.

- Schulbaumaßnahmen

Die veranschlagten Schulbaumaßnahmen für die Offene Ganztagschule (Baumaßnahme), die Baumaßnahme Hellwegschule (Ganztagschule) sowie die Baumaßnahmen am Städtischen Gymnasium und an der Freiherr-von-Ketteler-Schule stellen auch geförderte Schulbauprojekte dar. Nur durch die Einzahlungen der Zuweisungen war es möglich, die vorgenannten Projekte im Planungsjahr durchzuführen.

- Ausbau des Kleiweges

Der Ausbau wurde in 2008 abgeschlossen. Ebenso wie bei den Schulen wurde diese Maßnahme durch eine Zuwendung gefördert.

Investitionskredite zur Finanzierung o.g. Baumaßnahmen wurden in 2007 nicht aufgenommen. Dies hängt insbesondere damit zusammen, dass in 2007 Grundstückserlöse erzielt werden konnten, welche die wertmäßige Veranschlagung im Haushaltsplan deutlich überstiegen. Eine Kreditaufnahme war somit nicht notwendig.

## **E) Risiken und Chancen sowie Darstellung der zukünftigen Entwicklung**

### **Risiken in der finanzwirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen ab 2007**

Die Beschreibung der Risiken mündet in einer Vorschau allgemeiner Art mit besonderem Bezug der finanzwirtschaftlichen Entwicklung im heimischen Raum als Antwort auf die größtenteils negative allgemeine Konjunkturentwicklung ab Mitte des Haushaltsjahres 2008.

Der Weltkonjunkturunbruch führt zu Beginn des Jahres 2009 zu finanziellen Einbrüchen für den kommunalen Bereich. Schon jetzt kann man feststellen, dass die finanzpolitischen Einbrüche besondere konjunkturförderliche Maßnahmen erfordern, um die finanzpolitischen Ausfälle wieder auszugleichen.

Die Verminderung des Bruttonettoproduktes, welches sich ab 2008/2009 abzeichnet, wird inflationsbereinigt über 3,5 % betragen. Der Konjunkturunbruch wird, so ist zu hoffen, 2013/2014 wieder aufholbar sein.

Die überraschende Entwicklung auf den Kapitalmärkten lässt immer wieder die Notwendigkeit einer Diskussion darüber entstehen, ob die Einführung eines Frühwarnsystems für kommunale Haushaltsrisiken diskutiert und geschaffen werden muss.

Wenn sich Fehlbeträge wie 2007 häufen, kann vermutet werden, dass die strukturelle Entwicklung für die Kommune, evtl. auch für Bergkamen, nicht in Ordnung ist.

Unter Berücksichtigung der dargestellten Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage für die Stadt Bergkamen zum 31.12.2007 zeigt sich, dass das Vermögen unserer Stadt im Wesentlichen aus Sachanlagevermögen und den Finanzanlagen besteht. Der dauerhafte Erhalt des Sachanlagevermögens gelingt nur durch Investitionen. Aus der **Investitionsquote** für die Stadt Bergkamen i.H.v. 46,4 % (Stand: 31.12.2007) wird deutlich, dass zukünftig bei unverändertem Investitionsverhalten eine Verminderung des Anlagevermögens kontinuierlich eintritt. Dieses kann nur als Risiko hinsichtlich der Zukunftsentwicklung gesehen werden.

Die **Investitionsplanungen** für die Jahre 2010 bis 2014 stellen sich wie folgt dar:

	2008 €	2009 €	2010 €	2011 €
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.125.118	153.000	150.000	150.000
Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.416.300	7.043.600	3.714.000	4.454.000
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	949.675	912.675	853.675	857.675
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt</b>	<b>7.491.093</b>	<b>8.109.275</b>	<b>4.717.675</b>	<b>5.461.675</b>
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>				
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.940.555	4.138.555	4.469.355	2.908.355
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	337.280	624.500	152.250	2.351.500
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	24.000	23.500	22.200	21.600
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	694.140	380.000	135.000	135.000
Sonstige Investitionseinzahlungen	145.000	0	0	0
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt</b>	<b>5.140.975</b>	<b>5.166.555</b>	<b>4.778.805</b>	<b>5.416.455</b>

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

Jahr 2008

Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	150 T€
Baukosten Wasserstadt Aden	1.400 T€
Grunderneuerung Parkpalette Albert-Einstein-Str.	250 T€
Erschließung B-Plan 110 „Am Himmeldiek“	400 T€

Jahr 2009

Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	953 T€
Baukosten Wasserstadt Aden	3.970 T€
Sportplatz Overberge und Weddinghofen	882 T€
Erschließung B-Plan 110 „Am Himmeldiek“	615 T€

Jahr 2010

Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	244 T€
Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	350 T€
Baumaßnahme Schillerschule und Kettelerschule	625 T€

Jahr 2011

Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	290 T€
Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	1.150 T€
Ausbau Logistikpark A2	2.200 T€

**Eigenkapitalentwicklung**

Die Eigenkapitalquote in Höhe von 28,2 % (Stand: 31.12.2007), bereinigt um die Effekte aus den Sonderposten, mag auf den ersten Blick positiv anmuten. Allerdings ist die Entwicklung des Eigenkapitals unter Berücksichtigung der seit September 2008 eingetretenen Wirtschaftskrise nachhaltig beeinträchtigt. Mit Blick auf die mittelfristige Finanzplanung ergibt sich folgende Eigenkapitalentwicklung:

Vorauss. Stand am	Eigenkapital insgesamt T€	davon Allg. Rücklage T€	davon Ausgleichsrücklage T€	Reduzierung Ausgleichsrücklage T€	Reduzierung Allg. Rücklage T€	Vorauss. Stand am Jahresende T€
01.01.2007	104.116	83.815	20.301	3.202	0	100.914
01.01.2008	100.914	83.815	17.099	7.511	0	93.403
01.01.2009	93.403	83.815	9.588	9.588	1.010	82.805
01.01.2010	82.805	82.805	0	0	19.835 *	62.970
01.01.2011	62.970	62.970	0	0	8.284 *	54.686

(Die Zahlen orientieren sich an dem Entwurf des Haushaltsplanes 2010/2011, \*hier: HSK-Maßnahmen inbegriffen)

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2008 steht fest, dass die Ausgleichsrücklage weitestgehend aufgebraucht ist. Der Budgetbericht zum 30.10.2009 sagt aus, dass die Allgemeine Rücklage im Jahresabschluss 2009 um ca. 1 Mio. € in Anspruch genommen werden muss.

Hierdurch entsteht ein besonderer Risikofaktor, der sich ja auch zu einer speziellen Belastung in Form eines als Anlage zum Haushaltsplan 2010/2011 aufzustellenden Haushaltssicherungskonzeptes verwirklicht hat. Weil die Allgemeine Rücklage in den vorgenannten Haushaltsjahren um 24,25 v. H. (2010) und 14,37 v. H. (2011) in Anspruch genommen werden muss, ergibt sich die Notwendigkeit, ein genehmigungsfähiges Haushaltssicherungskonzept aufzustellen.

Der Haushaltsplan 2008 weist als Jahresfehlbetrag i.H.v. 7.511 T€ aus. In der nachfolgenden Übersicht werden die Ertrags- und Aufwandsentwicklung sowie die Entwicklung der Jahresfehlbeträge bis 2011 dargestellt.

	2008 €	2009 €	einschl. HSK-Maßnahmen	
			2010 €	2011 €
Ordentliche Erträge	92.125	92.637	92.087	102.368
+ Finanzerträge	3.835	1.663	3.449	3.506
+ Erträge aus internen Leistungsverrechnungen	3.429	3.481	3.364	3.350
<b>= Erträge insgesamt</b>	<b>99.389</b>	<b>97.781</b>	<b>98.900</b>	<b>109.224</b>
Ordentliche Aufwendungen	98.975	101.653	111.935	110.613
+ Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.496	3.245	3.436	3.545
+ Aufwendungen aus internen Leistungsverrechnungen	3.429	3.481	3.364	3.350
<b>= Aufwendungen insgesamt</b>	<b>106.900</b>	<b>108.379</b>	<b>118.735</b>	<b>117.508</b>
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-7.511</b>	<b>-10.598</b>	<b>-19.835</b>	<b>-8.284</b>

In Bergkamen kann nach dem Abzug des Bergbaus auch weiterhin von einer monostrukturierten Gewerbeentwicklung ausgegangen werden. Es gibt einen größeren Betrieb, der überproportional zum Gewerbesteueraufkommen der Kommune beiträgt. Eine Risikoaussage kann dahingehend für die Zukunft platziert werden bei Beantwortung der Frage: Wie wird sich dieser Betrieb zukünftig in die konjunkturelle Entwicklung des heimischen Raumes und der Stadt Bergkamen weiterhin einfügen? Hiermit ist nicht nur die Gesamtfinanzierung des Ergebnisplanes durch Erträge, sondern auch die Konjunktorentwicklung in Bergkamen, z. B. die Arbeitsplatzsicherung, gemeint.

Die finanziellen Einbrüche des Jahres 2009 müssen bis 2013 aufholbar sein, wenn man einen Abschied von der jetzigen Sozialstruktur vermeiden will. Arbeitsplätze, die jetzt verloren gehen, müssen in den kommenden Jahren durch wirtschaftliche Notwendigkeiten **von selbst** wieder geschaffen werden. Die Binnen- und Außenmarktnachfrage sollte der konjunkturelle Motor einer konjunkturell sich auswirkenden volkswirtschaftlichen Steigerung darstellen. Nur

so ist eine Stabilität bei den Erträgen im Ergebnisplan mittelfristig bis 2013/2014 möglich und anzustreben.

Die Stadt Bergkamen hat vor dem Hintergrund der dargelegten Sachverhalte auch in den Haushaltsjahren nach 2007 mehr Geld ausgeben müssen als durch die ordentlichen Erträge zur Verfügung steht. Das geforderte Prinzip der intergenerativen Gerechtigkeit kann aufgrund der nachhaltigen Unterfinanzierung der Stadt Bergkamen, trotz vorgesehener und umgesetzter Konsolidierungen in den nach 2007 folgenden Haushaltsjahren, nicht eingehalten werden.

Durch das Aufstellen eines Haushaltssicherungskonzeptes für den Doppelhaushalt 2010/2011 soll ein weiteres Gegensteuern gegen die drohende Überschuldung erreicht werden.

Auch die sich abzeichnenden ungünstigen Prognosen im Sozialbereich dürfen nicht dazu führen, dass eine soziale Schieflage eintritt und das vorhandene Eigenkapital auch weiterhin kontinuierlich abnimmt.

Weiterhin entsteht ein besonderes Risiko durch die zusätzliche Verschuldung der kommunalen Kernhaushalte. Dieses ergibt sich aus den vorhergehenden Darlegungen.

Die Schulden der kommunalen Kernhaushalte unterteilen sich in die Investitionen mit finanzierenden, fundierten Schulden und die der Liquiditätssicherung des laufenden Geschäfts dienenden Kassenkredite.

Erstere sind ein „normales Instrument“ der Investitionsfinanzierung. Sie unterliegen einer intensiven Haushaltsaufsicht der dafür zuständigen Landesbehörden und dürfen nur aufgenommen werden, wenn es die langfristige Leistungsfähigkeit der Kommune gestattet. Ihnen steht das damit finanzierte kommunale Anlagevermögen gegenüber, das in der Regel langfristig nutzbar ist.

Kredite zur Liquiditätssicherung ermöglichen hingegen die Auszahlung unabweisbar laufender Aufwendungen, wie gesetzlich garantierter Sozialleistungen oder Personalaufwendungen. Eingriffsmöglichkeiten der Aufsichtsbehörden bestehen hier in dem Maße, wie bei unausgeglichenen Haushalten die Genehmigung der Haushalte nur unter der Auflage von Haushaltskonsolidierungsmaßnahmen erfolgt. Diesen Schulden stehen keine Vermögenswerte oder Refinanzierungsmöglichkeiten gegenüber. Sie können nur durch Überschüsse der Haushalte in der Zukunft wieder getilgt werden. Wie allgemein beschrieben, stellen sich die Probleme der Liquiditätssicherung in der kommenden Haushaltssicherung bei der Stadt Bergkamen dar. Die kamerale Kassenkredite haben ein über den Investitionskreditbedarf hinaus gehendes Ausmaß angenommen. Der durchschnittliche Kassenkreditbedarf betrug in 2007 20 Mio. €. In der Jahreswende zu 2010 haben sich die Kassenkredite stark erhöht (auf 45 Mio. €). Um den Zinsaufwand der Schulden abzusenken, wurde mit der WestLB AG Düsseldorf ein Schuldenmanagementvertrag geschlossen. Detaillierte Ausführungen hierzu sind dem Anhang unter Punkt „Derivate Finanzinstrumente“ zu entnehmen.

## Kreditspielräume

Der Gesamtbetrag der Kredite, deren Aufnahme für Investitionen erforderlich ist, wird wie folgt festgesetzt:

Jahr 2008	2.350.118 €
Jahr 2009	2.942.720 €
Jahr 2010	1.504.399 €
Jahr 2011	1.610.749 €

Der Höchstbetrag der Kassenkredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird wie folgt festgesetzt:

Jahr 2008	45.000.000 €
Jahr 2009	45.000.000 €
Jahr 2010	70.000.000 €
Jahr 2011	75.000.000 €

## Chancen in der wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen ab 2007

Chancen in der wirtschaftlichen Entwicklung werden wie folgt gesehen:

- 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 ist jedoch zwingende Voraussetzung für die privatwirtschaftliche Beteiligung und für Investitionen.

Zur Entwicklung der Brachfläche H 1 hat die Stadt gemeinsam mit dem Grundstückseigentümer die Projektgesellschaft Haus Aden gegründet. Diese hat die Machbarkeit durch eine umfassende Planung bis 2008 belegt. Zurzeit wird die Finanzierung mit öffentlichen Mitteln mit den Fördergebern erörtert. Die förderungsfähigen Investitionskosten betragen ca. 45 Mio. €.

- 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. 35 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.

- Neuaufstellung eines Flächennutzungsplanes

Der Flächennutzungsplan von 1986 ist wegen der tatsächlichen Entwicklung und der rechtlichen Änderungen der inzwischen vergangenen 20 Jahre überholt.

Auch durch die Novellierung des Baugesetzbuches von 1998 sowie 2004 und 2007 haben sich die gesetzlichen Rahmenbedingungen für die vorbereitende Bauleitplanung erheblich verändert. Für die Planung der künftigen, am Grundsatz der Nachhaltigkeit orientierten Siedlungsentwicklung sind zunächst realistische Prognosen zur Entwicklung des Bedarfs an Wohn- und gewerblichen Bauflächen sowie eine umfassende ökologische Bestandsaufnahme im Rahmen des Umweltberichtes erforderlich.

Dabei sind die demografische Entwicklung und die Veränderung unserer Wirtschaft ebenso zu berücksichtigen wie die inzwischen gewonnenen Erkenntnisse über die Notwendigkeit einer ressourcen- und umweltschonenden Siedlungsentwicklung. Es darf nicht übersehen werden, dass auch bei rückgängiger Bevölkerungsentwicklung weiterhin ein erheblicher Bedarf an Flächen für den Wohnungsbau besteht.

Die Globalisierung und der im Kreis Unna schon sehr weit fortgeschrittene Wandel von einer Produktionsgesellschaft zu einer Dienstleistungsgesellschaft führen nicht dazu, dass auf neue gewerbliche Bauflächen für die Bereiche Produktion, Handwerk und Distribution ganz verzichtet werden kann. In Zukunft besteht vor allem für die Verlagerung expandierender Betriebe sowie für die Neuansiedlung von Betrieben aus den Bereichen Logistik und Chemie zumindest weiterhin Bedarf an geeigneten Gewerbeflächen.

In den letzten Jahren haben sich viele Voraussetzungen der Stadtentwicklung geändert; so wird in Bergkamen keine Kohle mehr gefördert. Für große Flächen im Stadtgebiet, die früher von dieser Wirtschaftsbranche in Anspruch genommen wurden, müssen neue Nutzungskonzepte gefunden werden, die wichtige Beiträge für die zukünftige wirtschaftliche Basis der Stadt leisten. Gerade diese Aufgabe der Standorte der heimischen Steinkohle erfordert es, den Prozess des Strukturwandels durch die Flächennutzungsplanung zu begleiten.

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 eines Flächennutzungsplanes somit auf die Änderung von Rahmenbedingungen. Hierzu gehören z. B.

- Neue Anforderungen in den Bereichen Wohnen, Wirtschaft und Verkehr an die Flächennutzung,
- veränderte demografische Rahmenbedingungen,
- verändertes Freizeitverhalten,
- höhere Sensibilität der Bevölkerung bei ihren ökologischen Ansprüchen,
- Neuaufstellung des Gebietsentwicklungsplanes.

- Besondere Chancen durch die Kulturhauptstadt

Essen wird für das Ruhrgebiet „Europäische Kulturhauptstadt 2010“ stellvertretend für alle 53 Ruhrgebietsstädte, so auch Bergkamen. Den Wandel des Ruhrgebietes von der Industrie- zur Dienstleistungsgesellschaft europaweit und auch international deutlich zu machen, ist das Ziel der Kulturhauptstadt GmbH; dies drückt sich in dem Motto „Wandel durch Kultur - Kultur durch Wandel“ aus.

Ca. 300 von 2.000 ausgewählten Projekten werden in diesem Jahr durchgeführt, viele davon als Kooperations- und Verbundprojekte aller bzw. mehrerer Kommunen im Ruhrgebiet, wie etwa die Projekte „! Sing - Day of Song“ (Juni 2010), „Schachtzeichen“ (Mai 2010) oder „Stilleben“ (A 40/Juli 2010) oder „JeKi“ (ganzjährig), an denen auch Bergkamen partizipiert. Weitere Projekte, mit denen europaweit kulturelle (kreativ) wirtschaftliche und touristische Aufmerksamkeit erzielt wird, sind etwa im Zeitraum Ende März bis Ende Mai 2010 ca. 20.000 Besucherinnen und Besucher allein in den sechs Städten Bergkamen, Kamen, Bönen, Lünen, Unna und Hamm erwartet. Mit dem Projekt „Über Wasser gehen“, das ebenfalls nur in dieser Region in den Städten Bergkamen, Lünen, Kamen, Dortmund und Unna stattfindet, wird der Wandel durch Kultur ebenfalls in einzigartiger Weise dokumentiert. Die mediale Verbreitung der Kulturhauptstadtprojekte ist eine enorme und noch nicht da gewesene positive Werbung für das Ruhrgebiet und seine Städte, die zweifellos nachhaltig wirkt und künstlerische und auch touristische Folgewirkungen für die Zukunft nach sich zieht.

Nicht nur die Marina in Rünthe, sondern auch Kunstobjekte werden eine nachhaltige Zukunftsfunktion für Bergkamen bieten.

Die Marina in Rünthe bildet zusammen mit weiteren Besonderheiten im archäologischen Bereich einen interessanten Anziehungspunkt für tages- und kurztouristische Angebote. Insofern ist das „Verweilen am Wasser“ ein Erholungsstandort. Dieses wird deutlich dadurch, dass der Wohnmobilstellplatz an der Marina sehr stark angenommen wird.

Die Einzigartigkeit der Stadt Bergkamen durch die vorgenannten Objekte bietet ein bedeutsames Zukunftspotenzial.

## **F) Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2008**

### **Allgemeines**

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 Vorjahr 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 2007 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 2008 wird somit nicht belastet.

Übertragung gemäß § 22 GemHVO

StA 23

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe unerledigte Aufträge	Übertragung Ermächtigung	Bemerkungen
01.11.14/0159.7821	Erwerbskosten	22.583,86	0,00	22.583,86	1
12.54.02/0104.7821	Grunderwerb Heinrichstraße	25.618,74	0,00	25.618,74	1, 2
12.54.02/0110.7821	Grunderwerb Kleiweg	35.209,36	0,00	35.209,36	1, 2
12.54.02/0245.7821	Grunderwerb Schulstraße	6.757,43	0,00	6.757,43	1
				<b>90.169,39</b>	

StA 40

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe unerledigte Aufträge	Übertragung Ermächtigung	Bemerkungen
03.21.01/0016.7839	Ausstattung „Neue Medien“ (Grundschulen)	2.115,37	0,0	2.115,37	1, 2
03.21.01/0019.7839	OGGS Grundschulen (Ersteinrichtung)	198.253,15	0,00	5.000,00	1, 2
03.21.01/0019.7851	OGGS Ganztagsgrundschule (Baumaßnahme)	610.973,35	0,00	50.000,00	1, 2
03.21.01/0019.7852	OGGS Ganztagsgrundschule (Außenanlagen)	97.761,94	0,00	25.000,00	1, 2
03.21.01/0199.7851	Baumaßnahme Freiherr-von-Ketteler-Schule (Energiesparmaßnahmen)	12.509,74	16.927,65	16.927,65	1, 2
03.21.01/0247.7852	Schulsportübungsplatz Gerhart-Hauptmann-Schule	14.838,81	0,00	14.838,81	1, 2
03.21.02/0033.7839	Erwerb von beweglichen Sachen (Hauptschulen)	13.861,49	0,00	13.861,49	1, 2
03.21.02/0034.7839	Ausstattung „Neue Medien“ (Hauptschulen)	2.473,73	0,00	2.473,73	1, 2
03.21.02/0186.7831	Heilwegschule (Ersteinrichtung Ganztagschule)	220.246,75	0,00	220.246,75	1, 2
03.21.02/0186/7851	Baumaßnahme Heilwegschule (Ganztagschule)	293.827,91	278.340,16	572.168,07	1, 2
03.21.02/0186.7852	OGGS Heilwegschule (Außenanlagen)	123.257,85	0,00	123.257,85	1, 2
03.21.03/0043.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	106,84	943,00	943,00	1
				<b>1.046.832,72</b>	

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe unerledigte Aufträge	Übertragung Ermächtigung	Bemerkungen
03.21.03/0044.7839	Ausstattung „Neue Medien“ (Freiherr-vom-Stein-Realschule)	4.791,17	0,00	4.791,17	1, 2
03.21.03/0045.7839	Erwerb von beweglichen Sachen (Realschule Oberaden)	657,60	0,00	657,60	1
03.21.03/0046.7839	Ausstattung „Neue Medien“ (Realschule Oberaden)	2.998,97	0,00	2.998,97	1
03.21.04/0049.7839	Ausstattung „Neue Medien“ (Gymnasium)	1.216,33	0,00	1.216,33	1, 2
03.21.04/0196.7851	Baumaßnahme Städt. Gymnasium	174.661,96	0,00	174.661,96	1
03.21.05/0059.7839	Erwerb von beweglichen Sachen	14,39	825,00	825,00	1
03.21.06/0056.7831	OGGS Albert-Schweitzer-Schule (Ersteinrichtung)	11.493,09	0,00	11.493,09	1, 2
03.21.06/0056.7851	OGGS Albert-Schweitzer-Schule (Baukosten)	18.246,07	0,00	18.246,07	1, 2
04.25.01/0197.7851	Baumaßnahmen Treffpunkt	12.229,08	0,00	12.229,08	1
				<b>227.119,27</b>	

StA 61

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe unerledigte Aufträge	Übertragung Ermächtigung	Bemerkungen
09.51.05/0099.7852	Zentrumsplatz	1.004,49	411.718,70	412.723,19	1, 2
12.54.02/0104.7852	Ausbau Heinrichstraße	946.662,99	45.000,00	991.662,99	1, 2
12.54.02/0110.7852	Ausbau Kleiweg	588.196,18	0,00	588.196,18	1, 2
12.54.02/0118.7852	Erneuerung von Siedlungsstraßen	480,63	0,00	480,63	1
12.54.02/0119.7852	Erneuerung von innerörtlichen Straßen	14.266,87	0,00	14.266,87	1
12.54.02/0124.7852	Busstationen	6.366,86	0,00	6.366,86	1
12.54.02/0125.7852	Maßnahmen der Verkehrsberuhigung	8.560,10	0,00	8.560,10	1
12.54.02/0208.7852	Erschließung Nordfeldstraße	60.000,00	0,00	60.000,00	1
12.54.02/0246.7852	Ausbau Nordfeldstraße	18.219,41	0,00	18.219,41	1
12.54.02/0244.7852	Erschließung Heidegraben	10.170,74	0,00	5.000,00	1
				<b>2.105.476,23</b>	

	<b>Insgesamt:</b>			<b>3.469.597,61</b>	
--	-------------------	--	--	---------------------	--

#### **Kreditermächtigung 2007**

In § 2 der Haushaltsatzung für das Jahr 2007 ist zur Finanzierung von eingeplanten Investitionen im Teilfinanzplan eine Kreditermächtigung in Höhe von 2.577.137 € veranschlagt. Im Haushaltsjahr 2007 sind keine Kreditaufnahmen erfolgt. Gem. § 86 Abs. 2 GO NRW gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und, wenn die Haushaltsatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig öffentlich bekanntgemacht wird, bis zum Erlass dieser Haushaltssatzung.

Der nicht in Anspruch genommene Kreditbetrag steht somit im Finanzplan / in der Finanzrechnung 2008 zur Finanzierung der übertragenen investiven Auszahlungen zur Verfügung.

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	-	<p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat, Vorsitzender</p> <p>Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH: Aufsichtsrat, 1. stellv. Vorsitzender</p> <p>Eigenbetriebe der Stadt Bergkamen (SEB und EBB): Betriebsausschuss, Vorsitzender</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verbandsversammlung, stellv. Vorsitzender; Verwaltungsrat (beratend nach § 10 Abs. 3 SpkG NRW); Kreditausschuss; Bilanzprüfungs- und Hauptausschuss, beratend</p> <p>Westfälisch-Lippischer Sparkassen- und Giroverband: Verbandsvorstand</p> <p>Westfälische Provinzial Versicherung: Kommunaler Beirat</p>	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigsten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Mecklenbrauck, Horst	Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer	-	<p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat</p> <p>Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: Aufsichtsrat</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verbandsvorsteher</p> <p>Stadtbetrieb Entwässerung Bergkamen: Betriebsleiter</p>	-
Dr.-Ing. Peters, Hans-Joachim	Techn. Beigeordneter	-	<p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat (stellv.)</p> <p>Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH: Aufsichtsrat (stellv.)</p> <p>EntsorgungsbetriebBergkamen: Betriebsleiter</p>	-
Wenske, Bernd	Beigeordneter	-	TECHNOPARK Kamen GmbH: Aufsichtsrat (stellv.)	-

Ratsmitglieder

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Begander, Hartmut	Informationselektro- nikermeister Rentner	-	-	-
Blom, Martin	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Daum, Margrit	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Degenhardt, Rosemarie	Fraktionsgeschäftsführerin CDU	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Engelhardt, Werner	Lehrer i. A.	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Gilla, Klaus (bis 28.02.2007)	Rentner	-	-	-
Grzywotz, Thomas	Lehrer	-	-	-
Haverkamp, Dirk	Lehrer	-	TECHNOPARK KAMEN GmbH: Gesellschafterversammlung	-
Heinzel, Thomas	Sachbearbeiter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönnen- Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat	-
Herdring, Franz	Fraktionsgeschäftsführer SPD	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: Aufsichtsrat Sparkasse Bergkamen-Bönnen: Verwaltungsrat Lippeverband: Verbandsversammlung Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-

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	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Gesellschafterversammlung; Aufsichtsrat (stellv.)  Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: Gesellschafterversammlung (stellv.)  Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: Gesellschafterversammlung  Lippeverband: Verbandsversammlung  Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Jürgens, Michael	Betriebsschlosser	-	Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: Aufsichtsrat (stellv.)	-
Kampmeyer, Gerhard	Schulleiter	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Gesellschafterversammlung  Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verwaltungsrat  Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabebereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Kerak, Wolfgang	Steinmetzmeister	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat  Sparkasse Bergkamen-Bönen: Stiftung Weiterbildung  Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	Müllverbrennungsanlage Hamm: Fachbeirat  Auftragsgesellschaft für Abfallentsorgung Kreis Unna mbH: Gesellschafterversammlung  ABC-Container (eine Marke der GWA Logistik GmbH): Gesellschafterversammlung  Gesellschaft für Transport und Logistik Kreis Unna mbH: Gesellschafterversammlung  Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA): Aufsichtsrat  -
Kerner, Wolfgang	Geschäftsführer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Kiel, Elisabeth	Hausfrau	-	Naturfördergesellschaft: Mitgliederversammlung  Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verwaltungsrat  Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Kirsch, Dr. Edith	Fachärztin Innere Medizin	-	-	-
Korte, Herbert	Pensionär	-	Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: Aufsichtsrat  Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verbandsversammlung  Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Költter, Gisbert	Lehrer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigsten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Löbbe, Christel	Hausfrau	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verbandsversammlung	-
Mathwig, Heinz	Anpassung Bergbau	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen- Bergkamen: Aufsichtsrat (stellv. Mitglied)	-
Middendorf, Elke	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen- Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat; Beirat der HeLiNet Telekom- munikation GmbH & Co. KG Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verwaltungsrat (stellv.) Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Miller, Gerd	Abteilungsleiter Visual Systems	-	-	-
Mittmann, Dieter	Augenoptiker	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Müller-Hinz, Regina	Dipl.-Pädagogin	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Neumann, Anita	zz. arbeitslos	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verbandsversammlung Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Popeck, Helga	Hausfrau	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verbandsversammlung (stellv.)	-
Popeck, Otto Heinrich	Immobilienverwalter	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen- Bergkamen: Aufsichtsrat (stellv.) Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigsten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Pufke, Marco Morfen	Selbständiger Personalberater	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Gesellschafterversammlung  Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verwaltungsrat (stellv.)  Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Radtke, Uwe	beschäftigt im Bergbau	-	Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: Gesellschafterversammlung (stellv.)  Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm eG: Mitgliederversammlung (stellv.)  Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verbandsversammlung (stellv.)  Lippeverband: Verbandsversammlung  Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Ramin, Hartmut (ab 01.03.2007)	Ausbilder bei der DSK	-	-	-
Reichelt, Uwe	beschäftigt bei der DSK	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Schäfer, Bernd	Sparkassenbetriebswirt	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Schmidt-Weidner, Heike (bis 01.03.2007)	Verkäuferin	-	-	-
Schmülling, Jens	Angestellter in der Energiewirtschaft	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Schulte, Kay	Dipl.-Ingenieur	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verwaltungsrat  Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-

Name, Vorname	Ausübter 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	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat (stellv.)  Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verwaltungsrat  Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Semmelmann, Thomas	Dipl.-Verwaltungswirt	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Sparringa, Harald	Oberstudienrat	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Sienen, Johannes-Hermann	Reisevertrieb	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Veit, Manuela	Filialeiterin Bäckerei	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	VBU: Gesellschafterversammlung Beschäftigungsförderwerk Arbeit, Umwelt, Ausbildung der Arbeiterwohlfahrt im Kreis Unna: Kuratorium
Vogt, Lars	Lager/Logistik	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Wehmann; Hans-Joachim	Dipl.-Sozialarbeiter	-	-	-
Weirich, Volker	Vorstandssekretär	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat  TECHNOPARK KAMEN GmbH: Gesellschafterversammlung (stellv.)  Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Weislowski, Jens (ab 01.04.2007)	Kaufm. Angestellter	-	-	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabebereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Weiß, Rüdiger	Schulleiter	-	Gemeinschaftsstadwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verwaltungsrat Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	Projektgesellschaft Haus Aden: Gesellschafterversammlung

# Kennzahlenset NRW - Schlussbilanz zum 31.12.2007

Stand: 15.02.2010

<p>3.1 Aufwandsdeckungsgrad</p> <p>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.</p>	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{97.935.843,24}{99.152.709,75} = 0,988 \rightarrow$	<p>98,8%</p>
---	---	--------------

<p>3.2 Eigenkapitalquote 1</p> <p>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.</p>	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{100.811.732,90}{357.378.693,53} = 0,282 \rightarrow$	<p>28,2%</p>
---	---	--------------

<p>3.3 Eigenkapitalquote 2</p> <p>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.</p>	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{221.293.688,29}{357.378.693,53} = 0,619 \rightarrow$	<p>61,9%</p>
---	--	--------------

<p>3.4 Fehlbetragsquote</p> <p>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.</p>	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}} = \frac{3.353.294,09}{100.811.732,90} = 0,033 \rightarrow$	<p>3,3%</p>
---	---	-------------

## 3.5 Infrastrukturquote

$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{104.754.059,45}{357.378.693,53} = 0,293 \rightarrow 29,3\%$$

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

$$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{8.096.357,80}{99.152.709,75} = 0,082 \rightarrow 8,2\%$$

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

## 3.7 Drittfinanzierungsquote

$$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}} = \frac{3.557.846,38}{8.096.357,80} = 0,439 \rightarrow 43,9\%$$

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

$$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}} = \frac{4.386.691,49}{9.445.527,50} = 0,464 \rightarrow 46,4\%$$

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

## 3.9 Anlagendeckungsgrad 2

$$\frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten Zuw./Beiträge} + \text{Langfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}} = \frac{259.460.886,88}{334.951.220,66} = 0,775 \rightarrow 77,5\%$$

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

$$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)}} = \frac{60.612.107,80}{-7.892.246,38} = -7,68$$

Mit Hilfe der Kennzahl "Dynamischer Verschuldungsgrad" lässt sich die Schuldenfähigkeit 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

$$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} = \frac{21.563.757,20}{31.252.919,10} = 0,690 \rightarrow 69,0\%$$

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.

3.12 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{31.252.919,10}{357.378.693,53} = 0,087 \rightarrow 8,7\%$$

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

3.13 Zinslastquote

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{4.540.378,32}{99.152.709,75} = 0,046 \rightarrow 4,6\%$$

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

## 3.14 Netto-Steuerquote

$\frac{\text{Steuererträge - GewSt-Umlage - Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge - GewSt-Umlage - Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}}$

$$\frac{37.399.987,39}{97.935.843,24} = 0,382 \rightarrow 38,2\%$$

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

$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$

$$\frac{32.284.705,81}{97.935.843,24} = 0,330 \rightarrow 33,0\%$$

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

## 3.16 Personalintensität

$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$

$$\frac{22.053.938,78}{99.152.709,75} = 0,222 \rightarrow 22,2\%$$

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

$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$

$$\frac{9.928.602,57}{99.152.709,75} = 0,100 \rightarrow 10,0\%$$

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

## 3.18 Transferaufwandsquote

$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$

$$\frac{37.609.534,50}{99.152.709,75} = 0,379 \rightarrow 37,9\%$$

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 ./. liquide Mittel ./. kurzfristige Forderungen	Bilanzposition Passiva 3.+ 4. Bilanzposition Aktiva 2.4 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	