

Anlage zur Drucksache 10/0522

Jahresabschluss
der Stadt Bergkamen
2008

Entwurf

...natürlich
BERGKAMEN

Inhaltsverzeichnis

I. Jahresabschluss 2008

- 1. Entwurf der Schlussbilanz zum 31.12.2008..... Anlage 1
- 2. Ergebnisrechnung..... Anlage 2
- 3. Finanzrechnung..... Anlage 3
- 4. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen (siehe separater Band)

II. Anhang

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

III. Lagebericht

- 1. Einleitung..... 1
- 2. Ergebnisrechnung 2008..... 2
 - 2.1 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage..... 2
 - 2.2 Darstellung der Ertragslage..... 4
 - 2.3 Entwicklung der Aufwendungen..... 9
 - 2.4 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung..... 11
- 3. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung..... 12
 - 3.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2009..... 12
 - 3.2 Kreditermächtigung 2008..... 17
- 4. Darstellung der zukünftigen Entwicklung..... 17
 - 4.1 Investitionsplanung für die Jahre 2009 bis 2012..... 18
 - 4.2 Eigenkapitalentwicklung..... 19
 - 4.3 Verschuldung..... 24
- 5. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung..... 25
 - 5.1 Chancen der wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen..... 25
 - 5.2 Risikoberichterstattung..... 26

I. Jahresabschluss 2008

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

- Schlussbilanz zum 31.12.2008
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Anhang
- Lagebericht

Aktiva	EUR			1.1.2008	Passiva	EUR			1.1.2008
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen					1. Eigenkapital				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände					1.1 Allgemeine Rücklage	84.173.990,85			84.107.646
1.1.1 Konzessionen		0,00		0	1.2 Sonderrücklagen		0,00		0
1.1.2 Lizenzen		13.516,19		25.719	1.3 Ausgleichsrücklage	15.799.880,48			15.799.880
1.1.3 EDV-Software		391.748,23		355.860	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	<u>-6.997.568,09</u>			0
1.1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen		2.748.800,32		2.896.246			<u>92.976.305,24</u>		<u>99.907.526</u>
1.1.5 geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		<u>0,00</u>		<u>0</u>	2. Sonderposten				
			<u>3.154.064,74</u>	<u>3.277.825</u>	2.1 für Zuwendungen	95.484.408,39			96.389.421
1.2 Sachanlagen					2.2 für Beiträge	23.352.996,89			24.022.529
1.2.1 unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte					2.3 für den Gebührenaussgleich	17.232,00			11.751
1.2.1.1 Grünflächen	24.882.730,92			25.501.643	2.4 sonstige Sonderposten	<u>0,00</u>			<u>0</u>
1.2.1.2 Ackerland	4.998.837,99			4.307.222			<u>118.854.637,28</u>		<u>120.423.701</u>
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.744.576,99			1.738.469	3. Rückstellungen				
1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke	<u>3.463.525,84</u>			<u>3.730.436</u>	3.1 Pensionsrückstellungen	31.643.043,00			31.664.539
		<u>35.089.671,74</u>		<u>35.277.770</u>	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00		0
1.2.2 bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte					3.3 Instandhaltungsrückstellungen	1.831.320,93			2.384.880
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	7.638.588,43			7.850.504	3.4 sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs.4 und 5	<u>9.671.221,52</u>			<u>17.077.636</u>
1.2.2.2 Schulen	79.636.037,03			80.507.989			<u>43.145.585,45</u>		<u>51.127.055</u>
1.2.2.3 Wohnbauten	916.407,57			933.693	4. Verbindlichkeiten				
1.2.2.4 sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	<u>29.530.730,12</u>			<u>30.105.746</u>	4.1 Anleihen		0,00		0
		<u>117.721.763,15</u>		<u>119.397.932</u>	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen				
1.2.3 Infrastrukturvermögen					4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00			0
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.032.934,63			15.993.860	4.2.2 von Beteiligungen	0,00			0
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.313.607,35			1.344.791	4.2.3 von Sondervermögen	0,00			0
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00			0	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	48.476,53			56.054
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	507.749,80			517.460	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	<u>38.419.015,54</u>			<u>38.500.532</u>
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	85.241.843,42			86.897.507			<u>38.467.492,07</u>		<u>38.556.586</u>
1.2.3.6 sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>0,00</u>			<u>0</u>	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	37.543.045,38			28.000.000
		<u>103.096.135,20</u>		<u>104.753.618</u>	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen	4.013.596,14			3.575.129
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.773.191,10			2.838.584	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.050.196,24			3.588.905
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.092.348,33			1.091.348	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	75.327,15			201.276
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.936.281,86			3.249.478	4.7 sonstige Verbindlichkeiten	<u>8.415.412,55</u>			<u>7.825.464</u>
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.499.247,61			4.540.271			<u>91.565.069,53</u>		<u>81.747.360</u>
1.2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	<u>5.048.267,10</u>			<u>3.129.152</u>	5. Passive Rechnungsabgrenzung				<u>3.389.311,01</u>
		<u>272.256.906,09</u>		<u>274.278.153</u>					<u>3.194.644</u>
1.3 Finanzanlagen									
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		12.750,00		12.750					
1.3.2 Beteiligungen		18.670.037,43		18.670.037					
1.3.3 Sondervermögen		38.715.089,71		38.715.090					
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00		0					
1.3.5 Ausleihungen									
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00			0					
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00			0					
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00			0					
1.3.5.4 sonstige Ausleihungen	<u>4.680,00</u>			<u>4.680</u>					
		<u>4.680,00</u>		<u>4.680</u>					
			<u>57.402.557,14</u>	<u>57.402.557</u>					
			<u>332.813.527,97</u>	<u>334.956.535</u>					
2. Umlaufvermögen									
2.1 Vorräte									
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		3.929,98		3.721					
2.1.2 geleistete Anzahlungen		<u>0,00</u>		<u>0</u>					
			<u>3.929,98</u>	<u>3.721</u>					
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände									
2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen									
2.2.1.1 Gebühren	389.079,17			374.463					
2.2.1.2 Beiträge	0,00			0					
2.2.1.3 Steuern	3.936.219,21			6.290.101					
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00			0					
2.2.1.5 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	<u>1.777.176,06</u>			<u>4.000.578</u>					
			<u>6.102.474,44</u>	<u>10.665.142</u>					
2.2.2 privatrechtliche Forderungen									
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	2.460.865,33			1.898.016					
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00			49					
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00			0					
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	26.082,82			27.272					
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	<u>3.015.101,90</u>			<u>1.451.690</u>					
			<u>5.502.050,05</u>	<u>3.377.027</u>					
2.2.3 sonstige Vermögensgegenstände		<u>10.694,51</u>		<u>11.252</u>					
			<u>11.615.219,00</u>	<u>14.053.421</u>					
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens				0					
2.4 Liquide Mittel			<u>5.105.899,91</u>	<u>5.927.546</u>					
			<u>16.725.048,89</u>	<u>19.984.688</u>					
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			<u>392.331,65</u>	<u>1.457.063</u>					
Summe			<u>349.930.908,51</u>	<u>356.400.286</u>	Summe				<u>349.930.908,51</u>
									<u>356.400.286</u>

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_ERGEBNIS

Datumsfilter : 01.01.08..31.12.08

Produktfilter :

Budgetfilter :

Ergebnisrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz HHJ	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebener	Ergebnis HHJ 2008	mehr+ / weniger-
Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahres 2006	2008	GemHVO 2008	GemHVO 2007	2008	GemHVO 2008	Ansatz 2008	2008	2008
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	37.399.987,39	32.522.748,00	0,00	0,00	5.860,00	551.952,10	33.080.560,10	32.676.366,07	-404.194,03
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32.295.529,65	34.374.559,00	0,00	0,00	3.200,00	258.035,64	34.635.794,64	35.021.393,86	385.599,22
3 + Sonstige Transferträge	785.308,55	3.332.900,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	3.334.600,00	773.540,36	-2.561.059,64
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.734.403,31	18.931.104,00	0,00	0,00	102.711,43	169.982,85	19.203.798,28	18.313.102,60	-890.695,68
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	698.721,91	700.487,00	0,00	0,00	0,00	69.345,48	769.832,48	797.190,53	27.358,05
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.850.248,19	2.600.977,00	0,00	0,00	122.594,96	254.696,62	2.978.268,58	2.914.108,67	-64.159,91
7 + Sonstige ordentliche Erträge	4.001.958,18	4.515.157,00	0,00	0,00	74.461,45	2.940,00	4.592.558,45	6.773.668,76	2.181.110,31
8 + Aktivierte Eigenleistungen	546.308,34	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	328.044,16	28.044,16
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 = Ordentliche Erträge	96.312.465,52	97.277.932,00	0,00	0,00	308.827,84	1.308.652,69	98.895.412,53	97.597.415,01	-1.297.997,52
11 - Personalaufwendungen	22.029.299,45	22.175.985,00	0,00	0,00	0,00	259.559,77	22.435.544,77	20.987.285,35	-1.448.259,42
12 - Versorgungsaufwendungen	925.851,96	1.341.555,00	0,00	0,00	0,00	-170.963,45	1.170.591,55	1.160.762,55	-9.829,00
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.163.037,10	28.151.442,00	0,00	0,00	536.843,00	481.875,53	29.170.160,53	28.242.890,76	-927.269,77
14 - Bilanzielle Abschreibungen	7.418.979,22	7.295.867,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.295.867,00	7.545.825,36	249.958,36
15 - Transferaufwendungen	37.609.534,50	41.623.221,00	0,00	0,00	831.000,00	324.250,00	42.778.471,00	39.814.720,54	-2.963.750,46
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	21.530.084,00	3.933.907,00	0,00	0,00	108.528,99	50.512,84	4.092.948,83	4.520.283,68	427.334,85
17 = Ordentliche Aufwendungen	98.676.786,23	104.521.977,00	0,00	0,00	1.476.371,99	945.234,69	106.943.583,68	102.271.768,24	-4.671.815,44
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.364.320,71	-7.244.045,00	0,00	0,00	-1.167.544,15	363.418,00	-8.048.171,15	-4.674.353,23	3.373.817,92
19 + Finanzerträge	2.403.950,78	516.205,00	0,00	0,00	78.622,74	796.101,27	1.390.929,01	1.963.981,23	573.052,22
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.540.420,91	3.174.500,00	0,00	0,00	-6.453,29	1.159.519,27	4.327.565,98	4.287.194,09	-40.371,89
21 = Finanzergebnis	-2.136.470,13	-2.658.295,00	0,00	0,00	85.076,03	-363.418,00	-2.936.636,97	-2.323.212,86	613.424,11
22 = Ordentliches Ergebnis	-4.500.790,84	-9.902.340,00	0,00	0,00	-1.082.468,12	0,00	-10.984.808,12	-6.997.566,09	3.987.242,03
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	204.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00	204.045,00	0,00	-204.045,00
25 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	-204.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-204.045,00	0,00	204.045,00
26 = Jahresergebnis	-4.500.790,84	-10.106.385,00	0,00	0,00	-1.082.468,12	0,00	-11.188.853,12	-6.997.566,09	4.191.287,03

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.08..31.12.08

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebene	Ergebnis HHJ	mehr+ / weniger-
Ein- und Auszahlungen	Vorjahres 2007	HHJ 2008	GemHVO 2008	GemHVO 2007	2008	GemHVO 2008	r Ansatz 2007	2008	2008
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	33.425.986,94	32.522.748,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.522.748,00	34.973.646,49	2.450.898,49
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.567.601,35	31.549.437,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.549.437,00	33.958.622,76	2.409.185,76
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	26.749.839,71	3.332.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.332.900,00	28.070.878,32	24.737.978,32
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	17.835.648,06	18.196.475,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.196.475,00	18.413.887,14	217.412,14
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	726.298,54	704.887,00	0,00	0,00	0,00	0,00	704.887,00	795.415,18	90.528,18
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.338.263,01	2.335.124,00	0,00	0,00	1.107,00	0,00	2.336.231,00	1.648.040,62	-688.190,38
7 + Sonstige Einzahlungen	3.200.043,96	3.483.173,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.483.173,00	3.052.128,92	-431.044,08
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.454.945,48	516.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	516.205,00	2.906.820,35	2.390.615,35
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	116.298.627,05	92.640.949,00	0,00	0,00	1.107,00	0,00	92.642.056,00	123.819.439,78	31.177.383,78
10 - Personalauszahlungen	20.235.572,15	21.068.611,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.068.611,00	20.562.090,89	-506.520,11
11 - Versorgungsauszahlungen	1.244.965,38	1.341.555,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.341.555,00	1.170.591,55	-170.963,45
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	13.413.356,75	38.137.031,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.137.031,00	11.577.314,97	-26.559.716,03
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.038.567,59	3.174.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.174.500,00	3.640.667,90	466.167,90
14 - Transferauszahlungen	66.690.804,38	41.623.221,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.623.221,00	90.237.037,76	48.613.816,76
15 - Sonstige Auszahlungen	19.565.893,72	3.577.825,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.577.825,00	3.669.505,90	91.680,90
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	124.189.159,97	108.922.743,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.922.743,00	130.857.208,97	21.934.465,97
17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-7.890.532,92	-16.281.794,00	0,00	0,00	1.107,00	0,00	-16.280.687,00	-7.037.769,19	9.242.917,81
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.976.736,73	3.940.555,00	0,00	0,00	22.670,00	0,00	3.963.225,00	1.171.403,99	-2.791.821,01
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.309.235,04	337.280,00	0,00	0,00	205.496,47	0,00	542.776,47	1.316.409,06	773.632,59
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	39.934,66	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.000,00	33.102,39	9.102,39
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	413.813,78	809.140,00	0,00	0,00	0,00	0,00	809.140,00	61.159,77	-747.980,23
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	1.533,88	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.741.254,09	5.140.975,00	0,00	0,00	228.166,47	0,00	5.369.141,47	2.612.075,21	-2.757.066,26
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	303.218,52	1.125.118,00	0,00	90.169,39	0,00	0,00	1.215.287,39	181.703,12	-1.033.584,27
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.981.013,80	5.416.300,00	0,00	3.112.387,86	201.358,47	0,00	8.730.046,33	4.501.768,55	-4.228.277,78

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.08..31.12.08

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung	Ergebnis des Vorjahres 2007	Original-Ansatz HHJ 2008	Nachtrag §10 GemHVO 2008	Übertragung §22 GemHVO 2007	Üpl./Apl. §83 GO 2008	Budget §21 GemHVO 2008	Fortgeschriebene r Ansatz 2007	Ergebnis HHJ 2008	mehr+ / weniger- 2008
Ein- und Auszahlungen	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	1.102.459,17	949.675,00	0,00	266.622,50	30.258,47	0,00	1.246.555,97	1.109.844,32	-136.711,65
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
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.386.691,49	7.491.093,00	0,00	3.469.179,75	231.616,94	0,00	11.191.889,69	5.793.315,99	-5.398.573,70
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	354.562,60	-2.350.118,00	0,00	-3.469.179,75	-3.450,47	0,00	-5.822.748,22	-3.181.240,78	2.641.507,44
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-7.535.970,32	-18.631.912,00	0,00	-3.469.179,75	-2.343,47	0,00	-22.103.435,22	-10.219.009,97	11.884.425,25
33 + Aufnahme von Krediten für Investitionen	0,00	2.350.118,00	0,00	1.115.000,00	442.205,05	0,00	3.907.323,05	1.557.205,05	-2.350.118,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.543.045,38	35.543.045,38
35 - Tilgung von Krediten für Investitionen	1.225.893,19	1.262.000,00	0,00	0,00	442.205,05	0,00	1.704.205,05	1.702.886,12	-1.318,93
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.000.000,00	26.000.000,00
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	5.774.106,81	1.088.118,00	0,00	1.115.000,00	0,00	0,00	2.203.118,00	9.397.364,31	7.194.246,31
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-1.761.863,51	-17.543.794,00	0,00	-2.354.179,75	-2.343,47	0,00	-19.900.317,22	-821.645,66	19.078.671,56
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	7.689.409,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.927.545,57	5.927.545,57
40 = Liquide Mittel	5.927.545,57	-17.543.794,00	0,00	-2.354.179,75	-2.343,47	0,00	-19.900.317,22	5.105.899,91	25.006.217,13

II. Anhang zur Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2008

Allgemeine Hinweise

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

a) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Aktiva

Anlagevermögen

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

Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung lagen nicht vor.

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

Immaterielle Vermögensgegenstände

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

Sachanlagen

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

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Für den Bereich der Schulen, Sportstätten, Volkshochschule, Kindergärten, Jugendheime, Musikschule und 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. Es waren keine Änderungen erforderlich.

Finanzanlagen

Die Anteile an verbundenen Unternehmen sind mit den Anschaffungskosten bewertet.

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

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

Umlaufvermögen

Vorräte

Vorräte werden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bzw. zu den niedrigeren Tageswerten angesetzt. Der Schüttgüterbestand des Baubetriebshofes wurde zum 31.12.2008 im Rahmen der körperlichen Inventur ermittelt. Der ermittelte Wert bildet den aktuellen Bestand ab. Die Veränderung gegenüber dem Stichtag 01.01.2008 wurde buchhalterisch berücksichtigt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

Liquide Mittel

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

Aktive Rechnungsabgrenzung (akt. RAP)

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

Abrechnungszeitraum gehören. Im Wesentlichen ist hier die Beamtenbesoldung für den Monat Januar 2009 enthalten.

Passiva

Eigenkapital

Allgemeine Rücklage

Ergibt sich bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände, Sonderposten oder Schulden fehlerhaft angesetzt worden sind oder bisher gar nicht berücksichtigt wurden, so ist der Wertansatz gem. § 92 Abs. 7 GO NRW zu berichtigen bzw. nachzuholen. Die Eröffnungsbilanz gilt dann als geändert. Korrekturen sind bis zum Jahr 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.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage wird, vorbehaltlich des Beschlusses des Rates der Stadt Bergkamen über die Behandlung des Jahresergebnisses gem. § 96 GO NRW, zum 01.01.2009 um den Jahresfehlbetrag 2008 vermindert.

Sonderposten

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

Rückstellungen

Rückstellungen werden für Verbindlichkeiten oder (in beschränktem Maße) für Aufwendungen gebildet, die der Fälligkeit oder der Höhe nach ungewiss sind und 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 Verbindlichkeiten grundsätzlich in ihrem Verpflichtungsgrund und in ihrer Höhe genau bestimmbar sind.

Pensionsrückstellungen

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

Instandhaltungsrückstellungen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen werden passiviert, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und bis zum Bilanzstichtag als unterlassen bewertet werden musste. Zugänge bei Instandhaltungsrückstellungen waren im Jahr 2008 nicht zu verzeichnen. Der Endwert zum 31.12.2008 ergab sich aus der Differenz des Gesamtbestandes in der Schlussbilanz 2007 abzüglich der laufenden Inanspruchnahme aus dem Jahr 2008 zuzüglich der Auflösungen von Rückstellungen. Die Vermögensgegenstände, für die unterlassene Instandhaltungen gebildet wurden, sind aus dem Rückstellungsspiegel ersichtlich (vgl. § 44 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO NRW).

Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5

Sonstige Rückstellungen werden nur gebildet, wenn sie durch Gesetz oder Verordnung zugelassen sind. Sie berücksichtigen erkennbare Risiken und ungewisse Verpflichtungen mit den Beträgen, wie sie nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung erforderlich sind. Zuführungen und Neubildungen von sonstigen Rückstellungen im Jahr 2008 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. Rückstellungen, deren Grund zur Bildung entfallen ist, wurden ebenfalls aufgelöst.

Verbindlichkeiten

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

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

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. Der Wert setzt sich im Wesentlichen aus den Friedhofsgebühren zusammen.

b) Erläuterungen zur Bilanz

Aktiva

1. Anlagevermögen 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Straßenbeleuchtung	2.748.800,32 €	2.896.246,05 €	-147.445,73 €
EDV-Software	391.748,23 €	355.859,71 €	35.888,52 €
Lizenzen	13.516,19 €	25.718,85 €	-12.202,66 €
Summe	3.154.064,74 €	3.277.824,61 €	-123.759,87 €

1.2 Sachanlagen 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 1.2.1.1 Grünflächen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Grund und Boden	15.663.509,94 €	15.989.034,09 €	-325.524,15 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	9.219.220,98 €	9.512.608,95 €	-293.387,97 €
Summe	24.882.730,92 €	25.501.643,04 €	-618.912,12 €

1.2.1.2 Ackerland

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Grund und Boden	4.998.837,99 €	4.307.222,40 €	691.615,59 €
Summe	4.998.837,99 €	4.307.222,40 €	691.615,59 €

1.2.1.3 Wald und Forsten

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	921.718,13 €	915.638,65 €	6.079,48 €
Grund und Boden	822.858,86 €	822.830,30 €	28,56 €
Summe	1.744.576,99 €	1.738.468,95 €	6.108,04 €

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Grund und Boden	2.225.700,05 €	2.492.654,96 €	-266.954,91 €
Erbbaurechte	1.217.068,45 €	1.217.023,47 €	44,98 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	20.757,34 €	20.757,34 €	0,00 €
Summe	3.463.525,84 €	3.730.435,77 €	-266.909,93 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Gebäude	6.840.732,43 €	7.052.647,95 €	-211.915,52 €
Grund und Boden	797.856,00 €	797.856,00 €	0,00 €
Summe	7.638.588,43 €	7.850.503,95 €	-211.915,52 €

1.2.2.2 Schulen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Gebäude	72.702.097,63 €	73.574.049,62 €	-871.951,99 €
Grund und Boden	6.933.939,40 €	6.933.939,40 €	0,00 €
Summe	79.636.037,03 €	80.507.989,02 €	-871.951,99 €

1.2.2.3 Wohnbauten

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Gebäude	534.040,57 €	551.325,79 €	-17.285,22 €
Grund und Boden	382.367,00 €	382.367,00 €	0,00 €
Summe	916.407,57 €	933.692,79 €	-17.285,22 €

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Gebäude	25.700.062,01 €	26.275.078,55 €	-575.016,54 €
Grund und Boden	3.830.668,11 €	3.830.668,11 €	0,00 €
Summe	29.530.730,12 €	30.105.746,66 €	-575.016,54 €

1.2.3 Infrastrukturvermögen
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Grund und Boden	16.032.934,63 €	15.993.859,80 €	39.074,83 €
Summe	16.032.934,63 €	15.993.859,80 €	39.074,83 €

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Brücken	1.313.607,35 €	1.344.791,68 €	-31.184,33 €
Summe	1.313.607,35 €	1.344.791,68 €	-31.184,33 €

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Schacht- und Kanalkataster	507.749,80 €	517.460,03 €	-9.710,23 €
Summe	507.749,80 €	517.460,03 €	-9.710,23 €

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Straßen, Wege und Plätze	85.241.843,42 €	86.897.506,76 €	-1.655.663,34 €
Summe	85.241.843,42 €	86.897.506,76 €	-1.655.663,34 €

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Anlagevermögen Hafen Rünthe	2.730.246,49 €	2.794.531,82 €	-64.285,33 €
Gebäude	37.666,38 €	38.774,19 €	-1.107,81 €
Radweg	5.278,23 €	5.278,23 €	0,00 €
Summe	2.773.191,10 €	2.838.584,24 €	-65.393,14 €

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Kunstgegenstände	1.092.347,33 €	1.091.347,33 €	1.000,00 €
Kulturdenkmäler	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Summe	1.092.348,33 €	1.091.348,33 €	1.000,00 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Fahrzeuge	2.233.790,23 €	2.461.317,27 €	-227.527,04 €
Maschinen und Geräte	597.360,39 €	674.103,20 €	-76.742,81 €
Technische Anlagen	105.131,24 €	114.057,05 €	-8.925,81 €
Summe	2.936.281,86 €	3.249.477,52 €	-313.195,66 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA)

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Festwerte BGA	4.223.362,51 €	4.219.687,51 €	3.675,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	275.885,10 €	320.583,25 €	-44.698,15 €
Summe	4.499.247,61 €	4.540.270,76 €	-41.023,15 €

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Anlagen im Bau	4.965.229,29 €	3.127.177,73 €	1.838.051,56 €
Geleistete Anzahlungen auf Sachanl.	83.037,81 €	1.973,90 €	81.063,91 €
Summe	5.048.267,10 €	3.129.151,63 €	1.919.115,47 €

Die Entwicklung der einzelnen Posten des Sachanlagevermögens ist unter Angabe der Abschreibungen des Geschäftsjahres im Anlagenspiegel dargestellt. Wesentliche Zugänge erfolgten im Bereich der unbebauten Grundstücke und der Anlagen im Bau.

1.3 Finanzanlagen

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Projektgesellschaft Haus Aden	12.750,00 €	12.750,00 €	0,00 €
Summe	12.750,00 €	12.750,00 €	0,00 €

1.3.2 Beteiligungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen (GSW)	13.854.120,00 €	13.854.120,00 €	0,00 €
Unnaer Kreis-, Bau- und Siedlungsgesellschaft (UKBS)	4.222.400,00 €	4.222.400,00 €	0,00 €
Verkehrsgesellschaft Kreis Unna (VKU)	357.504,00 €	357.504,00 €	0,00 €
Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna (WFG)	223.532,10 €	223.532,10 €	0,00 €
Technopark Kamen	6.300,00 €	6.300,00 €	0,00 €
Antenne Unna	6.181,33 €	6.181,33 €	0,00 €
Summe	18.670.037,43 €	18.670.037,43 €	0,00 €

1.3.3 Sondervermögen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Stadtbetrieb Entwässerung Bergkamen (SEB)	38.368.677,30 €	38.368.677,30 €	0,00 €
Entsorgungsbetrieb Bergkamen (EBB)	346.412,41 €	346.412,41 €	0,00 €
Summe	38.715.089,71 €	38.715.089,71 €	0,00 €

1.3.5 Ausleihungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm	4.680,00 €	4.680,00 €	0,00 €
Summe	4.680,00 €	4.680,00 €	0,00 €

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Schüttguter Baubetriebshof	3.929,98 €	3.720,54 €	209,44 €
Summe	3.929,98 €	3.720,54 €	209,44 €

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Gebühren	389.079,17 €	374.463,41 €	14.615,76 €
Beiträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Steuern	3.936.219,21 €	6.290.101,36 €	-2.353.882,15 €
Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	1.777.176,06 €	4.000.577,91 €	-2.223.401,85 €
Summe	6.102.474,44 €	10.665.142,68 €	-4.562.668,24 €

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
gegenüber dem privaten Bereich	2.460.865,33 €	1.898.015,90 €	562.849,43 €
gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00 €	49,00 €	-49,00 €
gegen verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
gegen Beteiligungen	26.082,82 €	27.271,80 €	-1.188,98 €
gegen Sondervermögen	3.015.101,90 €	1.451.689,69 €	1.563.412,21 €
Summe	5.502.050,05 €	3.377.026,39 €	2.125.023,66 €

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Gold- und Silbermedaillen	10.694,51 €	11.252,23 €	-557,72 €
Summe	10.694,51 €	11.252,23 €	-557,72 €

2.4 Liquide Mittel

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Girokonto Sparkasse Bergkamen	0,00 €	4.812.778,03 €	-4.812.778,03 €
Tagesgeld Sparkasse Bergkamen	5.100.000,00 €	0,00 €	5.100.000,00 €
Sparbücher Sparkasse Bergkamen	0,00 €	1.110.418,67 €	-1.110.418,67 €
Wechselgeld- und Portokasse	5.899,91 €	4.348,87 €	1.551,04 €
Summe	5.105.899,91 €	5.927.545,57 €	-821.645,66 €

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	392.331,65 €	1.457.063,46 €	-1.064.731,81 €
Summe	392.331,65 €	1.457.063,46 €	-1.064.731,81 €

Passiva

1. Eigenkapital 1.1 Allgemeine Rücklage

Die Allgemeine Rücklage wurde in 2008 wie folgt korrigiert:

Bei den Arbeitgeberdarlehen handelt es sich um unverzinsliche Forderungen, welche mit ihrem Barwert anzusetzen sind. Da bereits in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2007 eine Abzinsung unterblieben ist, ist der Unterschiedsbetrag zwischen Nennwert der Forderung und dem Barwert gegen die allgemeine Rücklage zu buchen. Die Abzinsung beträgt 31.157,51 €.

Eine zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz angesetzte Forderung gegen den Stadtbetrieb Entwässerung Bergkamen wurde im Jahr 2008 korrigiert. Die Absetzung erfolgt i.H.v. 16.777,95 €.

Die in der Eröffnungsbilanz gebildeten Instandhaltungsrückstellungen Nr. 11 und Nr. 14 wurden in Höhe der nicht mehr benötigten Restmittel aufgelöst. Die Auflösungen betragen zusammen 2.716,10 €. Einzelbeträge sind dem Rückstellungsspiegel zu entnehmen.

Die sonstige Rückstellung Nr. 9 „Rückstellung Altersteilzeit“ wurde anteilig i.H.v. 34.094,82 € aufgelöst. Ferner wurden in Höhe der nicht mehr benötigten Restmittel die sonstigen Rückstellungen Nr. 16, Nr. 20, Nr. 21 und Nr. 22 aufgelöst. Die Auflösungen betragen zusammen 77.469,03 €. Einzelbeträge sind ebenfalls dem Rückstellungsspiegel zu entnehmen.

Die Allgemeine Rücklage errechnet sich zum 31.12.2008 wie folgt:

	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.2008	84.107.646,36 €
-	Minderung wegen Abzinsung von Arbeitgeberdarlehen	31.157,51 €
-	Minderung wegen Absetzung einer Forderung	16.777,95 €
+	Erhöhung wegen Auflösung von Instandhaltungsrückstellungen	2.716,10 €
+	Erhöhung wegen Auflösung der sonstigen Rückstellung "Altersteilzeit"	34.094,82 €
+	Erhöhung wegen Auflösung weiterer sonstiger Rückstellungen	77.469,03 €
=	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2008	84.173.990,85 €

1.3 Ausgleichsrücklage

	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2007	20.300.671,32 €
-	Minderung um den Jahresfehlbetrag 2007	4.500.790,84 €
=	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 01.01.2008	15.799.880,48 €

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Dieser Posten ist die Gegenbuchungsposition beim Abschluss des Ergebnisrechnungskontos. Hier wurde der Jahresfehlbetrag zum 31.12.2008 ausgewiesen. In der Schlussbilanz 2008 ergibt sich somit folgendes Eigenkapital:

	Höhe der Allgemeinen Rücklage	84.173.990,85 €
+	Höhe der Ausgleichsrücklage	15.799.880,48 €
+	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2008	-6.997.566,09 €
=	Höhe des Eigenkapitals zum 31.12.2008	92.976.305,24 €

2. Sonderposten

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

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
für Zuwendungen	95.484.408,39 €	96.389.420,75 €	-905.012,36 €
für Beiträge	23.352.996,89 €	24.022.528,52 €	-669.531,63 €
für den Gebührenaussgleich	17.232,00 €	11.751,00 €	5.481,00 €
Summe	118.854.637,28 €	120.423.700,27 €	-1.569.062,99 €

3. Rückstellungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Pensionsrückstellungen	31.643.043,00 €	31.664.539,00 €	-21.496,00 €
Instandhaltungsrückstellungen	1.831.320,93 €	2.384.880,13 €	-553.559,20 €
Sonstige Rückstellungen	9.671.221,52 €	17.077.636,40 €	-7.406.414,88 €
Summe	43.145.585,45 €	51.127.055,53 €	-7.981.470,08 €

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

4. Verbindlichkeiten

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
vom öffentlichen Bereich	48.476,53 €	56.053,87 €	-7.577,34 €
vom privaten Kreditmarkt	38.419.015,54 €	38.500.532,43 €	-81.516,89 €
Summe	38.467.492,07 €	38.556.586,30 €	-89.094,23 €

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Kassenkredite	36.000.000,00 €	28.000.000,00 €	8.000.000,00 €
negativer Bankbestand Girokonto	1.543.045,38 €	0,00 €	1.543.045,38 €
Summe	37.543.045,38 €	28.000.000,00 €	9.543.045,38 €

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Treuhandkonten WFG	3.952.009,51 €	3.501.173,77 €	450.835,74 €
Verpflichtung aus Leasingvertrag	61.586,63 €	73.954,91 €	-12.368,28 €
Summe	4.013.596,14 €	3.575.128,68 €	438.467,46 €

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Verbindlichkeiten aus LuL	2.917.750,11 €	3.530.920,33 €	-613.170,22 €
Treuhandkonten WFG	132.446,13 €	57.984,68 €	74.461,45 €
Summe	3.050.196,24 €	3.588.905,01 €	-538.708,77 €

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Transferleistungen	75.327,15 €	201.275,70 €	-125.948,55 €
Summe	75.327,15 €	201.275,70 €	-125.948,55 €

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Sonstige Verbindlichkeiten	4.131.316,69 €	3.345.325,26 €	785.991,43 €
Erhaltene Anzahlungen	4.284.095,86 €	4.480.138,34 €	-196.042,48 €
Summe	8.415.412,55 €	7.825.463,60 €	589.948,95 €

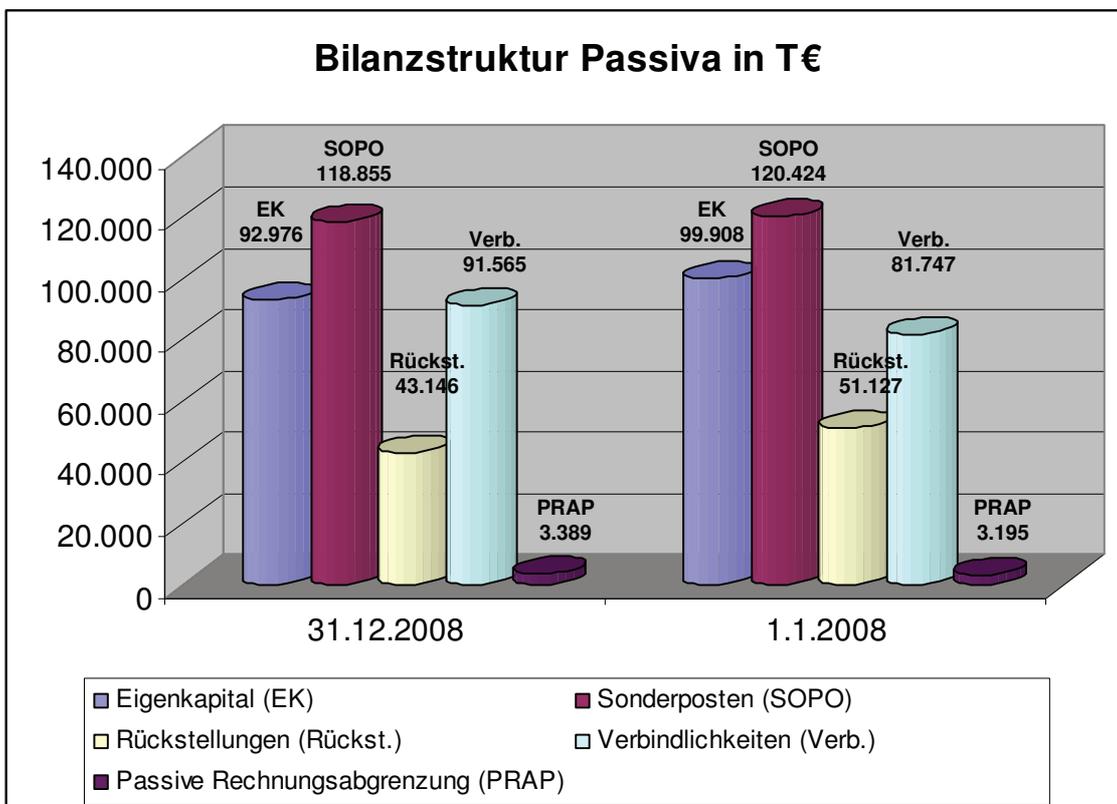
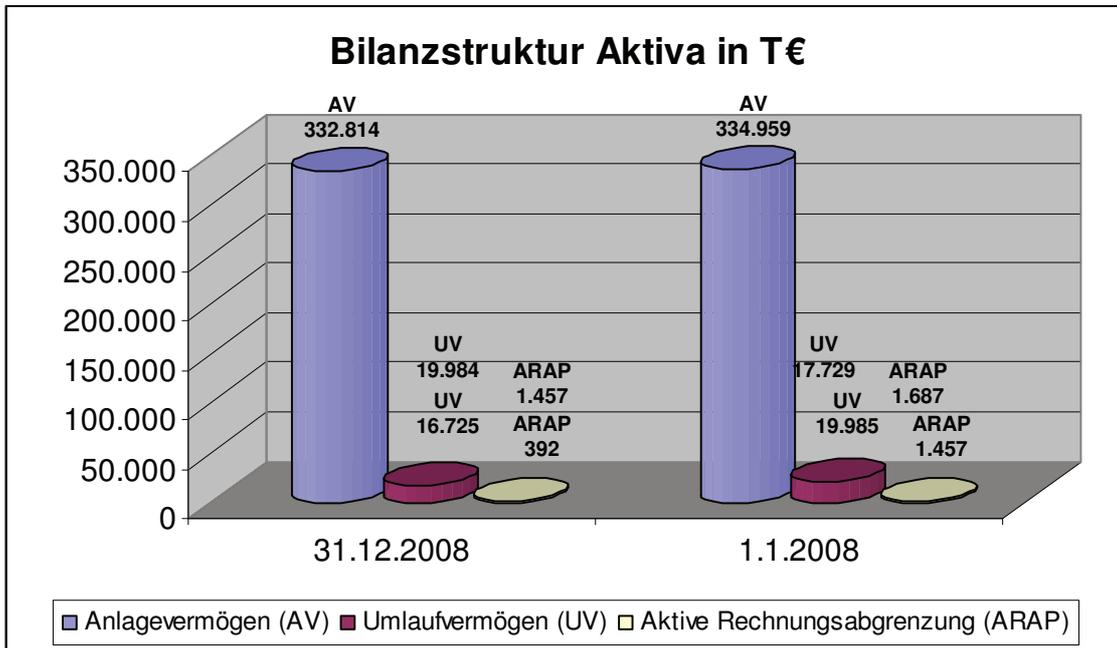
Die Restlaufzeiten und die Besicherung der Verbindlichkeiten sind im Verbindlichkeitspiegel im Einzelnen dargestellt.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Passive Rechnungsabgrenzung	3.389.311,01 €	3.194.644,02 €	194.666,99 €
Summe	3.389.311,01 €	3.194.644,02 €	194.666,99 €

c) Veränderungen in der Bilanzstruktur

Aktiva in T€				Passiva in T€			
	31.12.2008	1.1.2008	Veränderung		31.12.2008	1.1.2008	Veränderung
AV	332.814	334.959	-2.145	EK	92.976	99.908	-6.932
UV	16.725	19.985	-3.260	SOPO	118.855	120.424	-1.569
				Rückst.	43.146	51.127	-7.981
				Verb.	91.565	81.747	9.818
ARAP	392	1.457	-1.065	PRAP	3.389	3.195	194
			-6.470				-6.470



d) Erläuterungen zur Ergebnisrechnung**Erträge****Position 1 Steuern und ähnliche Abgaben**

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Grundsteuer A	37.102,41 €	39.910,44 €	-2.808,03 €
Grundsteuer B	5.310.840,51 €	5.217.807,32 €	93.033,19 €
Gewerbesteuer	9.680.792,91 €	16.132.174,48 €	-6.451.381,57 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	13.287.350,00 €	12.053.846,00 €	1.233.504,00 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.520.960,00 €	2.439.406,00 €	81.554,00 €
Vergnügungssteuer	377.242,91 €	53.472,15 €	323.770,76 €
Hundesteuer	293.045,33 €	285.359,00 €	7.686,33 €
Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	1.169.032,00 €	1.178.012,00 €	-8.980,00 €
Summe	32.676.366,07 €	37.399.987,39 €	-4.723.621,32 €

Position 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Schlüsselzuweisungen vom Land	25.336.043,00 €	23.576.405,00 €	1.759.638,00 €
Zuweisungen vom Land	6.565.022,48 €	5.673.863,69 €	891.158,79 €
Bedarfszuweisungen von Gemeinden	221.237,24 €	227.230,61 €	-5.993,37 €
Zuschüsse von privaten Unternehmen	21.910,00 €	5.000,00 €	16.910,00 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	2.877.181,14 €	2.813.030,35 €	64.150,79 €
Summe	35.021.393,86 €	32.295.529,65 €	2.725.864,21 €

Position 3 Sonstige Transfererträge

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Ersatz von sozialen Leistungen (Jugendamt)	437.496,82 €	481.991,14 €	-44.494,32 €
Ersatz von sozialen Leistungen (UVG)	8.066,50 €	0,00 €	8.066,50 €
Ersatz von sozialen Leistungen (Heimpflege)	327.977,04 €	303.317,41 €	24.659,63 €
Summe	773.540,36 €	785.308,55 €	-11.768,19 €

Position 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Verwaltungsgebühren	635.211,34 €	482.014,67 €	153.196,67 €
Benutzungsgebühren	16.776.894,94 €	16.460.315,79 €	316.579,15 €
Marktstandsgelder Wochenmärkte	154.898,57 €	47.256,82 €	107.641,75 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	746.097,75 €	744.816,03 €	1.281,72 €
Summe	18.313.102,60 €	17.734.403,31 €	578.699,29 €

Position 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	155.731,40 €	152.330,24 €	3.401,16 €
Mieten und Pachten	573.450,80 €	498.630,26 €	74.820,54 €
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	42.173,28 €	29.138,38 €	13.034,90 €
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	25.835,05 €	18.623,03 €	7.212,02 €
Summe	797.190,53 €	698.721,91 €	98.468,62 €

Position 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Erträge aus Kostenerstattungen	559.306,68 €	1.986.784,54 €	-1.427.477,86 €
Lohnkostenerstattungen	198.767,96 €	192.981,32 €	5.786,64 €
Kostenerstattung Sondervermögen	2.003.646,36 €	655.148,27 €	1.348.498,09 €
Entschädigungsleistungen	152.387,67 €	15.334,06 €	137.053,61 €
Summe	2.914.108,67 €	2.850.248,19 €	63.860,48 €

Position 7 Sonstige ordentliche Erträge

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Konzessionsabgaben	2.707.194,76 €	2.785.379,11 €	-78.184,35 €
Erstattung von Steuern	15.986,98 €	2.867,04 €	13.119,94 €
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden	863.693,85 €	643.819,18 €	219.874,67 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen >410 EUR	41.693,50 €	100,00 €	41.593,50 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen <410 EUR	0,00 €	2.600,00 €	-2.600,00 €
Erträge aus Aktienverkäufen	2.135.871,00 €	0,00 €	2.135.871,00 €
Bußgelder	126.582,16 €	165.622,80 €	-39.040,64 €
Säumniszuschläge	110.886,83 €	96.111,59 €	14.775,24 €
Erträge aus der Inanspruchnahme von Bürgschaften	33.556,23 €	67.112,46 €	-33.556,23 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	172.722,00 €	238.346,00 €	-65.624,00 €
Sonstige ordentliche Erträge	565.481,45 €	0,00 €	565.481,45 €
Summe	6.773.668,76 €	4.001.958,18 €	2.771.710,58 €

Position 8 Aktivierte Eigenleistungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Aktivierte Eigenleistungen	328.044,16 €	546.308,34 €	-218.264,18 €
Summe	328.044,16 €	546.308,34 €	-218.264,18 €

Aufwendungen

Position 11 Personalaufwendungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Personalaufwand Beamte	3.554.778,97 €	3.009.199,14 €	545.579,83 €
Personalaufwand Tariflich Beschäftigte	15.909.454,76 €	15.320.492,00 €	588.962,76 €
Personalaufwand Sonstige Beschäftigte	1.256.087,70 €	1.426.825,41 €	-170.737,71 €
Beihilfen	176.252,92 €	188.829,90 €	-12.576,98 €
Zuführungen zu Rückstellungen	90.711,00 €	2.083.953,00 €	-1.993.242,00 €
Summe	20.987.285,35 €	22.029.299,45 €	-1.042.014,10 €

Position 12 Versorgungsaufwendungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Versorgungsaufwand Beamte	969.162,91 €	901.798,00 €	67.364,91 €
Beihilfen, Unterstützungsleistungen	131.084,64 €	24.053,96 €	107.030,68 €
Zuführungen zu Rückstellungen	60.515,00 €	0,00 €	60.515,00 €
Summe	1.160.762,55 €	925.851,96 €	234.910,59 €

Position 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	242.357,17 €	292.240,06 €	-49.882,89 €
Unterhaltung der Grundstücke	5.398.735,49 €	5.273.608,03 €	125.127,46 €
Erstattungen für Aufwendungen *	17.822.566,15 €	8.546,21 €	17.814.019,94 €
Haltung von Fahrzeugen	370.471,42 €	342.027,55 €	28.443,87 €
Sonstige Verwaltungsaufwendungen	4.408.760,53 €	3.246.615,25 €	1.162.145,28 €
Summe	28.242.890,76 €	9.163.037,10 €	19.079.853,66 €

* Veränderung der Zuordnung 2007/2008 aufgrund des NKF-Kontenrahmens (vgl. Position 16)

Position 14 Bilanzielle Abschreibungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Immaterielle Vermögensgegenstände	335.036,51 €	333.050,32 €	1.986,19 €
Gebäude u.a.	3.344.053,62 €	3.252.450,32 €	91.603,30 €
Brücken und Tunnel	31.184,33 €	31.184,32 €	0,01 €
Straßen, Wege und Plätze	3.177.664,25 €	3.183.788,83 €	-6.124,58 €
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	75.103,37 €	75.103,37 €	0,00 €
Maschinen	150.533,36 €	146.712,46 €	3.820,90 €
Technische Anlagen	17.181,64 €	19.294,49 €	-2.112,85 €
Fahrzeuge	245.690,24 €	215.384,74 €	30.305,50 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	90.873,61 €	90.213,57 €	660,04 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter	78.504,43 €	71.796,80 €	6.707,63 €
Summe	7.545.825,36 €	7.418.979,22 €	126.846,14 €

Position 15 Transferaufwendungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Zuwendungen für laufende Zwecke (Bund)	6.552.356,92 €	5.930.264,08 €	622.092,84 €
Soziale Leistungen an natürl. Personen	4.660.936,24 €	4.142.941,96 €	517.994,28 €
Sonstige soziale Leistungen	1.582.111,45 €	1.754.666,39 €	-172.554,94 €
Gewerbesteuerumlage	837.958,00 €	1.002.801,00 €	-164.843,00 €
Bilanzierungsbeteiligung Fonds	977.618,00 €	923.634,00 €	53.984,00 €
Allgemeine Umlagen	24.614.735,20 €	23.265.248,22 €	1.349.486,98 €
Sonstige Transferaufwendungen	589.004,73 €	589.978,85 €	-974,12 €
Summe	39.814.720,54 €	37.609.534,50 €	2.205.186,04 €

Position 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Zusammensetzung	31.12.2008	31.12.2007	Veränderung
Mieten und Pachten	1.152.067,60 €	1.207.720,52 €	-55.652,92 €
Leasing	131.948,71 €	124.194,81 €	7.753,90 €
Geschäftsaufwendungen	951.814,43 €	892.815,85 €	58.998,58 €
Steuern, Versicherungen, Kapitalertragsteuer	755.605,60 €	734.426,46 €	21.179,14 €
Erstattungen für Aufwendungen *	137.153,06 €	17.332.134,22 €	-17.194.981,16 €
Wertveränderungen bei Sachanlagen	8.340,38 €	27.402,46 €	-19.062,08 €
Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	557,72 €	163,93 €	393,79 €
Aufwand aus Forderungsabgang	601.813,05 €	565.381,40 €	36.431,65 €
Aufwand aus Festwerten	415.867,57 €	426.693,66 €	-10.826,09 €
Sonstige Aufwendungen	365.115,56 €	219.150,69 €	145.964,87 €
Summe	4.520.283,68 €	21.530.084,00 €	-17.009.800,32 €

* Veränderung der Zuordnung 2007/2008 aufgrund des NKF-Kontenrahmens (vgl. Position 13)

e) Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag 31.12.2008 sind folgende Bürgschaftsverpflichtungen der Stadt Bergkamen zu verzeichnen:

	Darlehensgeber	Höhe der Bürgschaft	Verbürgtes Restkapital am 31.12.2008
1	Sparkasse Kamen	2.147.425,90 €	1.516.991,99 €
2	Sparkasse Bergkamen	2.147.425,90 €	1.518.207,42 €
3	EUROHYPO AG	3.221.138,85 €	2.312.443,37 €
4	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	2.483.199,48 €
5	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	2.483.199,48 €
6	Landesbank NRW	5.112.918,81 €	3.884.677,10 €
7	Landesbank NRW	5.112.918,81 €	3.906.682,10 €
8	Sparkasse Bergkamen	511.291,88 €	511.291,88 €
9	Sparkasse Bergkamen	2.200.000,00 €	2.200.000,00 €
10	Sparkasse Bergkamen	1.900.000,00 €	1.900.000,00 €
	Summe	30.022.498,37 €	22.716.692,82 €

1 – 7 : Darlehensaufnahmen der GSW zur Finanzierung des Strom- und Gasnetzes, der Erneuerung der Versorgungsanlagen sowie aufgrund des Übergangs städtischer Freizeiteinrichtungen.

8 – 10 : Darlehensaufnahmen der WFG im Rahmen der Finanzierung der Treuhandverträge RT 85/99 sowie B 61 (A2 Logistikpark).

f) Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Neben den Haftungsverhältnissen bestehen sonstige finanzielle Verpflichtungen. Im Einzelnen betreffen diese Verpflichtungen im Wesentlichen folgende Sachverhalte:

<u>Vertrag</u>	<u>Restverpflichtung ab 01.01.2009</u>
Leasingvertrag Südleasing GmbH	68.389 €
Salzgitter Grundstücks- und Beteiligungsgesellschaft	117.515 €

Sonstige Leasing- und Mietverträge werden aus Wesentlichkeitsgesichtspunkten nicht aufgeführt.

g) Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

<u>Maßnahme</u>	<u>noch zu erhebende Beiträge</u>
Heinrichstrasse I. und II. Bauabschnitt	215.000 €

Die Einzahlungen der Beiträge werden in den Jahren 2010/2011 erwartet.

h) Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Für den Bereich **Friedhofswesen** wurde für das Jahr 2008 für die Tarife Erwerbs-, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich i.H.v. 14.366 € gebildet, da bei diesen Gebührenarten eine Überdeckung vorlag.

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

Betriebsergebnis 2008: - 1.890 €

Dieser Betrag soll in der Kalkulation 2010/2011 ausgeglichen werden.

i) Derivative Finanzinstrumente

Zinsswaps

Mit dem Ziel, den Zinsaufwand des Schuldenbestandes im Vertragszeitraum abzusenken sowie die Portfoliostruktur zu optimieren, wurde mit der WestLB AG Düsseldorf ein 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.

Alle Zinsderivate dienen ausschließlich der Steuerung bzw. Optimierung des Zinsänderungsrisikos. Zinsderivate als reine Handelspositionen wurden nicht eingegangen. Zum Bilanzstichtag beträgt der beizulegende Zeitwert der Derivate -3750 T€. Der Zeitwert gibt den Preis an, den die Stadt im Falle einer vorzeitigen Auflösung zum 31.12.2008 hätte zahlen müssen. Es handelt sich um einen rein stichtagsbezogenen Wert. Der Wert ist vergleichbar mit Vorfälligkeitsentschädigungen bei der vorzeitigen Rückzahlung von Darlehen. Es ist nicht beabsichtigt, die Derivate vorzeitig aufzulösen. Positive Marktwerte stehen für potenzielle Gewinne am Bilanzstichtag, negative Marktwerte für potenzielle Verluste am Bilanzstichtag.

Für die Stadt Bergkamen bestehen im Einzelnen folgende Geschäfte zum 31. Dezember 2008:

- 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 2008 beträgt -276 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 2008 beträgt -486 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 2008 beträgt -276 T€.

- 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 2008 beträgt -331 T€.
- Ein Schweizer Franken/CHF-Plusswap, 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 2008 beträgt -2.241 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 2008 beträgt -139 T€.

Folgende Anlagen sind dem Anhang beigefügt:

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

Aufgestellt am 15.02.2011

Mecklenbrauck
Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2008

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 01.01.2008	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 31.12.2008	am 01.01.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	3.610.874,93	214.824,36	-3.870,24	0,00	-335.036,51	0,00	-667.764,31	3.154.064,74	3.277.824,61
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	25.832.962,70	8.820,79	-325.538,43	38.595,61	-340.790,09	0,00	-672.109,75	24.882.730,92	25.501.643,04
2.1.2 Ackerland	4.307.222,40	691.615,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.998.837,99	4.307.222,40
2.1.3 Wald, Forsten	1.738.468,95	6.108,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.744.576,99	1.738.468,95
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.730.435,77	138.317,79	-405.227,72	0,00	0,00	0,00	0,00	3.463.525,84	3.730.435,77
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	8.062.419,48	0,00	0,00	0,00	-211.915,52	0,00	-423.831,05	7.638.588,43	7.850.503,95
2.2.2 Schulen	82.493.174,08	222.379,81	0,00	973.451,88	-2.067.783,68	0,00	-4.052.968,74	79.636.037,03	80.507.989,02
2.2.3 Wohnbauten	950.978,00	0,00	0,00	0,00	-17.285,22	0,00	-34.570,43	916.407,57	933.692,79
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	30.812.491,52	12.149,05	0,00	119.113,52	-706.279,11	0,00	-1.413.023,97	29.530.730,12	30.105.746,66

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2008

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 01.01.2008	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 31.12.2008	am 01.01.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	15.993.859,80	53.165,99	-14.172,44	81,28	0,00	0,00	0,00	16.032.934,63	15.993.859,80
2.3.2 Brücken und Tunnel	1.375.976,00	0,00	0,00	0,00	-31.184,33	0,00	-62.368,65	1.313.607,35	1.344.791,68
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	527.170,26	0,00	0,00	0,00	-9.710,23	0,00	-19.420,46	507.749,80	517.460,03
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	90.081.295,59	466.049,17	0,00	1.055.951,74	-3.177.664,25	0,00	-6.361.453,08	85.241.843,42	86.897.506,76
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.903.977,38	0,00	0,00	0,00	-65.393,14	0,00	-130.786,28	2.773.191,10	2.838.584,24
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.091.348,33	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.092.348,33	1.091.348,33
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	820.815,66	58.072,76	-1,00	15.718,79	-150.533,36	0,00	-297.245,82	597.360,39	674.103,20
2.6.2 Technische Anlagen	133.351,54	6.506,53	0,00	1.749,30	-17.181,64	0,00	-36.476,13	105.131,24	114.057,05
2.6.3 Fahrzeuge	2.676.702,01	18.165,20	-2,00	0,00	-245.690,24	0,00	-461.074,98	2.233.790,23	2.461.317,27

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2008

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 01.01.2008	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 31.12.2008	am 01.01.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	410.796,82	48.034,24	-2.027,76	0,00	-90.873,61	0,00	-180.918,20	275.885,10	320.583,25
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	71.796,80	83.323,03	0,00	-4.818,60	-78.504,43	0,00	-150.301,23	0,00	0,00
2.7.3 Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.219.687,51	3.675,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.223.362,51	4.219.687,51
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.129.151,63	4.118.958,99	0,00	-2.199.843,52	0,00	0,00	0,00	5.048.267,10	3.129.151,63
3. Finanzanlagen									
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.750,00	12.750,00
3.2 Beteiligungen	18.670.037,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.670.037,43	18.670.037,43
3.3 Sondervermögen	38.715.089,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.715.089,71	38.715.089,71
3.5 Sonstige Ausleihungen	4.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.680,00	4.680,00
Summe gesamt	342.377.514,30	6.151.166,34	-750.839,59	0,00	-7.545.825,36	0,00	-14.964.313,08	332.813.527,97	334.958.535,08

Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2008

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 01.01.2008	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Auflösungen im Haushalts- jahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2008	am 01.01.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1 für Zuwendungen	99.202.451,10	13.221,54	0,00	1.958.947,24	-2.877.181,14	0,00	-5.690.211,49	95.484.408,39	96.389.420,75
4.2 für Beiträge	24.767.344,55	0,00	0,00	76.566,12	-746.097,75	0,00	-1.490.913,78	23.352.996,89	24.022.528,52
4.3 für den Gebührenaussgleich	11.751,00	14.366,00	-8.885,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.232,00	11.751,00
Summe gesamt	123.981.546,65	27.587,54	-8.885,00	2.035.513,36	-3.623.278,89	0,00	-7.181.125,27	118.854.637,28	120.423.700,27

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2008 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 01.01.2008	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 31.12.2008	am 01.01.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	41.935,00	0,00	0,00	0,00	-8.387,00	0,00	-11.881,58	30.053,42	38.440,42
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	1.999.902,30	0,00	0,00	0,00	-95.604,35	0,00	-190.703,18	1.809.199,12	1.904.803,47
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	18,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18,42	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	-287.684,02	4.989.841,24	5.133.683,25
2.2.2 Schulen	47.065.648,97	0,00	0,00	951.378,43	-1.270.330,94	0,00	-2.532.025,53	45.485.001,87	45.803.954,38
2.2.3 Wohnbauten	198.105,19	0,00	0,00	0,00	-3.601,91	0,00	-7.203,82	190.901,37	194.503,28
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	14.809.834,09	0,00	0,00	119.286,67	-369.128,70	0,00	-736.269,29	14.192.851,47	14.442.693,50

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2008 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 01.01.2008	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 31.12.2008	am 01.01.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	2.297,00	9.157,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.454,12	2.297,00
2.3.2 Brücken und Tunnel	191.973,76	0,00	0,00	0,00	-5.744,78	0,00	-11.489,56	180.484,20	186.228,98
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	110.896,08	0,00	0,00	0,00	-2.092,38	0,00	-4.184,76	106.711,32	108.803,70
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	26.175.412,02	4.046,00	0,00	888.282,14	-854.487,15	0,00	-1.688.639,30	25.379.100,86	25.341.259,87
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.059.064,60	0,00	0,00	0,00	-46.341,33	0,00	-92.682,66	1.966.381,94	2.012.723,27
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
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	1.130.849,73	0,00	0,00	0,00	-75.370,18	0,00	-122.946,97	1.007.902,76	1.083.272,94

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2008 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 01.01.2008	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 31.12.2008	am 01.01.2008
	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	-4.500,82	34.506,28	36.756,69
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
1.3 Finanzanlagen									
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
Summe gesamt	99.202.451,10	13.221,54	0,00	1.958.947,24	-2.877.181,14	0,00	-5.690.211,49	95.484.408,39	96.389.420,75

Sonderpostenspiegel Beiträge für das Haushaltsjahr 2008 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 01.01.2008	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 31.12.2008	am 01.01.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	24.767.344,55	0,00	0,00	76.566,12	-746.097,75	0,00	-1.490.913,78	23.352.996,89	24.022.528,52
Summe gesamt	24.767.344,55	0,00	0,00	76.566,12	-746.097,75	0,00	-1.490.913,78	23.352.996,89	24.022.528,52

Forderungsspiegel für das Haushaltsjahr 2008

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2008	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 01.01.2008
	EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
1.1 Gebühren	389.079,17	389.079,17			374.463,41
1.2 Beiträge	0,00	0,00			0,00
1.3 Steuern	3.936.219,21	3.936.219,21			6.290.101,36
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00			0,00
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.777.176,06	1.777.176,06			4.000.577,91
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	2.460.865,33	2.291.014,12		169.851,21	1.898.015,90
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00			49,00
2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00			0,00
2.4 gegen Beteiligungen	26.082,82	26.082,82			27.271,80
2.5 gegen Sondervermögen	3.015.101,90	3.015.101,90			1.451.689,69
3. Summe aller Forderungen	11.604.524,49	11.434.673,28	0,00	169.851,21	14.042.169,07

Verbindlichkeitspiegel für das Haushaltsjahr 2008

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2008	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 01.01.2008
	EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Anleihen	0,00				0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen					
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	48.476,53	7.577,34	30.162,05	10.737,14	56.053,87
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00				0,00

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2008	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 01.01.2008
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
2.5 vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	38.419.015,54	1.344.305,31	5.524.531,00	31.550.179,23	38.500.532,43
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00				0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung					
3.1 vom öffentlichen Bereich	0,00				0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	37.543.045,38	37.543.045,38			28.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	4.013.596,14		4.013.596,14		3.575.128,68
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.050.196,24	3.050.196,24			3.588.905,01
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	75.327,15	75.327,15			201.275,70
7. Sonstige Verbindlichkeiten	8.415.412,55		8.415.412,55		7.825.463,60
8. Summe der Verbindlichkeiten	91.565.069,53	42.020.451,42	17.983.701,74	31.560.916,37	81.747.359,29
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:	22.716.692,82				24.097.570,71

Rückstellungsspiegel Jahresabschluss 2008

1. Pensionsrückstellungen, Konto 2511/2512

Lfd. Nr.	Produkt	Sach-konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 01.01.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2008			Gesamtbetrag am 31.12.2008 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	Versch.	5051/5151	Pensionsrückstellungen	25.284.748,00	868.040,00	993.385,00	172.722,00	24.986.681,00
2	Versch.	5061/5161	Beihilferückstellungen	6.379.791,00	364.528,00	87.957,00	0,00	6.656.362,00
			Summe Pensionsrückstellungen	31.664.539,00	1.232.568,00	1.081.342,00	172.722,00	31.643.043,00

2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten, Konto 2611

Lfd. Nr.	Produkt	Sach-konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 01.01.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2008			Gesamtbetrag am 31.12.2008 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
-	-	-	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			Summe Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

3. Instandhaltungsrückstellungen, Konto 2711

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 01.01.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2008			Gesamtbetrag am 31.12.2008 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.15	5211	Instandhaltung „Schacht III“	63.000,00	0,00	6.320,53	0,00	56.679,47
2	03.21.01	5211	Alisoschule (Dach Schulgebäude)	35.000,00	0,00	12.055,24	0,00	22.944,76
3	03.21.01	5211	Pfalzschule (Sanierung Fensterelemente)	47.000,00	0,00	38.370,47	0,00	8.629,53
4	08.42.01	5211	Römerbergstadion u. a. (Instandsetzung Tartanbahnen)	128.000,00	0,00	34.070,28	0,00	93.929,72
5	08.42.01	5211	Turnhalle Am Stadion (Renovierung Sanitäranlagen)	35.000,00	0,00	27.045,91	0,00	7.954,09
6	08.42.01	5211	Turnhalle Heideschule (Instandsetzung Hallenboden)	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
7	08.42.01	5211	Turnhalle Pestalozzischule (Instandsetzung Hallenboden)	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
8	08.42.01	5211	Turnhalle I Gymnasium (Instandsetzung Hallenboden)	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
9	12.54.02	5211	Instandsetzung Justus-von-Liebig-Straße einschl. Straßenbrücke	720.000,00	0,00	6.264,06	0,00	713.735,94
10	12.54.02	5211	Instandsetzung Straßenbrücke Overberger Straße	325.000,00	0,00	186.390,22	0,00	138.609,78

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 01.01.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2008			Gesamtbetrag am 31.12.2008 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
11	12.54.02	5211	Instandsetzung Suggestivstreifen Hubert-Biernat-/ Ebertstraße	175.966,39	0,00	173.275,97	2.690,42	0,00
12	13.55.03	5211	Sanierung Radwege	2.417,81	0,00	0,00	0,00	2.417,81
13	01.11.16	5211	Vertragliche Verpflichtungen Gewerbegebiet „Am Heidegraben“	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
14	06.36.03	5211	Jugendheim Weddinghofen (Fenster/Heizkörpersteuerung)	27.500,00	0,00	27.474,32	25,68	0,00
15	13.55.01	5211	Bauliche Maßnahmen Hauptfriedhof	25.000,00	0,00	24.710,26	0,00	289,74
16	04.25.04	5211	Rückstellung Stadtmuseum	54.500,00	0,00	9.865,84	0,00	44.634,16
17	08.42.01	5211	Rückstellung Sportplatz Weddinghofen	471.000,00	0,00	0,00	0,00	471.000,00
18	03.21.04	5211	Instandhaltungsrückstellung PCB-Sanierung Gymnasium	50.495,93	0,00	0,00	0,00	50.495,93
			Summe Instandhaltungsrückstellungen	2.384.880,13	0,00	550.843,10	2.716,10	1.831.320,93

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

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 01.01.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2008			Gesamtbetrag am 31.12.2008 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	16.61.01	5372	Rückstellung Altfehlbeträge Kreis Unna bis 2006	7.986.114,64	0,00	7.986.114,64	0,00	0,00
2	09.51.04	5279	Rückstellung für die Neuaufstellung des Flächennutzungsplanes (FNP)	401.098,79	0,00	47.362,70	0,00	353.736,09
3	12.54.03	5310	Rückstellung Verlustabdeckung VKU 2008	0,00	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00
4	06.36.02	5279	Rückstellung Prozesskosten (Unterbringung)	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
5	01.11.15	5279	Rückstellung „Schacht III“	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00
6	01.11.03	5279	Rückstellung Prüfungskosten GPA (2004 bis 2006)	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00
7	15.57.01	5279	Verpflichtungsrückstellung B 61 (Treuhandvertrag)	142.800,00	0,00	47.600,00	0,00	95.200,00
8	01.11.04	5011	Rückstellung Versorgungslasten § 107 b BeamtVG	68.835,00	0,00	0,00	0,00	68.835,00
9	01.11.04	4582	Entnahme Rückstellung Altersteilzeit	2.240.500,14	346.931,89	176.535,24	34.094,82	2.376.801,97
10	01.11.04	5012	Zuführung Rückstellung Überstunden	102.061,21	95.570,57	102.061,21	0,00	95.570,57
11	01.11.04	5012	Zuführung Rückstellung Resturlaub	342.352,70	279.923,66	342.352,70	0,00	279.923,66

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 01.01.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2008			Gesamtbetrag am 31.12.2008 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
12	03.21.04	5279	Rückstellung PCB-Sanierung Gymnasium	93.266,74	0,00	0,00	0,00	93.266,74
13	01.11.16	5279	Rückstellung Planungsmehrwert	850.000,00	60.688,00	0,00	0,00	910.688,00
14	01.11.16	5242	Verpflichtungen aus Grundstückskaufverträgen	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
15	11.53.04	5450	Rückstellung EBB	5.000,00	14.400,00	0,00	0,00	19.400,00
16	02.12.08	5279	Pensionsrückstellung Rettungsdienst Kamen	150.000,00	0,00	110.926,16	39.073,84	0,00
17	10.52.02	5279	Risikoabdeckung Bauordnungsamt	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	1.800.000,00
18	01.11.04	5279	Kostendämpfungspauschale	111.947,47	15.179,77	0,00	0,00	127.127,24
19	15.57.01	5279	Rückstellung Logistikpark A2 / Ostfeld	1.580.535,00	0,00	0,00	0,00	1.580.535,00
20	06.36.13	5279	Aufwand für städtische Kindertageseinrichtungen	44.500,00	0,00	7.680,00	2.343,47	34.476,53
21	16.61.01	5279	Rückstellung Prozesskosten Vergnügungssteuer (bis 2006)	10.000,00	0,00	3.948,28	6.051,72	0,00
22	09.51.03	5279	Rückstellung Sanierung Schönhausen	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 01.01.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2008			Gesamtbetrag am 31.12.2008 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
23	16.61.01	5441	Rückstellung Vergnügungssteuer (2003 bis 2006)	250.000,00	0,00	34.517,24	0,00	215.482,76
24	09.51.01	5431-99	Rückstellung Prozesskosten Heinrichstraße	4.510,00	0,00	0,00	0,00	4.510,00
25	09.51.01	5431-99	Rückstellung Prozesskosten für nicht erteilte Baugenehmigungen	9.350,00	0,00	5.756,04	0,00	3.593,96
26	06.36.03	5019	Nachford. der dt. Rentenversicherung (Honorarkräfte Jugendamt)	71.164,71	18.400,00	0,00	0,00	89.564,71
27	13.55.01	5221	Aufwendungen Parkfriedhof	3.600,00	0,00	3.600,00	0,00	0,00
28	16.61.01	5431	Rückstellung Prozesskosten Vergnügungssteuer (2007)	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	10.000,00
29	09.51.01	5431-99	Prozesskosten B 61	28.000,00	0,00	14.033,71	0,00	13.966,29
30	01.11.07	5279	Rückstellung Prüfung Jahresrechnungen	35.000,00	10.000,00	0,00	0,00	45.000,00
31	01.11.03	5279	Prüfungskosten GPA 2007	22.000,00	22.000,00	0,00	0,00	44.000,00
32	01.11.04	5012	Personalaufwendungen 2008 (LOB)	0,00	169.543,00	0,00	0,00	169.543,00
			Summe sonstige Rückstellungen	17.077.636,40	1.587.636,89	8.882.487,92	111.563,85	9.671.221,52

Rückstellungen Gesamt	51.127.055,53	2.820.204,89	10.514.673,02	287.001,95	43.145.585,45
------------------------------	----------------------	---------------------	----------------------	-------------------	----------------------

Stadt Bergkamen

III. Lagebericht für das Jahr 2008

1. Einleitung

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

b) **Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz zum 31.12.2008**

- Verringerung des Eigenkapitals in Höhe des negativen Jahresabschlusses der Ergebnisrechnung von 99.908 T€ um 6.998 T€ auf 92.910 T€.

(Aufgrund von Auflösungen von Rückstellungen aus der Eröffnungsbilanz sowie Korrekturen der Allgemeinen Rücklage erhöht sich das Eigenkapital um 66 T€ auf 92.976 T€.)

- Die Ergebnisrechnung 2008 fällt um 3.108 T€ positiver aus als in der Planung (- 10.106 T€).
- Bedingt durch die Ausweisung der Ausgleichsrücklage in Höhe von 8.802 T€ (15.800 T€ abzüglich Jahresfehlbetrag 6.998 T€) besteht noch keine Notwendigkeit zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) gemäß § 76 GO NRW.
- Während das Anlagevermögen zum 31.12.2007 einen Wert von 334.959 T€ aufweist, beträgt es zum 31.12.2008 nur noch 332.814 T€. Dies entspricht einem Substanzverlust i.H.v. 2.145 T€ (0,6%).
- Die Verbindlichkeiten erhöhen sich zum 31.12.2008 gegenüber dem Vorjahr um 9.818 T€. Dies resultiert überwiegend aus der Aufnahme von Liquiditätskrediten im Jahr 2008.

2. Ergebnisrechnung 2008

2.1 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz der Stadt Bergkamen schließt das Haushaltsjahr 2008 mit einer Bilanzsumme von 349.931 T€ ab. Die Bilanzsumme hat sich damit seit der Bilanz zum 1.1.2008 um 6.470 T€ verringert.

Die Bilanz der Stadt Bergkamen stellt sich zusammengefasst zum 31.12.2008 wie folgt dar:

Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Bergkamen zum 31.12.2008

AKTIVA	31.12.2008	Anteil	1.1.2008	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Anlagevermögen	332.814	95,11%	334.959	93,98%	-2.145	-0,64%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	11.615	3,32%	14.053	3,94%	-2.438	-17,35%
Liquide Mittel	5.106	1,46%	5.928	1,66%	-822	-13,87%
Übrige Aktiva	396	0,11%	1.461	0,42%	-1.065	-72,90%
Bilanzsumme	349.931	100,00%	356.401	100,00%	-6.470	-1,82%

PASSIVA	31.12.2008	Anteil	1.1.2008	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Wirtschaftliches Eigenkapital	211.831	60,54%	220.332	61,82%	-8.501	-3,86%
Rückstellungen	43.146	12,33%	51.127	14,35%	-7.981	-15,61%
Verbindlichkeiten aus Krediten und Ähnliches	80.024	22,87%	70.132	19,68%	9.892	14,10%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen Leistungen	3.050	0,87%	3.589	1,01%	-539	-15,02%
Übrige Passiva	11.880	3,39%	11.221	3,14%	659	5,87%
Bilanzsumme	349.931	100,00%	356.401	100,00%	-6.470	-1,82%

Das Anlagevermögen in Höhe von 332.814 T€ (Stand 1.1.2008: 334.959 T€) besteht im Wesentlichen aus bebauten Grundstücken und Infrastrukturvermögen. Das Anlagevermögen hat sich durch planmäßige Abschreibungen in Höhe von 7.546 T€, die sich im Ergebnisplan entsprechend auswirken, verringert.

Zugänge finden im Haushaltsjahr 2008 in Höhe von 6.151 T€, Abgänge in Höhe von 751 T€ statt. Aus den Abgängen resultiert ein Gewinn in Höhe von 897 T€ (Saldo aus Gewinnen und Verlusten). Der Gewinn aus Abgängen ergibt sich überwiegend aus dem Verkauf von Grundstücken über Buchwert.

Das Finanzanlagevermögen beläuft sich zum 31.12.2008 unverändert auf 57.403 T€.

Die Abschreibungen auf die Immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen belaufen sich zum 31.12.2008 auf 7.546 T€.

Das Umlaufvermögen hat mit 16.725 T€ eher einen geringen Anteil an der Bilanzsumme (4,8 %). Hierunter werden im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 11.615 T€ ausgewiesen.

Die Verringerung der Bilanzsumme um 6.470 T€ auf 349.931 T€ resultiert auf der Aktivseite der Bilanz insbesondere aus der Verringerung der Forderungen (-2.438 T€) und der Abnahme des Anlagevermögens (-2.145 T€) bedingt durch die Abschreibungen.

Das wirtschaftliche Eigenkapital i.H.v. 211.831 T€ der Stadt Bergkamen setzt sich aus dem Eigenkapital (92.976 T€) und den Sonderposten (118.855 T€) zusammen.

Die Verringerung des wirtschaftlichen Eigenkapitals im Vergleich zur Schlussbilanz 2007 ergibt sich zum einen aus der Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage in Höhe des Jahresfehlbetrages 2008 (6.998 T€) und zum anderen aus der planmäßigen Auflösung der Sonderposten in Höhe von 3.623 T€. Die ergebniswirksame Auflösung der Sonderposten ist in der Ergebnisrechnung in der Position „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ sowie „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“ enthalten.

Durch die Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage reduziert sich diese – vorbehaltlich der Zustimmung des Rates – von 15.800 T€ zum 1.1.2009 auf 8.802 T€. In Bezug auf Erläuterungen zum Jahresfehlbetrag verweisen wir auf die Darstellungen zur Ertrags- und Aufwandslage der Stadt Bergkamen.

Die allgemeine Rücklage erhöht sich gegenüber der Schlussbilanz 2007 um 66 T€ auf 84.174 T€. Die Veränderung der allgemeinen Rücklage ist überwiegend auf Auflösungen von Rückstellungen, welche im Rahmen der Eröffnungsbilanz gebildet wurden, zurückzuführen. Eine Darstellung der betroffenen Rückstellungen sowie die Berechnung der allgemeinen Rücklage ist dem Anhang auf S. 11 zu entnehmen.

Die Eigenkapitalquote der Stadt Bergkamen beläuft sich zum 31.12.2008 auf 60,5 % und hat sich damit gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2007 um 1,3 % verringert. Werden die Sonderposten aus der Betrachtung des Eigenkapitals herausgelöst, reduziert sich die Eigenkapitalquote zum Jahresabschluss 2008 auf 26,6 %. Im Vergleich hierzu beträgt die Eigenkapitalquote zum Zeitpunkt der Schlussbilanz 2007 noch 28,0 %.

Die Fremdkapitalquote steigt von 38,2 % zum 1.1.2008 auf 39,5 % zum 31.12.2008. Die Rückstellungen sowie passive Rechnungsabgrenzungen werden für Zwecke der Kennzahlermittlung dem Fremdkapital zugerechnet.

Die Rückstellungen reduzieren sich zum 31.12.2008 um 7.981 T€ auf 43.146 T€. Während sich die Rückstellungen für Pensionen nur geringfügig verringern, vermindern sich insbesondere die sonstigen Rückstellungen um mehr als 40 % von 17.078 T€ auf 9.671 T€. Ursächlich hierfür ist die laufende Inanspruchnahme i.H.v. 8.882 T€. Zuführungen zu sonstigen Rückstellungen erfolgen lediglich i.H.v. 1.588 T€.

Der Anstieg des Fremdkapitals ergibt sich insbesondere aus einer Zunahme der Liquiditätskredite von 28.000 T€ um 9.543 T€ auf 37.543 T€. Die Aufnahme war erforderlich um die Kassenliquidität zu gewährleisten.

Die langfristigen Kreditverbindlichkeiten wurden in 2008 planmäßig mit 1.703 T€ getilgt. Die Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, die in direktem Zusammenhang mit den Kreditverbindlichkeiten stehen, betragen 4.287 T€ per 31.12.2008.

Neue Kredite für Investitionen wurden i.H.v. 1.115 T€ aufgenommen. Darüber hinaus unterliegen 442 T€ einer Umschuldung.

2.2 Darstellung der Ertragslage (ordentliche Erträge)

Das Jahresergebnis der ordentlichen Erträge in Höhe von 97,6 Mio. € liegt um 1,3 Mio. € (Abweichung 1,3 %) unter dem fortgeschriebenen Ansatz 2008 in Höhe von 98,9 Mio. €. Die Abweichungen gegenüber der Planung sind somit nur geringfügig.

Verschlechterungen bei den sonstigen Transfererträgen in Höhe von 2.561 T€ sowie bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten in Höhe von 891 T€ stehen Verbesserungen in Höhe von 2.181 T€ bei den sonstigen ordentlichen Erträgen gegenüber.

2.2.1 Steuern und ähnliche Abgaben

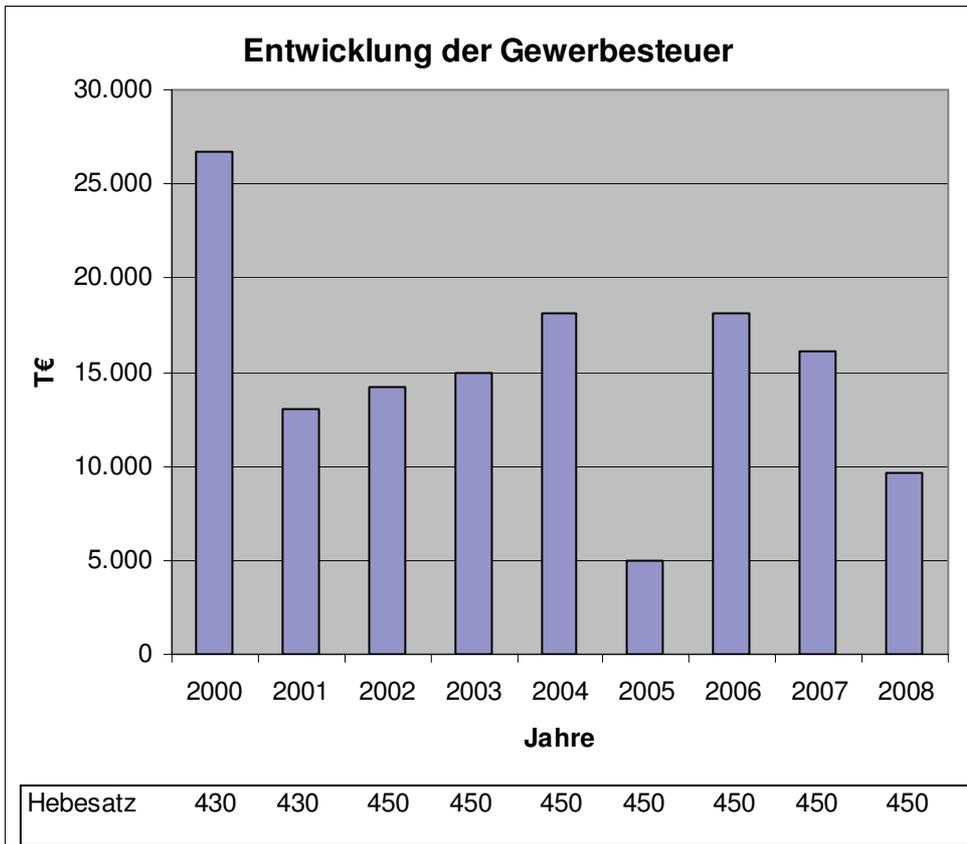
Insgesamt belaufen sich die Steuern auf lediglich auf 32,7 Mio. € gegenüber 37,4 Mio. € im Vorjahr. Bezüglich der Einzelabweichungen wird auf S. 16 des Anhangs verwiesen. Neben der Gewerbesteuer sind sowohl der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer als auch die Grundsteuer B die wichtigsten Steuern der Stadt.

2.2.1.1 Gewerbesteuer

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

Bedingt durch die Struktur der Gewerbesteuerzahler (nur wenige Betriebe entrichten mehr als 80 % des Gesamtaufkommens) sowie durch die Fusion von Großindustriunternehmen sind im Jahr 2008 Gewerbesteuereinbrüche, die bei der Planung noch nicht kalkulierbar waren, eingetreten. Für das Jahr 2009 ergeben sich zwar Steigerungen die sich jedoch, bedingt durch die weltweite Finanz- und Wirtschaftskrise, auf niedrigem Niveau bewegen.

Jahr	Hebesatz v. H.	Istbetrag T€
2000	430	26.741
2001	430	13.072
2002	450	14.205
2003	450	14.990
2004	450	18.120
2005	450	4.974
2006	450	18.112
2007	450	16.132
2008	450	9.681

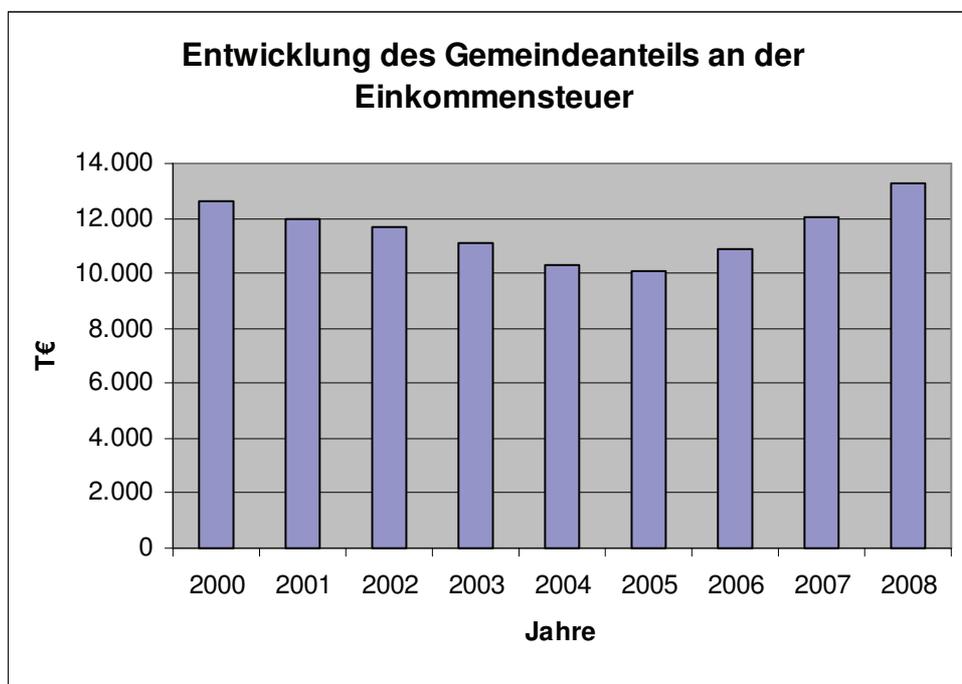


2.2.1.2 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

Allen Gemeinden bundesweit fließt aus den veranlagten Einkommensteuern ein Anteil von 15 % zu. Seit dem Jahr 2000 hat sich der Anteil der Stadt Bergkamen wie folgt entwickelt:

Jahr	Istbetrag T€
2000	12.616
2001	11.983
2002	11.684
2003	11.076
2004	10.304
2005	10.105
2006	10.868
2007	12.054
2008	13.287

Auch der gemeindliche Anteil an der Einkommensteuer ist z. T. starken konjunkturellen Schwankungen ausgesetzt. Das Aufkommen des Jahres 2000 konnte im Jahr 2008 erstmalig überschritten werden. Im Jahr 2009 beträgt das Aufkommen durch die beginnende Weltwirtschaftskrise lediglich 12,1 Mio. € und erreicht somit gerade einmal das Aufkommen des Jahres 2007.

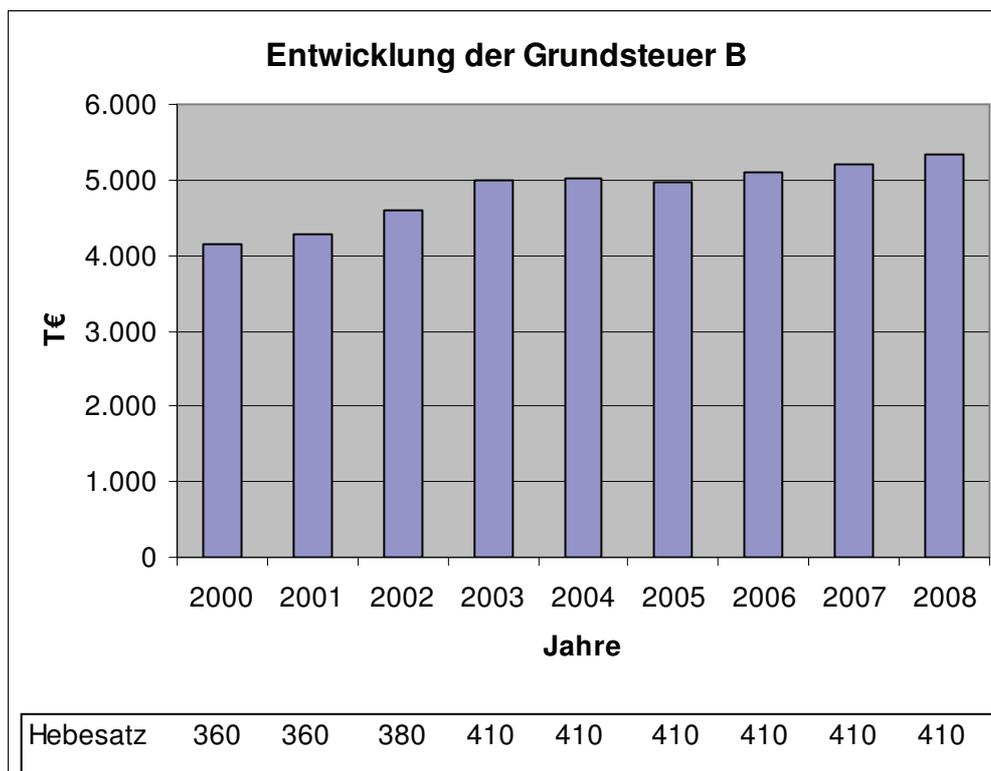


2.2.1.3 Grundsteuer B

Das Aufkommen aus der Grundsteuer B (bebaute Grundstücke) zeichnet sich als sehr stabil und stetig aus. Dies dokumentiert die nachfolgende Aufstellung für die Jahre 2000 bis 2008.

Jahr	Hebesatz v. H.	Istbetrag T€
2000	360	4.142
2001	360	4.286
2002	380	4.601
2003	410	4.985
2004	410	5.014
2005	410	4.965
2006	410	5.105
2007	410	5.218
2008	410	5.334

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

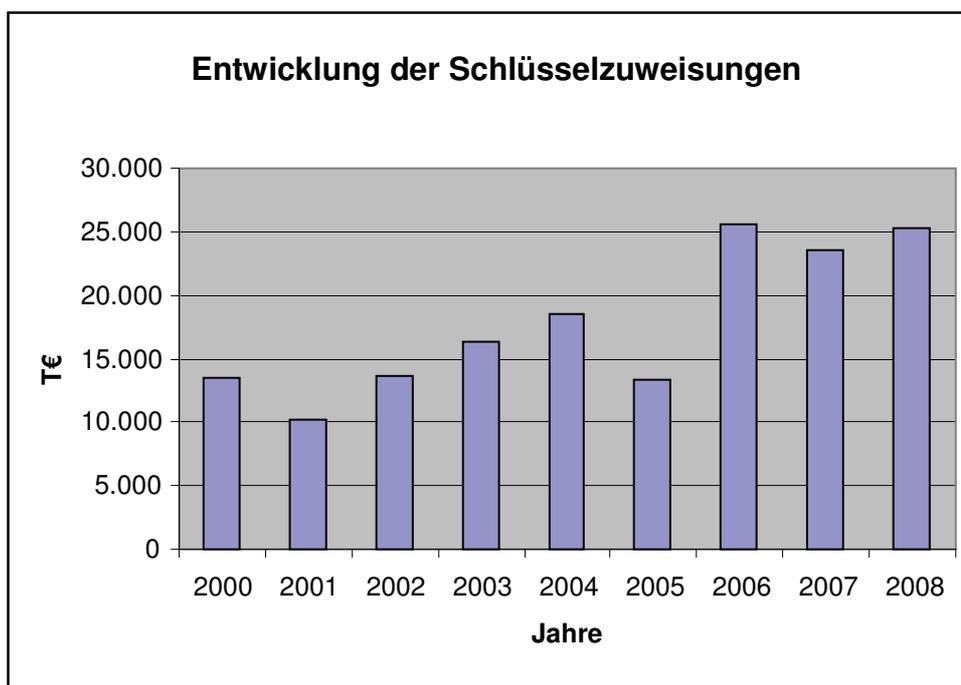


2.2.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (insbes. Schlüsselzuweisungen)

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

Jahr	Istbetrag T€
2000	13.521
2001	10.198
2002	13.592
2003	16.269
2004	18.605
2005	13.403
2006	25.524
2007	23.576
2008	25.336

Die starken Schwankungen ergeben sich insbesondere aus den erheblichen Abweichungen bei den Gewerbesteuererträgen. Die Planbarkeit sowohl der Schlüsselzuweisungen als auch der Gewerbesteuer gestaltet sich aufgrund der starken Schwankungen als sehr schwierig.



2.3 Entwicklung der Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich für das Jahr 2008 auf 102.272 T€ und liegen somit um 4.672 T€ unter dem fortgeschriebenen Ansatz. Minderaufwendungen haben sich insbesondere bei nachfolgenden Positionen ergeben:

Zeile 11:	Personalaufwendungen	- 1.448 T€
Zeile 13:	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 927 T€
Zeile 15:	Transferaufwendungen	- 2.964 T€

2.3.1 Personalaufwendungen

Minderaufwendungen haben sich sowohl im Bereich der laufenden Aufwendungen bei Beamten und tariflich Beschäftigten als auch bei den Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen ergeben. Bei den einzelnen Sachkonten sind nachfolgende Abweichungen gegenüber der Planung zu verzeichnen:

Nr.	Name	Urspr. Ansatz €	Rechn.Ergebnis €	Differenz €
5001	Personalaufwendungen	401.504,00	398.551,12	-2.952,88
5011	Beamte	3.478.754,00	3.554.778,97	76.024,97
5012	Tariflich Beschäftigte	12.878.758,00	12.545.211,69	-333.546,31
5019	Sonstige Beschäftigte	617.301,00	857.536,58	240.235,58
5022	Beiträge zu Versorgungskassen - tariflich Beschäftigte -	940.850,00	921.500,73	-19.349,27
5032	Beiträge zur gesetzl. Sozialvers. - tariflich Beschäftigte -	2.603.876,00	2.442.742,34	-161.133,66
5041	Beihilfen und Unterstützungsleist.	140.000,00	176.252,92	36.252,92
5051	Zuführungen zu Pensionsrückst.	883.771,00	-62.502,00	-946.273,00
5061	Zuführungen zu Beihilferückst.	231.171,00	153.213,00	-77.958,00
		22.175.985,00	20.987.285,35	-1.188.699,65

Die Einsparungen bei den laufenden Aufwendungen ergeben sich bedingt durch:

- Senkung des Beitrages zur Arbeitslosenversicherung von 4,2 % auf 3,3 %
- Einsparung aufgrund Arbeitgeber-Steuerfreibetrag ZKW
- Altersteilzeit-Arbeitsphasen (100 % Arbeitszeit bei ca. 83 % netto)
- Unerwartetes Ausscheiden von Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern
- Krankheitsbedingtes Ende der Lohnfortzahlung (bisher 53 Fälle, tlw. mehrere Monate)
- Nichtbesetzung von Stellen
- Änderung der Stellenausweisung
- Geringere Strukturausgleichszulage, als zum Zeitpunkt der Kalkulation erwartet

Bei den Zuführungen zu Rückstellungen sind insbesondere bei den Pensionsrückstellungen erhebliche Veränderungen ausgewiesen. Die Bewertung von Pensions- und Beihilferückstellungen erfolgt durch die Kommunale Versorgungskasse für Westfalen-Lippe. Die Bewertung zum Bilanzstichtag 31.12.2008 berücksichtigt sowohl die vom Innenministerium mit Runderlass vom 04.01.2006 erlassenen Durchführungshinweise zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen als auch die Richttafeln 2005 G von Prof. Klaus Heubeck. Die Abweichungen gegenüber der Planung resultieren aus einem Wechsel von einer für das Jahr 2007 pauschalisierten Berechnung zu einer Berechnung ab 2008 mit manuell eingepflegten Echtdateien der Beamten.

2.3.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Der Planansatz in Höhe von 28,2 Mio. € beinhaltet auch die Grundbesitzabgaben (Grundsteuer, Straßenreinigung/Winterdienst, Abfallbeseitigung, Entwässerung) für städtische Gebäude, wie z. B. Rathaus, Schulen, Jugendheime, Turnhallen etc. Die tatsächlichen Grundbesitzabgaben 2008 für die vorgenannten Gebäude belaufen sich auf 814 T€.

Grundsteuern	25 T€
Straßenreinigung/Winterdienst	31 T€
Abfallbeseitigung	296 T€
Entwässerung	<u>462 T€</u>
	814 T€

Diese Beträge sind als Abschlussbuchungen der Finanzbuchhaltung (FIBU) mit den Erträgen der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte zu neutralisieren.

2.3.3 Transferaufwendungen

Im geplanten Ansatz von 41,6 Mio. € sind Aufwendungen der Sozialhilfe in Höhe von 2,6 Mio. € berücksichtigt. Die Abwicklung der Sozialhilfe erfolgt als Delegationsaufgabe durch den Kreis Unna. Veranschlagte Ertrags- und Aufwandsbuchungen werden somit nicht ergebniswirksam gebucht.

2.3.3.1 Kreisumlage

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

Jahr	Umlagesatz v. H.	Veränderung der Kreisumlage		Veränd. v. H.	Umlagegrundlage T€
		v. H.-Punkte	T€		
2000	40,50	- 2,000	20.077	0	49.572
2001	37,00	- 3,500	19.226	- 4,24	51.893
2002	37,00	0	18.400	- 4,30	49.731
2003	37,00	0	15.757	- 14,36	42.586
2004	37,00	0	17.241	+ 9,42	46.598
2005	45,00	+ 8,000	20.760	+ 20,41	46.132
2006	46,50	+ 1,500	21.355	+ 2,87	45.925
2007	46,50	0	22.786	+ 6,70	49.001
2008	44,00	- 2,500	24.615	+ 8,03	55.943

Für das Jahr 2008 wurde vom Kreistag ein Hebesatz von 44,0 v. H. beschlossen. Unter Zugrundelegung der Umlagegrundlagen in Höhe von 55.944 T€ ergibt sich eine jahresbezogene Kreisumlage in Höhe von 24.615 T€.

Außerdem erfolgte die Abwicklung der Altfehlbeträge für die Jahre 2002 bis 2007 in Höhe von 7.986 T€. Hierfür wurde im Rahmen der Eröffnungsbilanz 2007 bzw. des Jahresabschlusses 2007 eine entsprechende Rückstellung gebildet.

2.4 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis	Abweichung	Erl. Ziff.
		€	€	€	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	32.522.748,00	32.676.366,07	153.618,07	
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	34.374.559,00	35.021.393,86	646.834,86	
3	+ Sonstige Transferträge	3.332.900,00	773.540,36	-2.559.359,64	1.
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.931.104,00	18.313.102,60	-618.001,40	2.
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	700.487,00	797.190,53	96.703,53	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.600.977,00	2.914.108,67	313.131,67	
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	4.515.157,00	6.773.668,76	2.258.511,76	3.
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	300.000,00	328.044,16	28.044,16	
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	
10	= Ordentliche Erträge	97.277.932,00	97.597.415,01	319.483,01	
11	- Personalaufwendungen	22.175.985,00	20.987.285,35	-1.188.699,65	4.
12	- Versorgungsaufwendungen	1.341.555,00	1.160.762,55	-180.792,45	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.151.442,00	28.242.890,76	91.448,76	
14	- Bilanzielle Abschreibungen	7.295.867,00	7.545.825,36	249.958,36	5.
15	- Transferaufwendungen	41.623.221,00	39.814.720,54	-1.808.500,46	6.
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.933.907,00	4.520.283,68	586.376,68	
17	= Ordentliche Aufwendungen	104.521.977,00	102.271.768,24	-2.250.208,76	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-7.244.045,00	-4.674.353,23	2.569.691,77	
19	+ Finanzerträge	516.205,00	1.963.981,23	1.447.776,23	7.
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.174.500,00	4.287.194,09	1.112.694,09	8.
21	= Finanzergebnis	-2.658.295,00	-2.323.212,86	335.082,14	
22	= Ordentliches Ergebnis	-9.902.340,00	-6.997.566,09	2.904.773,91	
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	204.045,00	0,00	-204.045,00	9.
25	= Außerordentliches Ergebnis	-204.045,00	0,00	204.045,00	
26	= Jahresergebnis	-10.106.385,00	-6.997.566,09	3.108.818,91	

Erläuterungen:

- Zu 1. Veranschlagung von Erträgen und Aufwendungen aus der Abwicklung der Sozialhilfe (siehe auch Erläuterungen zu Transferaufwendungen)
- Zu 2. Verrechnung der Grundbesitzabgaben städtischer Gebäude
- Zu 3. Zur Reduzierung der Fehlbetragsabdeckung der Jahre 2002 bis 2007 hat der Kreis Unna im Jahr 2008 seine Aktienanteile an der RWE veräußert. Der auf die Stadt Bergkamen entfallende Anteil in Höhe von 2.136 T€ ist als außerplanmäßiger Ertrag verbucht worden.

- Zu 4. Siehe Darstellung zu 2.3.1 (Personalaufwendungen)
- Zu 5. Die erhöhten Abschreibungen ergeben sich im Wesentlichen aus der Umschichtung der Aufwendungen aus Straßenbeleuchtungsanlagen. Diese wurden ursprünglich als außerordentliche Aufwendungen i.H.v. 204 T€ eingeplant, stellen jedoch Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände dar.
- Zu 6. Siehe Sachdarstellung zu 2.3.3 (Transferaufwendungen) sowie Erläuterungen zu 1.
- Zu 7. Verbuchung der Erträge und Aufwendungen aus dem Schuldenportfoliomanagement (SPM). Die Verbesserung des Finanzergebnisses resultiert aus höheren Erträgen aus dem SPM als eingeplant.
- Zu 8. Siehe Erläuterungen zu 7.
- Zu 9. Siehe Erläuterungen zu 5.

3. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung

3.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2009

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 einschätzen, 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 2008 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 2009 wird somit nicht belastet.

Produktbereich 01 (Innere Verwaltung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
01.11.03/0002.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (FDI)	6.661,09	
01.11.03/0111.7832	Anschaffung von geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG/FDI)	26.989,22	
01.11.06/0113.7839	Erwerb von Software	14.474,83	
01.11.14/0159.7821	Erwerbskosten	94.377,17	

Produktbereich 02 (Sicherheit und Ordnung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
02.12.07/0005.7831	Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	253.935,29	
02.12.07/0028.7851	Feuerwehrgerätehaus Overberge (Garagenerweiterung)	23.506,39	

Produktbereich 03 (Schulträgeraufgaben)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
03.21.01/0015.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Grundschulen)	4.229,19	
03.21.01/0016.7839	Ausstattung „Neue Medien“ (Grundschulen)	1.143,12	

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
03.21.01/0019.7851	OGGS Grundschulen (Baumaßnahmen)	49.771,52	49.771,52
03.21.02/0033.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Hauptschulen)	6.371,93	
03.21.02/0034.7839	Ausstattung „Neue Medien“	3.729,52	
03.21.02/0186.7831	Hellwegschule (Ersteinrichtung Ganztagschule)	47.678,63	47.678,63
03.21.02/0186.7851	Hellwegschule (Baumaßnahme)	83.810,17	10.672,70
03.21.02/0186.7852	OGGS Hellwegschule (Außenanlagen)	22.521,60	22.521,60
03.21.03/0043.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Freiherr-vom-Stein-Realschule)	1.281,59	
03.21.03/0044.7839	Ausstattung „Neue Medien“	1.306,77	
03.21.03/0045.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Realschule Oberaden)	28.444,08	
03.21.03/0046.7839	Ausstattung „Neue Medien“	9.292,47	
03.21.04/0048.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Gymnasium)	17.795,80	
03.21.04/0196.7851	Baumaßnahmen (Gymnasium)	60.697,77	
03.21.06/0056.7831	Ersteinrichtungskosten (Albert-Schweitzer-Schule)	5.253,53	5.253,53
03.21.01/0019.7852	OGGS Grundschulen (Außenanlagen)	6.000,00	6.000,00
03.21.06/0198.7851	Baumaßnahmen Albert-Schweitzer-Schule	94.828,30	
03.21.01/0194.7851	Baumaßnahmen Schillerschule	18.743,03	
03.21.05/0193.7851	Baumaßnahmen Willy-Brandt-Gesamtschule	80.905,26	

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
03.21.01/0247.7852	Schulsportübungsplatz Gerhart-Hauptmann-Schule	691,04	

Produktbereich 04 (Kultur und Wissenschaft)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
04.25.03/0150.7851	Landmarke Großes Holz	900.000,00	
04.25.04/0200.7853	Stadt Tore	90.267,88	
04.25.01/0068.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (VHS)	2.800,00	
04.25.06/0127.7832	Anschaffung GWG (Kulturreferat)	2.540,00	
04.25.06/0063.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Musikschule)	800,00	
04.25.04/0056.7839	Erwerb von Kunstgegenständen	900,00	

Produktbereich 09 (Räumliche Planung und Entwicklung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
09.51.05/0099.7852	Zentrumsplatz (Abriss Brücke und Platzgestaltung)	177.912,56	

Produktbereich 12 (Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
12.54.02/0126.7852	Straßenwiederherstellungs- maßnahmen	7.109,10	

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
12.54.02/0139.7852	Erschließung Lindenweg	26.319,40	
12.54.02/0151.7821	Grunderwerb Wasserstadt Aden	575.723,00	
12.54.02/0208.7852	Erschließung Nordfeldstraße/ Anbindung Heinrichstraße	150.000,00	60.000,00
12.54.02/0229.7853	Grunderneuerung Parkpalette	250.000,00	
12.54.02/0245.7821	Grunderwerb Schulstraße	3.487,04	3.487,04
12.54.02/0246.7852	Ausbau Nordfeldstraße	4.127,70	4.127,70
12.54.02/008.7852	Erschließung B-Plan 110 „Am Himmeldieck“	176.708,54	
12.54.02/0104.7821	Grunderwerb Heinrichstraße	15.150,56	15.150,56
12.54.02/0104.7852	Ausbau Heinrichstraße	641.472,85	641.472,85
12.54.02/0110.7821	Grunderwerb Kleiweg	3.695,70	3.695,70
12.54.02/0110.7852	Ausbau Kleiweg	30.072,59	30.072,59
12.54.02/0119.7852	Erneuerung von innerörtlichen Straßen	37.510,65	
12.54.02/0244.7852	Erschließung Heidegraben	3.274,44	3.274,44
12.54.02/0118.7852	Sanierung von Siedlungsstraßen	13.402,13	
12.54.02/0117.7852	Städt. Lichtzeichenanlage Akustische Meldesysteme	5.000,00	
12.54.02/0125.7852	Maßnahmen der Verkehrsberuhigung	806,54	

Produktbereich 13 (Natur- und Landschaftspflege)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
13.55.03/0090.7852	Neuanlagen von Grünflächen und Durchführung von Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen	22.483,00	
13.55.03/0151.7821	Grunderwerb Wasserstadt Aden	396.395,00	
13.55.03/0138.7852	Erstellung von Rad- und Wanderwegen	1.325,11	

	Ermächtigungen gesamt:	4.503.723,29	903.178,86
--	-------------------------------	---------------------	-------------------

3.2 Kreditermächtigung 2008

In § 2 der Haushaltsatzung für das Jahr 2008 ist zur Finanzierung von eingeplanten Investitionen im Teilfinanzplan eine Kreditermächtigung in Höhe von 2.350.118 € veranschlagt. Die getätigten Kreditaufnahmen im Jahr 2008 i.H.v. 1.115.000 € dienen zur Finanzierung der Ermächtigungsübertragungen von 2007 nach 2008. Gem. § 86 Abs. 2 GO NRW gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und, wenn die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig öffentlich bekanntgemacht wird, bis zum Erlass dieser Haushaltssatzung.

Der nicht in Anspruch genommene Kreditbetrag steht somit im Finanzplan / in der Finanzrechnung 2009 zur Finanzierung der übertragenen investiven Auszahlungen zur Verfügung.

4. Darstellung der zukünftigen Entwicklung

Die Auswirkungen der globalen Finanz- und Weltwirtschaftskrise sind auch für den kommunalen Bereich erheblich. Insbesondere Einbrüche bei den wesentlichen Steuern (Gewerbesteuer sowie Gemeindeanteil an der Einkommensteuer) führen zu wesentlichen Verschlechterungen der Ergebnisrechnungen und der städtischen Bilanz. Zudem sind die Kosten im Sozialbereich in den letzten Jahren exorbitant angestiegen (Kosten der Unterkunft im Rahmen von Hartz IV, Hilfe für Behinderte), was zur Folge hatte, dass die Umlageverbände (Kreis Unna, Landschaftsverbände) die Hebesätze anheben mussten mit der Konsequenz, erhebliche Aufwandssteigerungen in den kommunalen Haushalten auszuweisen.

Ohne erhebliche Hilfen von Bund und Land wird es nicht möglich sein, gesetzeskonforme ausgeglichene Haushalte zu erreichen. Die Steigerung der zu verteilenden Schlüsselmasse in den Gemeindefinanzierungsgesetzen des Landes NRW 2010 und 2011 ist als erster

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

Im Laufe des Jahres 2011 ist beabsichtigt, durch Bund / Land eine Gemeindefinanzreform auf den Weg zu bringen. Ziel ist zum einen die Verstärkung der kommunalen Ertragssituation und zum anderen eine Reduzierung von Aufwendungen, insbesondere im Sozialbereich (z. B. Grundsicherung).

4.1 Investitionsplanung für die Jahre 2009 bis 2012

Bedingt durch die Auflagen des Kreises Unna im Rahmen der Genehmigung des Haushalts-sicherungskonzeptes, keine Nettoneuverschuldung einzugehen, stellt sich die Investitionsplanung der Stadt Bergkamen für die Jahre 2009 bis 2012 wie folgt dar:

	2009 €	2010 €	2011 €	2012 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	153.000	150.000	150.000	150.000
Auszahlungen für Baumaßnahmen	7.043.600	3.614.000	4.454.000	4.116.000
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	912.675	853.675	857.675	995.675
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	8.109.275	4.617.675	5.461.675	5.261.675
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.138.555	4.514.355	2.908.355	3.148.383
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	624.500	152.250	2.351.500	2.054.500
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	23.500	22.200	21.600	21.000
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	380.000	135.000	135.000	0
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	5.166.555	4.823.805	5.416.455	5.223.883

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

2009:	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	953 T€
	Baukosten Wasserstadt Aden	3.970 T€
	Sportplätze Overberge und Weddinghofen	882 T€
	Erschließung B-Plan 110 „Am Himmeldieck“	615 T€
2010:	Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	244 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	350 T€
	Baumaßnahmen Schillerschule und Freiherr-von-Ketteler-Schule	625 T€
2011:	Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	290 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	1.150 T€
	Ausbau Logistikpark A 2	2.200 T€
2012:	Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	310 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	750 T€
	Baumaßnahme Finanzierung „Mikado“ (U-3-Betreuung)	550 T€
	Ausbau Logistikpark A 2	1.900 T€

4.2 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€
1.1.2007	104.116	83.815	20.301	4.501	+293 *)	99.908
1.1.2008	99.908	84.108	15.800	6.998	+66 **)	92.976
1.1.2009	92.976	84.174	8.802	6.362	0	86.614
1.1.2010	86.614	84.174	2.440	2.440	17.395	66.779
1.1.2011	66.779	66.779	0	0	10.073	56.706
1.1.2012	56.706	56.706	0	0	9.226	47.480

*) Korrektur der Allgemeinen Rücklage (siehe Erläuterungen im Anhang S. 5, Jahresabschluss 2007)

***) Korrektur der Allgemeinen Rücklage (siehe Erläuterungen im Anhang S. 11, Jahresabschluss 2008)

Zum Bilanzstichtag 31.12.2008 liegt die Eigenkapitalquote bei 26,6 %. Bedingt durch die negativen Jahresergebnisse seit Einführung des NKF

Jahresabschluss 2007	- 4.501 T€
Jahresabschluss 2008	- 6.998 T€

ist die ursprünglich gebildete Ausgleichsrücklage in Höhe von 20.301 T€ auf 8.802 T€ verringert worden.

Für das Rechnungsjahr 2009 wird zurzeit von einem jahresbezogenen Fehlbetrag von - 6.362 T€ ausgegangen.

Auch für die Jahre 2010 ff. wird mit erheblichen Fehlbeträgen gerechnet. Bereits im Haushaltsjahr 2010 sind die als Ausgleichspuffer ausgewiesenen Mittel der Ausgleichsrücklage komplett aufgebraucht.

Bereits im Aufstellungsverfahren des Doppelhaushaltes war absehbar, dass in den Jahren 2010 und 2011 eine Verringerung der allgemeinen Rücklage von mehr als 5 % jeweils jahresbezogen eintreten wird.

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

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

Die Zusammenfassung der Einzelmaßnahmen weist nachfolgende Beträge aus:

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

Lfd. Nr.	Bezeichnung	2010 €	2011 €	2012 €	2013 €	2014 €
	StA 50					
23	Veräußerung Eichendorffstr. 25	0	0	0	0	340.000
	StA 61					
24	Wartung und Unterhaltung Beleuchtung	0	0	175.000	175.000	195.000
	StA 60					
25	Baugenehmigungsgebühren	0	0	0	113.100	192.440
	FDI - Personal -					
26	Zentrale Dienste und Organisationsangelegenheiten Produkt 01.11.03	13.163	19.077	46.367	51.975	51.975
27	Personalmanagement Produkt 01.11.04	0	0	75.000	75.000	75.000
28	Leistungen des Baubetriebshofes Produkt 01.11.18	0	0	0	34.699	37.853
29	Bürgerservice Produkt 02.12.02	0	30.968	36.650	36.650	36.650
30	Überwachung des ruhenden Verkehrs Produkt 02.12.06	0	0	0	26.325	35.100
31	Grundschulen Produkt 03.21.01	0	5.850	35.100	35.100	55.575
32	Realschulen Produkt 02.21.03	0	0	21.379	36.650	36.650
33	Gesamtschule Produkt 03.21.05	0	13.739	18.319	18.319	18.319
34	Sonstige schulische Aufgaben Produkt 03.21.09	0	17.813	24.375	21.375	21.375
35	Stadtbibliothek Produkt 04.25.05	0	0	21.150	21.150	21.150
36	Leistungen f. ausländische Flüchtlinge einschl. Asylbewerber Produkt 05.31.04	0	0	16.075	32.150	32.150
37	Kinder- und Jugendbüro Produkt 06.36.04	0	0	41.250	49.500	49.500

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

Zusammenfassend kann festgestellt werden, dass nach Umsetzung sämtlicher HSK-Maßnahmen im Haushaltsjahr 2014 ein Haushaltsausgleich erreicht werden kann. Bis dahin werden sich die Mittel der allgemeinen Rücklage auf 43,4 Mio. € verringert haben.

4.3 Verschuldung

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

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

2008	45 Mio. €
2009	45 Mio. €
2010	70 Mio. €
2011	75 Mio. €
2012	80 Mio. €

Für das Jahr 2011 wird aufgrund der aktuellen Entwicklung mit einer durchschnittlichen Inanspruchnahme von 65 Mio. € gerechnet. Bei einer unterstellten Verzinsung von 2 % ergibt sich allein im Haushaltsjahr 2011 eine Zinsbelastung von 1,3 Mio. €. Für den Fall, dass die Zinsen in den kommenden Jahren weiter ansteigen, sind noch zusätzliche Zinsbelastungen zu erwarten.

Die Aufnahme von Kommunaldarlehen erfolgt maximal in Höhe der ordentlichen Tilgung und stellt sich in den Jahre 2008 bis 2012 wie folgt dar:

2008	2.350.118 €
2009	2.942.720 €
2010	1.359.399 €
2011	1.610.749 €
2012	1.656.549 €

5. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung

5.1 Chancen der wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen

- **Zukunftsprojekt „Wasserstadt Aden“**

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

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

Zur Entwicklung der Brachfläche Haus Aden 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.

- **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.

Die Erschließung des 1. Bauabschnittes erfolgt ab April 2011.

- **Neuaufstellung eines Flächennutzungsplanes**

Der Flächennutzungsplan von 1986 ist aufgrund der tatsächlichen Entwicklung und der rechtlichen Änderungen inzwischen 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 Wohnbau- 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 rückläufiger 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 des Gebietsentwicklungsplanes.

5.2 Risikoberichterstattung

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

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

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

- **Unterhaltungsaufwand zur Werterhaltung des städtischen Infrastrukturvermögens**

- **Entwicklung Personalkosten**

- **Gewerbesteuer**

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

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

Finanzielle Belastungen sind durch weiter steigende Aufwendungen im Bereich der Jugend und Familienhilfe und über die Auswirkungen des Kinderbildungsgesetzes (steigender Betriebskostenzuschuss an die Kindergärten freier Träger) absehbar. Des Weiteren sind Verschlechterungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung möglich, wenn die Zahl der Jugendhilfemaßnahmen sowie der Heimunterbringungen noch weiter ansteigt.

- **Steigende Energiekosten im Rahmen der Gebäudewirtschaft**

Trotz umfangreicher begonnener und teilweise auch bereits abgeschlossener Maßnahmen zur energetischen Sanierung städtischer Gebäude ist nicht vorhersehbar, wann die erzielten finanziellen Einsparungen durch steigende Energiekosten aufgezehrt sein werden

- **Abhängigkeiten von Umlagehaushalten**

Zusätzliche Belastungen werden sich zukünftig aus dem System des umlagefinanzierten Kreishaushalts ergeben. Die steigenden Sozialausgaben und die Möglichkeit des Kreises, auch die im NKF anfallenden Abschreibungen für das Anlagevermögen über die Umlagefinanzierung auszugleichen, werden in folgenden Jahren die kreisangehörigen Gemeinden stark belasten. Nach Auffassung des Deutschen Städte- und Gemeindebundes ist von kreisangehörigen Kommunen darauf hinzuwirken, kreditfinanziertes und bereits getilgtes Anlagevermögen des Kreises (z. B. Schulen, Straßen) als Sonderposten auszuweisen.

- **Demographischer Wandel**

Der demographische Wandel wird sich auch in der Stadt Bergkamen vollziehen. Dies ist inzwischen nicht nur absehbar, sondern bereits konkret erkennbar. Aus finanzieller Sicht würde sich ein Bevölkerungsrückgang zwar schleichend, aber doch spürbar negativ auswirken. An verschiedenen Stellen im System des kommunalen Finanzausgleichs und der Beteiligung der Kommunen am Steueraufkommen des Landes wird auf Verteilungskriterien zurückgegriffen, die direkt oder indirekt mit Bevölkerungszahlen zusammenhängen.

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 verselbständigten 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>Entsorgungsbetrieb Bergkamen: 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 verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Begander, Hartmut (bis 11.01.2008)	Informationselektronikermeister	-	-	-
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	-
Grziwotz, Thomas	Lehrer	-	-	-
Haverkamp, Dirk	Lehrer	-	TECHNOPARK KAMEN GmbH: Gesellschafterversammlung Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Heinzel, Thomas	Sachbearbeiter	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Herdring, Franz	Fraktionsgeschäftsführer SPD	-	Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: Aufsichtsrat Sparkasse Bergkamen-Bönen: 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	-	<p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Gesellschafterversammlung; Aufsichtsrat (stellv.)</p> <p>Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: Gesellschafterversammlung (stellv.)</p> <p>Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: Gesellschafterversammlung</p> <p>Lippeverband: Verbandsversammlung</p> <p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)</p>	-
Jürgens, Michael	Betriebsschlosser	-	<p>Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: Aufsichtsrat (stellv.)</p>	-
Kampmeyer, Gerhard	Schulleiter	-	<p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Gesellschafterversammlung</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verwaltungsrat</p> <p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen</p>	-

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
Kerak, Wolfgang	Steinmetzmeister	-	<p>Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen: Stiftung Weiterbildung</p> <p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen</p>	<p>Müllverbrennungsanlage Hamm: Fachbeirat</p> <p>Auftragsgesellschaft für Abfallentsorgung Kreis Unna mbH: Gesellschafterversammlung</p> <p>ABC-Container (eine Marke der GWA Logistik GmbH): Gesellschafterversammlung</p> <p>Gesellschaft für Transport und Logistik Kreis Unna mbH: Gesellschafterversammlung</p> <p>Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA): Aufsichtsrat</p>
Kerner, Wolfgang	Geschäftsführer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Kiel, Elsbeth	Hausfrau	-	<p>Naturfördergesellschaft: Mitgliederversammlung</p> <p>Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verwaltungsrat</p> <p>Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen</p>	
Kirsch, Dr. Edith	Fachärztin Innere Medizin	-	-	-
Klostermann, Michael (22.01. - 05.11.2008)	-	-	-	-

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
Korte, Herbert	Pensionär	-	Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: Aufsichtsrat Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verbandsversammlung Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	
Kötter, Gisbert	Lehrer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Löbbe, Christel	Hausfrau	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verbandsversammlung	-
Lohmann-Begander, Angelika (ab 06.11.2008)	Kaufm. Angestellte, Bürokräft eines MdB, Geschäftsführerin FDP-Kreisverband Unna	-	-	-
Mathwig, Heinz	Anpassung Bergbau	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen: Aufsichtsrat (stellv. Mitglied) Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Middendorf, Elke	Hausfrau	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat; Beirat der HeLiNet Telekommunikation 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.)	-

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
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.)	-
Pufke, Marco Morten	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	Ausbilder bei der DSK	-	-	-

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
Reichelt, Uwe	beschäftigt bei der DSK	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Schäfer, Bernd	Sparkassenbetriebswirt	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
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	-
Schwarzer, Gerd Paul	Rentner	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verwaltungsrat 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	-
Stienen, 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	-	-	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Weirich, Volker	Vorstandssekretär	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Aufsichtsrat TECHNOPARK KAMEN GmbH: Gesellschafterversammlung (stellv.) Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Weiselowski, Jens	Kaufm. Angestellter	-	-	-
Weiß, Rüdiger	Schulleiter	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: Verwaltungsrat Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	Projektgesellschaft Haus Aden: Gesellschafterversammlung

Kennzahlenset NRW - Schlussbilanz zum 31.12.2008

Stand: 15.02.2011

3.1 Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{97.597.415,01}{102.271.768,24}$	=	0,954 ->	95,4%
--------------------------	---	---	--	---	----------	-------

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

3.2 Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{92.976.305,24}{349.930.908,51}$	=	0,266 ->	26,6%
-------------------------	---	---	--	---	----------	-------

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

3.3 Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{211.813.710,52}{349.930.908,51}$	=	0,605 ->	60,5%
-------------------------	--	---	---	---	----------	-------

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

3.4 Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}}$	=	$\frac{6.997.566,09}{92.976.305,24}$	=	0,075 ->	7,5%
----------------------	---	---	--------------------------------------	---	----------	------

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

3.5 Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{103.096.135,20}{349.930.908,51}$	=	0,295	->	29,5%
------------------------	--	---	---	---	-------	----	-------

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

3.6 Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{7.545.825,36}{102.271.768,24}$	=	0,074	->	7,4%
-----------------------------	---	---	---------------------------------------	---	-------	----	------

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

3.7 Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	=	$\frac{3.623.278,89}{7.545.825,36}$	=	0,480	->	48,0%
-----------------------------	--	---	-------------------------------------	---	-------	----	-------

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

3.8 Investitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	=	$\frac{5.793.315,99}{8.895.336,81}$	=	0,651	->	65,1%
-----------------------	--	---	-------------------------------------	---	-------	----	-------

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

-> **Durch eine Erhöhung der Bruttoinvestitionen konnte diese Quote im Vergleich zum Vorjahr deutlich verbessert werden (+15,1%).**

3.9 Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten Zuw./Beiträge} + \text{Langfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	=	$\frac{243.374.626,89}{332.813.527,97}$	=	0,731	->	73,1%
---------------------------	--	---	---	---	-------	----	-------

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

$$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)}} = \frac{75.041.728,34}{-7.037.769,19} = -10,66$$

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

3.11 Liquidität 2. Grades

$$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} = \frac{16.540.573,19}{42.020.451,42} = 0,394 \rightarrow 39,4\%$$

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

-> Diese Quote ist im Vergleich zum Vorjahr um 1/3 gesunken (-20,6%). Dies resultiert aus der Verminderung der liquiden Mittel sowie der kurzfristigen Forderungen, aber auch aus dem deutlichen Anstieg der kurzfristigen Verbindlichkeiten.

3.12 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{42.020.451,42}{349.930.908,51} = 0,120 \rightarrow 12,0\%$$

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

3.13 Zinslastquote

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{4.287.194,09}{102.271.768,24} = 0,042 \rightarrow 4,2\%$$

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

3.14 Netto-Steuerquote	$\frac{(\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}}$	=	$\frac{32.676.366,07}{97.597.415,01}$	=	0,335	->	33,5%
------------------------	--	---	---------------------------------------	---	-------	----	-------

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	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	=	$\frac{35.021.393,86}{97.597.415,01}$	=	0,359	->	35,9%
----------------------	--	---	---------------------------------------	---	-------	----	-------

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

3.16 Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{20.987.285,35}{102.271.768,24}$	=	0,205	->	20,5%
-------------------------	--	---	--	---	-------	----	-------

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

3.17 Sach- u. Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{28.242.890,76}{102.271.768,24}$	=	0,276	->	27,6%
---	---	---	--	---	-------	----	-------

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

-> **Diese Quote hat sich im Vergleich zum Vorjahr fast verdreifacht (+18,3%). Dies liegt an dem enormen Anstieg der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.**

3.18 Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{39.814.720,54}{102.271.768,24}$	=	0,389	->	38,9%
----------------------------	--	---	--	---	-------	----	-------

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	