

Anlage zur Drucksache 10/0785

Jahresabschluss
der Stadt Bergkamen
2009

Entwurf

...natürlich
BERGKAMEN

**Jahresabschluss
der Stadt Bergkamen
2009**

Inhaltsverzeichnis

I. Jahresabschluss 2009

1. Schlussbilanz zum 31.12.2009.....	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 2009.....	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 2010.....	12
3.2 Kreditermächtigung 2009.....	17
4. Darstellung der zukünftigen Entwicklung.....	17
4.1 Investitionsplanung für die Jahre 2010 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 2009

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

- Schlussbilanz zum 31.12.2009
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Anhang
- Lagebericht

Anlage 1

Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2009 - Entwurf -

Aktiva	31.12.2008				Passiva	31.12.2008			
	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen					1. Eigenkapital				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände					1.1 Allgemeine Rücklage	84.077.909,13			84.077.909
1.1.1 Konzessionen		0,00		0	1.2 Sonderrücklagen		0,00		0
1.1.2 Lizenzen		7.403,82		13.516	1.3 Ausgleichsrücklage	8.264.012,85			15.799.880
1.1.3 EDV-Software		350.542,44		391.748	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-8.517.361,74			-7.535.868
1.1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen		2.598.043,39		2.748.800			83.824.560,24		92.341.922
1.1.5 geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00		0	2. Sonderposten				
			2.955.989,65	3.154.065	2.1 für Zuwendungen	96.458.235,49			95.484.408
1.2 Sachanlagen					2.2 für Beiträge	22.886.640,54			23.352.997
1.2.1 unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte					2.3 für den Gebührenaussgleich	15.733,00			17.232
1.2.1.1 Grünflächen	24.895.207,26			24.882.731	2.4 sonstige Sonderposten	0,00			0
1.2.1.2 Ackerland	5.050.975,21			4.998.838			119.360.609,03		118.854.637
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.773.924,10			1.744.577	3. Rückstellungen				
1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke	3.517.959,06			3.463.526	3.1 Pensionsrückstellungen	32.569.417,00			31.643.043
		35.238.065,63		35.089.672	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00			0
1.2.2 bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte					3.3 Instandhaltungsrückstellungen	1.755.529,60			1.831.321
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	7.426.672,88			7.638.588	3.4 sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5	10.569.279,03			10.345.222
1.2.2.2 Schulen	79.531.810,94			79.428.124			44.894.225,63		43.819.585
1.2.2.3 Wohnbauten	899.122,36			916.408	4. Verbindlichkeiten				
1.2.2.4 sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	28.927.110,38			29.530.730	4.1 Anleihen		0,00		0
		116.784.716,56		117.513.850	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	16.075.060,74			16.032.935	4.2.2 von Beteiligungen	0,00			0
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.282.424,03			1.313.607	4.2.3 von Sondervermögen	0,00			0
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00			0	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	40.899,19			48.477
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	498.039,55			507.750	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	42.367.310,34			38.419.016
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsenkungsanlagen	84.778.930,93			85.241.843			42.408.209,53		38.467.492
1.2.3.6 sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00			0	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		45.000.000,00		37.543.045
		102.634.455,25		103.096.135	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen		4.106.629,22		4.013.596
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		3.122.796,58		2.773.191	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		2.384.101,08		1.889.394
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		1.280.998,37		1.092.348	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		-16.957,85		75.327
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		2.976.049,59		2.936.282	4.7 sonstige Verbindlichkeiten		7.711.834,45		7.337.736
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		4.368.558,45		4.499.248			101.593.816,43		89.326.591
1.2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		4.002.329,30		5.256.180	5. Passive Rechnungsabgrenzung				3.367.893
			270.407.969,73	272.256.906			3.452.308,46		
1.3 Finanzanlagen									
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		12.750,00		12.750					
1.3.2 Beteiligungen		18.670.037,43		18.670.037					
1.3.3 Sondervermögen		38.715.089,71		38.715.090					
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00		0					
1.3.5 Ausleihungen									
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen		0,00		0					
1.3.5.2 an Beteiligungen		0,00		0					
1.3.5.3 an Sondervermögen		0,00		0					
1.3.5.4 sonstige Ausleihungen		4.680,00		4.680					
		4.680,00		4.680					
			57.402.557,14	57.402.557					
			330.766.516,52	332.813.528					
2. Umlaufvermögen									
2.1 Vorräte									
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		4.079,32		3.930					
2.1.2 geleistete Anzahlungen		0,00		0					
			4.079,32	3.930					
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände									
2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen									
2.2.1.1 Gebühren	493.703,59			389.079					
2.2.1.2 Beiträge	0,00			0					
2.2.1.3 Steuern	6.206.475,68			2.771.255					
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00			0					
2.2.1.5 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.551.031,47			1.484.767					
		9.251.210,74		4.645.100					
2.2.2 privatrechtliche Forderungen									
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	3.807.635,77			1.240.607					
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.395,20			0					
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00			0					
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	26.631,23			26.083					
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	2.252.290,19			3.015.102					
		6.087.952,39		4.281.792					
2.2.3 sonstige Vermögensgegenstände		7.033,71		10.695					
			15.346.196,84	8.937.587					
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00	0					
2.4 Liquide Mittel		6.438.145,48		5.105.900					
		21.788.421,64		14.047.416					
			570.581,63	849.684					
3. Aktive Rechnungsabgrenzung									
Summe		353.125.519,79		347.710.629	Summe		353.125.519,79		347.710.629

aufgestellt am 27.12.2011

bestätigt am 27.12.2011

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_ERGEBNIS

Datumfilter : 01.01.09...31.12.09

Produktfilter :

Budgetfilter :

Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres 2008		Original-Ansatz HHJ 2009		Nachtrag §10 GemHVO 2009		Übertragung §22 GemHVO 2009		Üpl./Apl. §83 GO 2009		Budget §21 GemHVO 2009		Fortgeschriebener Ansatz 2009		Ergebnis HHJ 2009		mehr+ / weniger- 2008	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	32.676.366,07	36.091.593,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.741,39	363,70	363,70	36.200.698,09	34.312.434,34	-1.888.263,75				
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.042.812,37	40.045.008,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	179.899,07	179.899,88	179.899,88	40.354.796,95	40.982.299,10	627.502,15					
3 + Sonstige Transferträge	773.540,36	3.393.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.600,00	45.600,00	3.439.500,00	760.936,65	-2.678.563,35					
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.313.102,60	19.212.932,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	395.783,37	19.608.715,37	19.608.715,37	18.448.215,27	-1.160.500,10						
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	797.190,53	700.539,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.759,59	762.298,59	762.298,59	837.072,89	74.774,30						
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.914.108,67	2.047.776,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330.031,15	2.546.983,89	2.546.983,89	3.444.206,64	897.222,75						
7 + Sonstige ordentliche Erträge	6.907.853,69	4.530.361,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	625.181,94	5.195.769,74	5.195.769,74	6.011.974,31	816.204,57						
8 + Aktivierte Eigenleistungen	328.044,16	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00	602.395,62	302.395,62						
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
10 = Ordentliche Erträge	97.753.018,45	106.322.109,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.638.609,63	108.408.762,63	108.408.762,63	105.399.534,82	-3.009.227,81						
11 - Personalaufwendungen	21.007.681,83	22.336.364,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298.652,57	22.635.016,57	22.635.016,57	22.852.210,94	217.194,37						
12 - Versorgungsaufwendungen	1.160.762,55	1.402.474,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-146.079,35	1.256.394,65	1.256.394,65	1.330.412,48	74.017,83						
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.242.890,76	28.398.849,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	851.319,85	29.835.405,88	29.835.405,88	28.634.169,05	-1.201.236,83						
14 - Bilanzielle Abschreibungen	7.545.333,86	7.348.509,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.348.509,00	7.348.509,00	9.406.708,56	2.058.199,56						
15 - Transferaufwendungen	39.814.720,54	43.524.105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.372.283,23	46.123.382,78	46.123.382,78	42.312.886,16	-3.810.496,62						
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	5.194.283,68	3.911.639,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.227.658,97	679.137,84	5.818.435,81	6.817.751,50	999.315,69						
17 = Ordentliche Aufwendungen	102.965.673,22	106.921.940,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.643.942,64	113.017.144,69	113.017.144,69	111.354.138,69	-1.663.006,00						
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-5.212.654,77	-599.831,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.003.218,05	-5.333,01	-4.608.382,06	-5.954.603,87	-1.346.221,81						
19 + Finanzerträge	1.963.981,23	516.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.999,96	617.574,88	1.209.779,84	1.100.650,64	-109.129,20						
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.287.194,09	3.403.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-37.363,97	612.241,87	3.977.877,90	3.663.408,51	-314.469,39						
21 = Finanzergebnis	-2.323.212,86	-2.886.795,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113.363,93	5.333,01	-2.768.098,06	-2.562.757,87	205.340,19						
22 = Ordentliches Ergebnis	-7.535.867,63	-3.486.626,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.889.854,12	0,00	-7.376.480,12	-8.517.361,74	-1.140.881,62						
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	204.045,00	204.045,00	-204.045,00						
25 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	-204.045,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-204.045,00	0,00	0,00						
26 = Jahresergebnis	-7.535.867,63	-3.690.671,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.889.854,12	0,00	-7.580.525,12	-8.517.361,74	-936.836,62						

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.09..31.12.09

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung Ein- und Auszahlungen	Ergebnis des Vorjahres 2008		Nachtrag §10 GemHVO 2009		Übertragung §22 Üpl./Apl. §83 GO 2009		Budget §21 GemHVO 2009		Fortgeschriebene r Ansatz 2009		Ergebnis HHJ 2009		mehr+ / weniger 2009				
	EUR	1	EUR	2	EUR	3	EUR	4	EUR	5	EUR	6	EUR	7	EUR	8	EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	34.973.646,49	36.091.593,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.140.908,82	-4.950.684,18				
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	33.958.622,76	37.040.194,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.143.590,04	-1.896.603,96				
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	28.070.878,32	3.393.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.754.184,49	25.360.284,49				
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.413.887,14	18.487.188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.374.527,72	-112.660,28				
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	795.415,18	704.939,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	825.529,45	120.590,45				
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.648.040,62	1.781.717,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.363.361,21	2.581.644,21				
7 + Sonstige Einzahlungen	3.052.128,92	3.493.173,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.164.462,55	671.289,55				
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.906.820,35	516.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.226.487,77	710.282,77				
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	123.819.439,78	101.508.909,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.993.052,05	22.484.143,05				
10 - Personalauszahlungen	20.562.090,89	21.233.019,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.591.640,84	358.621,84				
11 - Versorgungsauszahlungen	1.170.591,55	1.402.474,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.255.527,15	-146.946,85				
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	11.577.314,97	29.416.136,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.501.031,24	-16.915.104,76				
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.640.667,90	3.403.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.650.640,80	247.640,80				
14 - Transferauszahlungen	90.237.037,76	43.524.105,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.255.011,16	45.730.906,16				
15 - Sonstige Auszahlungen	3.669.505,90	3.555.557,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.114.071,43	1.558.514,43				
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	130.857.208,97	102.534.291,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133.367.922,62	30.833.631,62				
17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-7.037.769,19	-1.025.382,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.374.870,57	-8.349.488,57				
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.171.403,99	4.138.555,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.460.569,00	0,00	0,00	4.880.104,34	-4.719.019,66				
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.316.409,06	624.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356.202,00	0,00	0,00	1.035.286,57	54.584,57				
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	33.102,39	23.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.203,53	-296,47				
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	61.159,77	380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67.095,47	-312.904,53				
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.612.075,21	5.166.555,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.816.771,00	0,00	0,00	6.005.689,91	-4.977.636,09				
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	181.703,12	153.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	290.000,00	0,00	0,00	453.423,81	-106.286,75				
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.501.768,55	7.043.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.371.636,91	0,00	0,00	5.119.650,28	-10.024.163,16				

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.09..31.12.09

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung Ein- und Auszahlungen	Ergebnis des	Original-Ansatz	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebene	Ergebnis HHJ	mehr+ / weniger-
	Vorjahres 2008	HHJ 2009	GemHVO 2009	GemHVO 2009	2009	GemHVO 2009	r Ansatz 2009	2009	2009
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.109.844,32	912.675,00	0,00	435.627,16	155.134,09	0,00	1.503.436,25	1.123.169,04	-380.267,21
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	5.793.315,99	8.109.275,00	0,00	3.280.914,25	5.816.771,00	0,00	17.206.960,25	6.696.243,13	-10.510.717,12
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-3.181.240,78	-2.942.720,00	0,00	-3.280.914,25	0,00	0,00	-6.223.634,25	-690.553,22	5.533.081,03
32 = Finanzmittelüberschuss-/fehlbetrag	-10.219.009,97	-3.968.102,00	0,00	-3.280.914,25	0,00	0,00	-7.249.016,25	-10.065.423,79	-2.816.407,54
33 + Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.557.205,05	2.942.720,00	0,00	2.350.000,00	0,00	0,00	5.292.720,00	5.292.600,00	-120,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	35.543.045,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.456.954,62	47.456.954,62
35 - Tilgung von Krediten für Investitionen	1.702.886,12	1.503.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.503.000,00	1.351.885,26	-151.114,74
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	26.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.000.000,00	40.000.000,00
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	9.397.364,31	1.439.720,00	0,00	2.350.000,00	0,00	0,00	3.789.720,00	11.397.669,36	7.607.949,36
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-821.645,66	-2.528.382,00	0,00	-930.914,25	0,00	0,00	-3.459.296,25	1.332.245,57	4.791.541,82
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	5.927.545,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.105.899,91	5.105.899,91
40 = Liquide Mittel	5.105.899,91	-2.528.382,00	0,00	-930.914,25	0,00	0,00	-3.459.296,25	6.438.145,48	9.897.441,73

II. Anhang zur Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2009

Allgemeine Hinweise

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

a) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Aktiva

Anlagevermögen

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

Abweichungen von der standardmäßig vorgesehenen linearen Abschreibung lagen nicht vor.

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

Immaterielle Vermögensgegenstände

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

Sachanlagen

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

Betriebs- und Geschäftsausstattung

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

Finanzanlagen

Die Anteile an verbundenen Unternehmen sind mit den Anschaffungskosten bewertet.

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

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

Umlaufvermögen

Vorräte

Vorräte werden zu Anschaffungs- und Herstellungskosten bzw. zu den niedrigeren Tageswerten angesetzt. Der Schüttgüterbestand des Baubetriebshofes wurde zum 31.12.2009 im Rahmen der körperlichen Inventur ermittelt. Der ermittelte Wert bildet den aktuellen Bestand ab. Die Veränderung gegenüber dem Stichtag 01.01.2009 wurde buchhalterisch berücksichtigt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

Liquide Mittel

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

Aktive Rechnungsabgrenzung (akt. RAP)

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

Abrechnungszeitraum gehören. Hier sind Auszahlungen des Monats Dezember 2009 betroffen, die Aufwand für den Monat Januar 2010 darstellen, z.B. die Beamtenbesoldung.

Passiva

Eigenkapital

Allgemeine Rücklage

Ergibt sich bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände, Sonderposten oder Schulden fehlerhaft angesetzt worden sind oder bisher gar nicht berücksichtigt wurden, so ist der Wertansatz gem. § 92 Abs. 7 GO NRW zu berichtigen bzw. nachzuholen. Die Eröffnungsbilanz gilt dann als geändert. Korrekturen sind bis zum Jahr 2010 möglich. Korrekturen zur Eröffnungsbilanz waren nicht notwendig.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage wird, vorbehaltlich des Beschlusses des Rates der Stadt Bergkamen über die Behandlung des Jahresergebnisses gem. § 96 GO NRW, zum 01.01.2010 um den Jahresfehlbetrag 2009 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 der Verursachungsperiode zugerechnet werden sollen. Rückstellungen stellen keinen Eigenkapitalposten dar. Sie sind dem Fremdkapital zugeordnet und stellen eine Ergänzung zu den Verbindlichkeiten dar. Der Unterschied zu den Verbindlichkeiten liegt darin, dass Verbindlichkeiten grundsätzlich in ihrem Verpflichtungsgrund und in ihrer Höhe genau bestimmbar sind.

Pensionsrückstellungen

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

Instandhaltungsrückstellungen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen werden passiviert, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und bis zum Bilanzstichtag als unterlassen bewertet werden musste. Für das Jahr 2009 ist bei den Instandhaltungsrückstellungen ein Zugang zu verzeichnen. Der Endwert zum 31.12.2009 ergab sich aus der Differenz des Gesamtbestandes in der Schlussbilanz 2008 abzüglich der laufenden Inanspruchnahme aus dem Jahr 2009 zuzüglich der Auflösungen von Rückstellungen sowie der Zugänge für das Jahr 2009. 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 2009 sind aus dem Rückstellungsspiegel ersichtlich. Rückstellungen, deren Grund zur Bildung entfallen ist, wurden aufgelöst.

Verbindlichkeiten

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

Die Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, beinhalten Verpflichtungen aus Treuhandverträgen mit der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna (WFG) 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 Folgeperioden darstellen. Nur für derartige transitorische Vorgänge dürfen auf der Passivseite RAP gebildet werden. Im neuen Rechnungsjahr wird der in der alten Rechnungsperiode gebildete RAP in der Höhe, die dem anteiligen Aufwand des Rechnungsjahres entspricht, aufgelöst. Der Wert setzt sich im Wesentlichen aus den Friedhofsgebühren zusammen.

b) Darstellung der Bilanzpositionen

Aktiva

1. Anlagevermögen 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Recht an der Nutzung der Straßenbeleuchtungsanlagen	2.598.043,39 €	2.748.800,32 €	-150.756,93 €
EDV-Software	350.542,44 €	391.748,23 €	-41.205,79 €
Lizenzen	7.403,82 €	13.516,19 €	-6.112,37 €
Summe	2.955.989,65 €	3.154.064,74 €	-198.075,09 €

1.2 Sachanlagen 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 1.2.1.1 Grünflächen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Grund und Boden	15.691.538,12 €	15.663.509,94 €	28.028,18 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	9.203.669,14 €	9.219.220,98 €	-15.551,84 €
Summe	24.895.207,26 €	24.882.730,92 €	12.476,34 €

1.2.1.2 Ackerland

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Grund und Boden	5.050.975,21 €	4.998.837,99 €	52.137,22 €
Summe	5.050.975,21 €	4.998.837,99 €	52.137,22 €

1.2.1.3 Wald und Forsten

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	928.379,87 €	921.718,13 €	6.661,74 €
Grund und Boden	845.544,23 €	822.858,86 €	22.685,37 €
Summe	1.773.924,10 €	1.744.576,99 €	29.347,11 €

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Grund und Boden	2.280.730,12 €	2.225.700,05 €	55.030,07 €
Erbbaurechte	1.217.068,45 €	1.217.068,45 €	0,00 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	20.160,49 €	20.757,34 €	-596,85 €
Summe	3.517.959,06 €	3.463.525,84 €	54.433,22 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Gebäude	6.628.816,88 €	6.840.732,43 €	-211.915,55 €
Grund und Boden	797.856,00 €	797.856,00 €	0,00 €
Summe	7.426.672,88 €	7.638.588,43 €	-211.915,55 €

1.2.2.2 Schulen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Gebäude	72.597.871,54 €	72.494.184,42 €	103.687,12 €
Grund und Boden	6.933.939,40 €	6.933.939,40 €	0,00 €
Summe	79.531.810,94 €	79.428.123,82 €	103.687,12 €

1.2.2.3 Wohnbauten

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Gebäude	516.755,36 €	534.040,57 €	-17.285,21 €
Grund und Boden	382.367,00 €	382.367,00 €	0,00 €
Summe	899.122,36 €	916.407,57 €	-17.285,21 €

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Gebäude	25.096.442,27 €	25.700.062,01 €	-603.619,74 €
Grund und Boden	3.830.668,11 €	3.830.668,11 €	0,00 €
Summe	28.927.110,38 €	29.530.730,12 €	-603.619,74 €

1.2.3 Infrastrukturvermögen
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Grund und Boden	16.075.060,74 €	16.032.934,63 €	42.126,11 €
Summe	16.075.060,74 €	16.032.934,63 €	42.126,11 €

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Brücken	1.282.424,03 €	1.313.607,35 €	-31.183,32 €
Summe	1.282.424,03 €	1.313.607,35 €	-31.183,32 €

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Schacht- und Kanalkataster	498.039,55 €	507.749,80 €	-9.710,25 €
Summe	498.039,55 €	507.749,80 €	-9.710,25 €

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Straßen, Wege und Plätze	84.778.930,93 €	85.241.843,42 €	-462.912,49 €
Summe	84.778.930,93 €	85.241.843,42 €	-462.912,49 €

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Anlagevermögen Hafen Rünthe	2.665.961,16 €	2.730.246,49 €	-64.285,33 €
Gebäude	168.951,42 €	37.666,38 €	131.285,04 €
Radweg	5.278,23 €	5.278,23 €	0,00 €
Straßen	282.605,77 €	0,00 €	282.605,77 €
Summe	3.122.796,58 €	2.773.191,10 €	349.605,48 €

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Kunstgegenstände	1.280.997,37 €	1.092.347,33 €	188.650,04 €
Kulturdenkmäler	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Summe	1.280.998,37 €	1.092.348,33 €	188.650,04 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Fahrzeuge	2.265.411,28 €	2.233.790,23 €	31.621,05 €
Maschinen und Geräte	591.683,37 €	597.360,39 €	-5.677,02 €
Technische Anlagen	118.954,94 €	105.131,24 €	13.823,70 €
Summe	2.976.049,59 €	2.936.281,86 €	39.767,73 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA)

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Festwerte BGA	4.056.445,33 €	4.223.362,51 €	-166.917,18 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	312.113,12 €	275.885,10 €	36.228,02 €
Summe	4.368.558,45 €	4.499.247,61 €	-130.689,16 €

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Anlagen im Bau	3.974.019,70 €	5.173.142,50 €	-1.199.122,80 €
Geleistete Anzahlungen auf Sachanl.	28.309,60 €	83.037,81 €	-54.728,21 €
Summe	4.002.329,30 €	5.256.180,31 €	-1.253.851,01 €

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

1.3 Finanzanlagen
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	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	31.12.2009	31.12.2008	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	31.12.2009	31.12.2008	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	31.12.2009	31.12.2008	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	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Schüttguter Baubetriebshof	4.079,32 €	3.929,98 €	149,34 €
Summe	4.079,32 €	3.929,98 €	149,34 €

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	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Gebühren	493.703,59 €	389.079,17 €	104.624,42 €
Beiträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Steuern	6.206.475,68 €	2.771.254,75 €	3.435.220,93 €
Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	2.551.031,47 €	1.484.766,52 €	1.066.264,95 €
Summe	9.251.210,74 €	4.645.100,44 €	4.606.110,30 €

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
gegenüber dem privaten Bereich	3.807.635,77 €	1.240.606,89 €	2.567.028,88 €
gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.395,20 €	0,00 €	1.395,20 €
gegen verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
gegen Beteiligungen	26.631,23 €	26.082,82 €	548,41 €
gegen Sondervermögen	2.252.290,19 €	3.015.101,90 €	-762.811,71 €
Summe	6.087.952,39 €	4.281.791,61 €	1.806.160,78 €

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Gold- und Silbermedaillen	7.033,71 €	10.694,51 €	-3.660,80 €
Summe	7.033,71 €	10.694,51 €	-3.660,80 €

2.4 Liquide Mittel

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Girokonto Sparkasse Bergkamen	129.810,43 €	0,00 €	129.810,43 €
Tagesgeld Sparkasse Bergkamen	6.300.000,00 €	5.100.000,00 €	1.200.000,00 €
Sparbücher Sparkasse Bergkamen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wechselgeld- und Portokasse	8.335,05 €	5.899,91 €	2.435,14 €
Summe	6.438.145,48 €	5.105.899,91 €	1.332.245,57 €

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	570.581,63 €	849.684,17 €	-279.102,54 €
Summe	570.581,63 €	849.684,17 €	-279.102,54 €

Passiva

1. Eigenkapital 1.1 Allgemeine Rücklage

	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2008	84.077.909,13 €
=	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.2009	84.077.909,13 €

1.3 Ausgleichsrücklage

	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2008	15.799.880,48 €
-	Minderung um den Jahresfehlbetrag 2008	7.535.867,63 €
=	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 01.01.2009	8.264.012,85 €

Sowohl für die allgemeine Rücklage als auch für die Ausgleichsrücklage haben sich im Laufe des Jahres 2009 keine Veränderungen ergeben, sodass sich die v.g. Bilanzpositionen zum 31.12.2009 in gleicher Höhe darstellen.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Dieser Posten ist die Gegenbuchungsposition beim Abschluss des Ergebnisrechnungskontos. Hier wurde der Jahresfehlbetrag zum 31.12.2009 ausgewiesen. In der Schlussbilanz 2009 ergibt sich somit folgendes Eigenkapital:

	Höhe der Allgemeinen Rücklage	84.077.909,13 €
+	Höhe der Ausgleichsrücklage	8.264.012,85 €
+	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2009	-8.517.361,74 €
=	Höhe des Eigenkapitals zum 31.12.2009	83.824.560,24 €

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	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
für Zuwendungen	96.458.235,49 €	95.484.408,39 €	973.827,10 €
für Beiträge	22.886.640,54 €	23.352.996,89 €	-466.356,35 €
für den Gebührenaussgleich	15.733,00 €	17.232,00 €	-1.499,00 €
Summe	119.360.609,03 €	118.854.637,28 €	505.971,75 €

3. Rückstellungen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Pensionsrückstellungen	32.569.417,00 €	31.643.043,00 €	926.374,00 €
Instandhaltungsrückstellungen	1.755.529,60 €	1.831.320,93 €	-75.791,33 €
Sonstige Rückstellungen	10.569.279,03 €	10.345.221,52 €	224.057,51 €
Summe	44.894.225,63 €	43.819.585,45 €	1.074.640,18 €

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

4. Verbindlichkeiten
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
vom öffentlichen Bereich	40.899,19 €	48.476,53 €	-7.577,34 €
vom privaten Kreditmarkt	42.367.310,34 €	38.419.015,54 €	3.948.294,80 €
Summe	42.408.209,53 €	38.467.492,07 €	3.940.717,46 €

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Kassenkredite	45.000.000,00 €	36.000.000,00 €	9.000.000,00 €
negativer Bankbestand Girokonto	0,00 €	1.543.045,38 €	-1.543.045,38 €
Summe	45.000.000,00 €	37.543.045,38 €	7.456.954,62 €

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Treuhandkonten WFG	4.073.508,82 €	3.952.009,51 €	121.499,31 €
Verpflichtung aus Leasingvertrag	33.120,40 €	61.586,63 €	-28.466,23 €
Summe	4.106.629,22 €	4.013.596,14 €	93.033,08 €

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Verbindlichkeiten aus LuL	2.186.804,96 €	1.756.948,04 €	429.856,92 €
Treuhandkonten WFG	197.296,12 €	132.446,13 €	64.849,99 €
Summe	2.384.101,08 €	1.889.394,17 €	494.706,91 €

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Transferleistungen	-16.957,85 €	75.327,15 €	-92.285,00 €
Summe	-16.957,85 €	75.327,15 €	-92.285,00 €

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Sonstige Verbindlichkeiten	2.074.055,80 €	3.053.640,61 €	-979.584,81 €
Erhaltene Anzahlungen	5.637.778,65 €	4.284.095,86 €	1.353.682,79 €
Summe	7.711.834,45 €	7.337.736,47 €	374.097,98 €

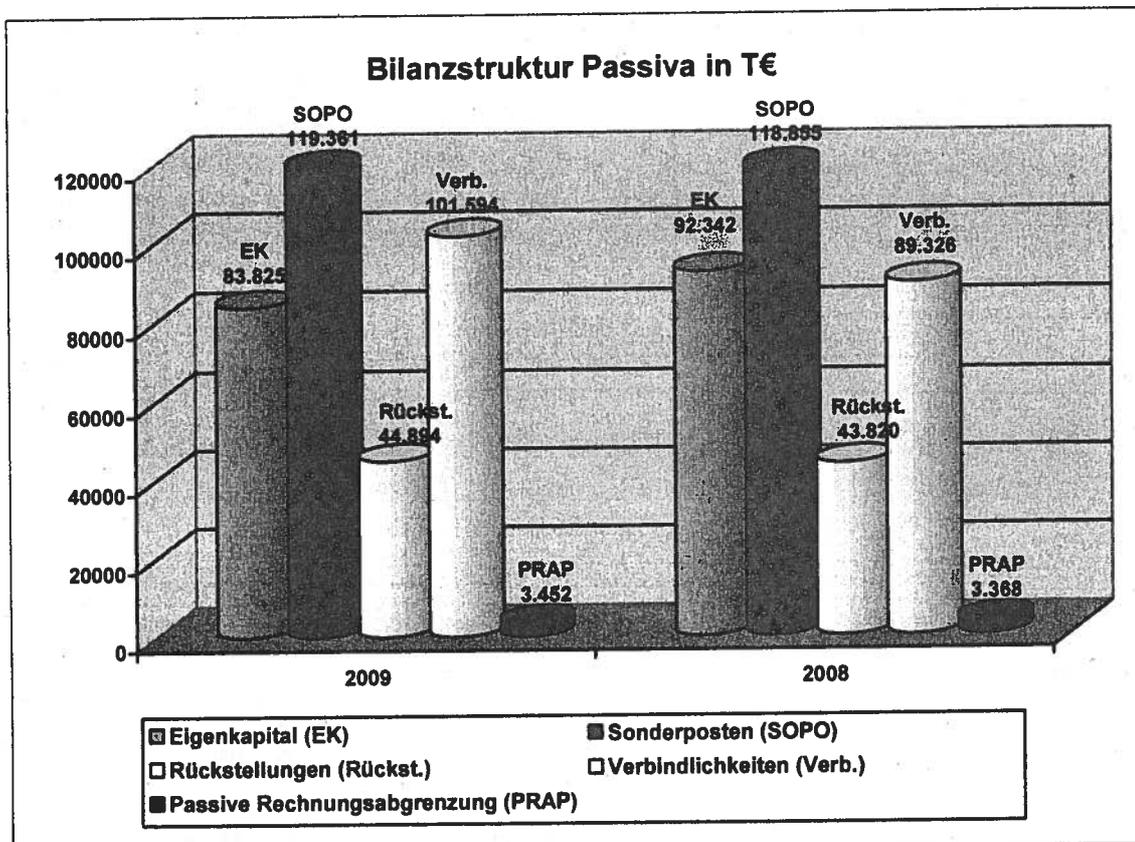
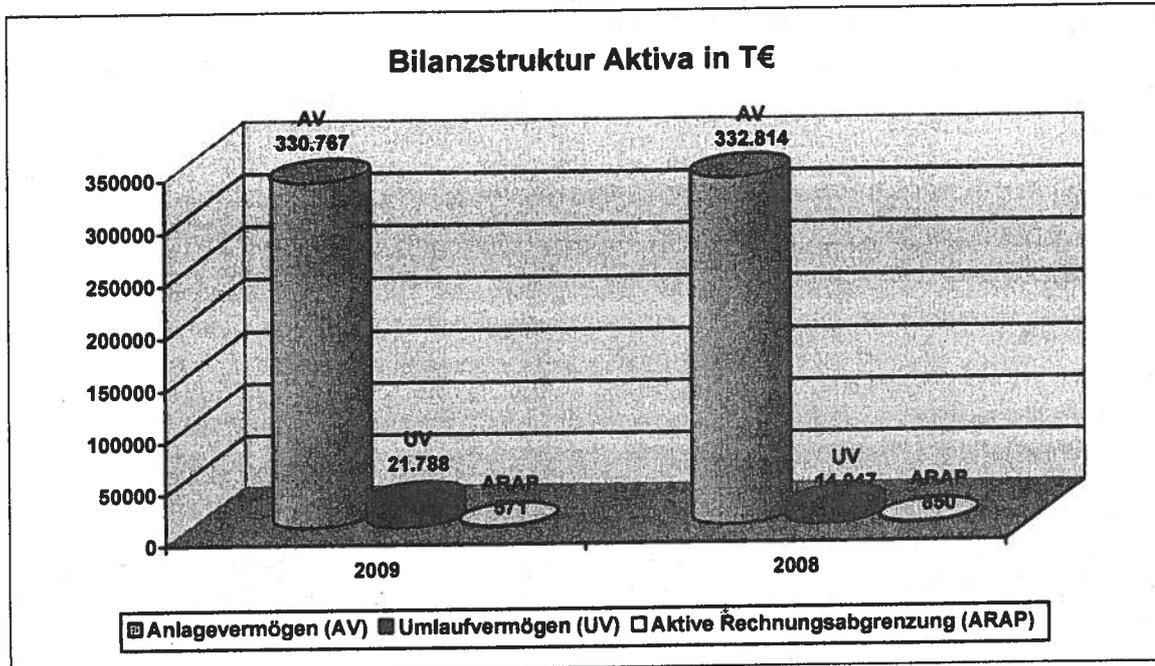
Die Restlaufzeiten und die Besicherung der Verbindlichkeiten sind im Verbindlichkeitspiegel im Einzelnen dargestellt.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
Passive Rechnungsabgrenzung	3.452.308,46 €	3.367.892,50 €	84.415,96 €
Summe	3.452.308,46 €	3.367.892,50 €	84.415,96 €

c) Veränderungen in der Bilanzstruktur

Aktiva in T€				Passiva in T€			
	31.12.2009	31.12.2008	Veränderung		31.12.2009	31.12.2008	Veränderung
AV	330.767	332.814	-2.047	EK	83.825	92.342	-8.517
UV	21.788	14.047	7.741	SOPO	119.361	118.855	506
				Rückst.	44.894	43.820	1.074
				Verb.	101.594	89.326	12.268
ARAP	571	850	-279	PRAP	3.452	3.368	84
			5.415				5.415



d) Darstellung der Positionen in der Ergebnisrechnung

Erträge

Position 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Grundsteuer A	37.441,44 €	37.102,41 €	339,03 €
Grundsteuer B	5.343.496,60 €	5.310.840,51 €	32.656,09 €
Gewerbesteuer	12.470.857,64 €	9.680.792,91 €	2.790.064,73 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	12.149.365,00 €	13.287.350,00 €	-1.137.985,00 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.260.519,00 €	2.520.960,00 €	-260.441,00 €
Verhüguungssteuer	452.728,76 €	377.242,91 €	75.485,85 €
Hundesteuer	298.341,90 €	293.045,33 €	5.296,57 €
Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	1.299.684,00 €	1.169.032,00 €	130.652,00 €
Summe	34.312.434,34 €	32.676.366,07 €	1.636.068,27 €

Position 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Schlüsselzuweisungen vom Land	29.203.112,00 €	25.336.043,00 €	3.867.069,00 €
Bedarfszuweisungen von Gemeinden	235.038,84 €	221.237,24 €	13.801,60 €
Allg. Zuweisungen vom Bund	58.716,52 €	0,00 €	58.716,52 €
Allg. Zuweisungen vom Land	3.019.899,68 €	2.987.756,41 €	32.143,27 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke	4.477.028,32 €	3.620.594,58 €	856.433,74 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.988.503,74 €	2.877.181,14 €	1.111.322,60 €
Summe	40.982.299,10 €	35.042.812,37 €	5.939.486,73 €

Position 3 Sonstige Transfererträge

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Ersatz von sozialen Leistungen (Jugendamt)	466.159,22 €	437.496,82 €	28.662,40 €
Ersatz von sozialen Leistungen (UVG)	17.568,98 €	8.066,50 €	9.502,48 €
Ersatz von sozialen Leistungen (Heimpflege)	278.575,45 €	327.977,04 €	-49.401,59 €
Schuldendiensthilfen v. Land	-1.367,00 €	0,00 €	-1.367,00 €
Summe	760.936,65 €	773.540,36 €	-12.603,71 €

Position 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Verwaltungsgebühren	474.200,79 €	635.211,34 €	-161.010,55 €
Benutzungsgebühren	17.074.735,22 €	16.776.894,94 €	297.840,28 €
Marktstandsgelder Wochenmärkte	146.695,43 €	154.898,57 €	-8.203,14 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	749.717,83 €	746.097,75 €	3.620,08 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	2.866,00 €	746.097,75 €	-743.231,75 €
Summe	18.448.215,27 €	19.059.200,35 €	-610.985,08 €

Position 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	184.126,91 €	155.731,40 €	28.395,51 €
Mieten und Pachten	573.447,46 €	573.450,80 €	-3,34 €
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	29.183,58 €	42.173,28 €	-12.989,70 €
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	50.314,94 €	25.835,05 €	24.479,89 €
Summe	837.072,89 €	797.190,53 €	39.882,36 €

Position 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Erträge aus Kostenerstattungen	806.107,53 €	559.306,68 €	246.800,85 €
Lohnkostenerstattungen	186.839,88 €	198.767,96 €	-11.928,08 €
Kostenerstattung Sondervermögen	2.258.407,21 €	2.003.646,36 €	254.760,85 €
Entschädigungsleistungen	192.852,02 €	152.387,67 €	40.464,35 €
Summe	3.444.206,64 €	2.914.108,67 €	530.097,97 €

Position 7 Sonstige ordentliche Erträge

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Konzessionsabgaben	2.714.332,00 €	2.707.194,76 €	7.137,24 €
Erstattung von Steuern	11.406,80 €	15.986,98 €	-4.580,18 €
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden	982.370,35 €	863.693,85 €	118.676,50 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen >410 EUR	1.764,20 €	41.202,00 €	-39.437,80 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen <410 EUR	6.900,00 €	0,00 €	6.900,00 €
Weitergeleitete Erträge aus Aktienverkäufen des Kreises Unna	0,00 €	2.135.871,00 €	-2.135.871,00 €
Bußgelder	121.289,33 €	126.582,16 €	-5.292,83 €
Säumniszuschläge	122.627,64 €	110.886,83 €	11.740,81 €
Erträge aus der Inanspruchnahme von Bürgschaften	33.556,23 €	33.556,23 €	0,00 €
Erträge aus Zuschreibungen	518.760,29 €	0,00 €	518.760,29 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	532.482,05 €	307.398,43 €	225.083,62 €
Sonstige ordentliche Erträge	966.485,42 €	565.481,45 €	401.003,97 €
Summe	6.011.974,31 €	6.907.853,69 €	-895.879,38 €

Position 8 Aktivierte Eigenleistungen

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Aktivierte Eigenleistungen	602.395,62 €	328.044,16 €	274.351,46 €
Summe	602.395,62 €	328.044,16 €	274.351,46 €

Aufwendungen

Position 11 Personalaufwendungen

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Personalaufwand Beamte	3.406.042,99 €	3.554.778,97 €	-148.735,98 €
Personalaufwand Tariflich Beschäftigte	17.024.210,77 €	15.929.851,24 €	1.094.359,53 €
Personalaufwand Sonstige Beschäftigte	1.276.084,87 €	1.256.087,70 €	19.997,17 €
Beihilfen	280.715,31 €	176.252,92 €	104.462,39 €
Zuführungen zu Rückstellungen	865.157,00 €	90.711,00 €	774.446,00 €
Summe	22.852.210,94 €	21.007.681,83 €	1.844.529,11 €

Position 12 Versorgungsaufwendungen

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Versorgungsaufwand Beamte	1.119.581,08 €	969.162,91 €	150.418,17 €
Beihilfen, Unterstützungsleistungen	134.269,40 €	131.084,64 €	3.184,76 €
Zuführungen zu Rückstellungen	76.562,00	60.515,00 €	16.047,00 €
Summe	1.330.412,48 €	1.160.762,55 €	169.649,93 €

Position 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	249.288,04 €	242.357,17 €	6.930,87 €
Unterhaltung der Grundstücke	1.663.952,05 €	1.741.625,03 €	-77.672,98 €
Erstattungen f. Aufwendungen v. Dritten	17.903.126,51 €	17.822.566,15 €	80.560,36 €
Bewirtschaftung der Grundstücke	3.648.541,93 €	3.657.110,46 €	-8.568,53 €
Haltung von Fahrzeugen	351.720,43 €	370.471,42 €	-18.750,99 €
Sonstige Verwaltungsaufwendungen	4.817.540,09 €	4.408.760,53 €	408.779,56 €
Summe	28.634.169,05 €	28.242.890,76 €	391.278,29 €

Position 14 Bilanzielle Abschreibungen

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Immaterielle Vermögensgegenstände	337.341,89 €	334.713,99 €	2.627,90 €
Gebäude u.a.	3.147.010,76	3.344.053,62 €	-197.042,86 €
Brücken und Tunnel	31.183,32	31.184,33 €	-1,01 €
Straßen, Wege und Plätze	4.492.908,59	3.177.664,25 €	1.315.244,34 €
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	80.553,54 €	75.103,37 €	5.450,17 €
Maschinen	142.536,98	150.533,36 €	-7.996,38 €
Technische Anlagen	18.759,29	17.181,64 €	1.577,65 €
Fahrzeuge	243.957,99	245.690,24 €	-1.732,25 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	74.070,55	90.704,63 €	-16.634,08 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter	152.708,18	78.504,43 €	74.203,75 €
Festwerte	685.677,47	0,00 €	685.677,47 €
Summe	9.406.708,56 €	7.545.333,86 €	1.861.374,70 €

Position 15 Transferaufwendungen

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Zuwendungen für laufende Zwecke (Bund)	7.339.592,32 €	6.552.356,92 €	787.235,40 €
Soziale Leistungen an natürl. Personen	5.876.099,70 €	4.660.936,24 €	1.215.163,46 €
Sonstige soziale Leistungen	1.357.779,45 €	1.582.111,45 €	-224.332,00 €
Gewerbesteuerumlage	632.364,00 €	837.958,00 €	-205.594,00 €
Bilanzierungsbeteiligung Fonds	671.886,00 €	977.618,00 €	-305.732,00 €
Allgemeine Umlagen	25.861.045,80 €	24.614.735,20 €	1.246.310,60 €
Sonstige Transferaufwendungen	574.118,89 €	589.004,73 €	-14.885,84 €
Summe	42.312.886,16 €	39.814.720,54 €	2.498.165,62 €

Position 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Zusammensetzung	2009	2008	Veränderung
Mieten und Pachten	1.094.094,60 €	1.152.067,60 €	-57.973,00 €
Leasing	153.501,71 €	131.948,71 €	21.553,00 €
Geschäftsaufwendungen	1.173.195,99 €	1.625.814,43 €	-452.618,44 €
Steuern, Versicherungen, Kapitalertragsteuer	719.434,62 €	755.605,60 €	-36.170,98 €
Sonstige Erstattungen	178.411,52 €	137.153,06 €	41.258,46 €
Wertveränderungen bei Sachanlagen	1.292,42 €	8.340,38 €	-7.047,96 €
Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	3.660,80 €	557,72 €	3.103,08 €
Aufwand aus Forderungsabgang	294.942,96 €	601.813,05 €	-306.870,09 €
Aufwand aus Festwerten	400.720,27 €	415.867,57 €	-15.147,30 €
Sonstige Aufwendungen	2.798.496,61 €	365.115,56 €	2.433.381,05 €
Summe	6.817.751,50 €	5.194.283,68 €	1.623.467,82 €

e) Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag 31.12.2009 sind folgende Bürgschaftsverpflichtungen der Stadt Bergkamen zu verzeichnen:

	Darlehensgeber	Ursprüngliche Höhe der Bürgschaft	Verbürgtes Restkapital am 31.12.2009
1	Sparkasse Kamen	2.147.425,90 €	1.445.064,18 €
2	Sparkasse Bergkamen	2.147.425,90 €	1.446.333,81 €
3	EUROHYPO AG	3.221.138,85 €	2.175.315,42 €
4	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	2.258.442,34 €
5	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	2.258.442,34 €
6	Landesbank NRW	5.112.918,81 €	3.728.101,13 €
7	Landesbank NRW	5.112.918,81 €	3.752.994,24 €
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 €	21.675.985,34 €

Die Summe des verbürgten Restkapitals zum 31.12.2008 betrug 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 01.01.2010</u>
Leasingvertrag Südleasing GmbH	35.562 €

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 2011/2012 erwartet.

h) Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Für den Bereich **Friedhofswesen** wurde für das Jahr 2009 für die Tarife Erwerbs-, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich i.H.v. 1.367,00 € gebildet, da bei diesen Gebührenarten eine Überdeckung vorlag.

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

Betriebsergebnis 2009: - 17.088,00 €

Dieser Betrag ist vollständig im Jahr 2011 in der Gebührenkalkulation berücksichtigt worden.

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 nicht zu zahlen.

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

Alle Zinsderivate dienen ausschließlich der Steuerung bzw. Optimierung des Zinsänderungsrisikos. Zinsderivate als reine Handelspositionen wurden nicht eingegangen. Zum Bilanzstichtag beträgt der Zeitwert der Derivate -3.654 T€. Der Zeitwert gibt den Preis an, den die Stadt im Falle einer vorzeitigen Auflösung zum 31.12.2009 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 2009:

- Ein kündbarer Zahlerswap (Ref.Nr.1903356 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Festzinssatz von 4,87 % zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 2.983 T€ und läuft vom 6. November 2007 bis zum 6. November 2017. Der Marktwert zum 31. Dezember 2009 beträgt -328 T€. Die WestLB hat am 30. Oktober 2012 ein einmaliges Kündigungsrecht zum 6. November 2012.

Anmerkung:

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

- Ein Flexiswap (Ref.Nr. 1900010 D), bei dem die Stadt 4,76 % zahlen muss, wenn der Sechs-Monats-Euribor am Ende einer Sechs-Monats-Periode unterhalb oder gleich 6 % festgestellt wird, ansonsten Sechs-Monats-Euribor, und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 5.665 T€ und läuft vom 15. Januar 2010 bis zum 15. Januar 2020. Der Marktwert zum 31. Dezember 2009 beträgt -687 T€.
- Ein Flexiswap (Ref.Nr 1900011 D), bei dem die Stadt 4,83 % zahlen muss, wenn der Sechs-Monats-Euribor am Ende einer Sechs-Monats-Periode unterhalb oder gleich 6 % festgestellt wird, ansonsten Sechs-Monats-Euribor, und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält.

Das Geschäft umfasst ein Volumen von 3.320 T€ und läuft vom 9. Februar 2011 bis zum 9. Februar 2021. Der Marktwert zum 31. Dezember 2009 beträgt -342 T€.

- Ein digitaler Differenz-Stufenswap (Ref.Nr. 1903371 D / 2199035 D), 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 2009 beträgt +288 T€.

Anmerkung:

Mit Datum vom 11. März 2010 ist der vorgenannte Swap aufgelöst worden. Es wurde ein Auflösungsbeitrag in Höhe von 242 T€ durch die West LB gutgeschrieben.

- Ein Schweizer Franken/CHF-Pluswap (Ref.Nr. 1903521 D / 2278987 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Zinssatz von 4 % + ggf. Wechselkursaufschlag zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe von 5 % erhält, soweit die vereinbarten Schwellenwerte erreicht werden. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 5.000 T€ und läuft vom 30. Juni 2007 bis zum 30. Juni 2015. Der Marktwert zum 31. Dezember 2009 beträgt -2.156 T€.

Anmerkung:

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

- Ein Doppel-Digitalswap (Ref.Nr. 2105099 D), 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 2009 beträgt -166 T€.

Anmerkung:

Mit Datum vom 16. Mai 2011 wurde der vorgenannte Swap ohne Leistung von Auflösungsbeträgen aufgelöst.

- Ein kündbarer Invers-CMS-Stufenswap (Ref.Nr. 2279014 D), bei dem die Stadt Bergkamen im ersten Jahr einen Zinssatz von 4,5 % zahlen muss und einen Zinssatz von 5 % erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 4.000 T€ und läuft vom 27. Januar 2009 bis zum 27. Januar 2016. Die West LB hat ein Kündigungsrecht zum 27. Januar 2010 und alle drei Monate danach.

Die Marktwerte begründen keine Zahllast.

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

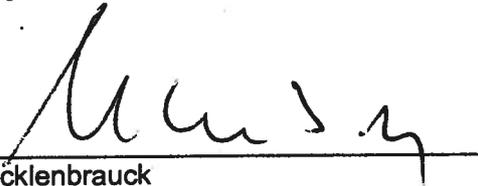
Der Rat der Stadt Bergkamen hat in der Sitzung am 17.11.2011 einstimmig beschlossen, Klage gegen die West LB zu erheben. Die Klageschrift wird zurzeit (Dezember 2011) vorbereitet. Rückstellungen für die eventuell zurückzuzahlenden Zinserträge aus Swapgeschäften sowie für anstehende Prozesskosten sind im Rahmen des Jahresabschlusses 2008 in Höhe von 420 T€ bzw. 254 T€ gebildet worden. Die Rückstellung für Prozesskosten wird aufgrund gestiegener negativer Marktwerte im Jahresabschluss 2009 um 127 T€ aufgestockt.

Für die negativen Marktwerte in Höhe von – 3.654 T€ ist demzufolge keine Rückstellung gebildet worden.

Folgende Anlagen sind dem Anhang beigefügt:

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

Aufgestellt am 27.12.2011



Mecklenbrauck
Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer

Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2009

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten			Abschreibungen			Buchwert		
	Stand am 31.12.2008	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2009	am 31.12.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Immaterielle Vermögensgegenstände									
1.2 Lizenzen	42.218,84	0,00	0,00	0,00	-6.112,37	0,00	-34.815,02	7.403,82	13.516,19
1.3 EDV-Software	619.398,04	82.612,18	0,00	0,00	-123.817,97	0,00	-351.467,78	350.542,44	391.748,23
1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	3.160.212,17	56.654,62	0,00	0,00	-207.411,55	0,00	-618.823,40	2.598.043,39	2.748.800,32
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	25.554.840,67	125.310,89	-92.218,67	344.912,31	-365.528,19	0,00	-1.037.637,94	24.895.207,26	24.882.730,92
2.1.2 Ackerland	4.998.837,99	59.647,33	-7.510,11	0,00	0,00	0,00	0,00	5.050.975,21	4.998.837,99
2.1.3 Wald, Forsten	1.744.576,99	6.767,41	0,00	22.579,70	0,00	0,00	0,00	1.773.924,10	1.744.576,99
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.463.525,84	335.599,37	-281.328,34	162,19	0,00	0,00	0,00	3.517.959,06	3.463.525,84

Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2009

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert		
	Stand am 31.12.2008	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2009	am 31.12.2008	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	8.062.419,48	0,00	0,00	0,00	-211.915,55	0,00	-635.746,60	7.426.672,88	7.638.588,43
2.2.2	Schulen	83.481.092,56	221.840,23	0,00	1.766.970,40	-1.885.123,51	0,00	-5.938.092,25	79.531.810,94	79.428.123,82
2.2.3	Wohnbauten	950.978,00	0,00	0,00	0,00	-17.285,21	0,00	-51.855,64	899.122,36	916.407,57
2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	30.943.754,09	15.013,55	0,00	48.525,01	-667.158,30	0,00	-2.080.182,27	28.927.110,38	29.530.730,12
2.3	Infrastrukturvermögen									
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.032.934,63	34.253,41	-466,00	8.338,70	0,00	0,00	0,00	16.075.060,74	16.032.934,63
2.3.2	Brücken und Tunnel	1.375.976,00	0,00	0,00	0,00	-31.183,32	0,00	-93.551,97	1.282.424,03	1.313.607,35
2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	527.170,26	0,00	0,00	0,00	-9.710,25	0,00	-29.130,71	498.039,55	507.749,80
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsmittelanlagen	91.603.296,50	498.397,24	0,00	3.531.598,86	-4.492.908,59	0,00	-10.854.361,67	84.778.930,93	85.241.843,42

Anlagevermögen
Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2009

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2008	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2009	am 31.12.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.903.977,38	0,00	0,00	420.448,77	-70.843,29	0,00	-201.629,57	3.122.796,58	2.773.191,10
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.092.348,33	8.597,13	0,00	180.052,91	0,00	0,00	0,00	1.280.998,37	1.092.348,33
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	894.606,21	66.865,60	0,00	69.994,36	-142.536,98	0,00	-439.782,80	591.683,37	597.360,39
2.6.2 Technische Anlagen	141.607,37	30.633,77	0,00	1.949,22	-18.759,29	0,00	-55.235,42	118.954,94	105.131,24
2.6.3 Fahrzeuge	2.694.865,21	214.494,26	-20.073,56	68.663,00	-243.957,99	0,00	-692.537,63	2.265.411,28	2.233.790,23
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	456.803,30	110.298,57	0,00	0,00	-74.070,55	0,00	-254.988,75	312.113,12	275.885,10
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	150.301,23	152.708,18	0,00	0,00	-152.708,18	0,00	-303.009,41	0,00	0,00
2.7.3 Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.223.362,51	0,00	0,00	0,00	-685.677,47	518.760,29	-685.677,47	4.056.445,33	4.223.362,51
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.256.180,31	5.210.344,42	0,00	-6.464.195,43	0,00	0,00	0,00	4.002.329,30	5.256.180,31

Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2009

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2008	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2009	am 31.12.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
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	347.777.841,05	7.230.038,16	-401.698,88	0,00	-9.406.708,56	518.760,29	-24.358.526,30	330.768.516,52	332.813.527,97

Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2009

Sonderposten	Basisdaten				Aufösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2008	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Aufösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2009	am 31.12.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1 für Zuwendungen	101.174.619,88	32.066,96	-27.957,97	4.958.221,85	-3.988.503,74	0,00	-9.678.715,23	96.458.235,49	95.484.408,39
4.2 für Beiträge	24.843.910,67	11.360,00	0,00	272.001,48	-749.717,83	0,00	-2.240.631,61	22.886.640,54	23.352.996,89
4.3 für den Gebühreenausgleich	17.232,00	1.367,00	-2.866,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.733,00	17.232,00
Summe gesamt	128.035.762,55	44.793,96	-30.823,97	5.230.223,33	-4.738.221,57	0,00	-11.919.346,84	119.300.609,03	118.854.637,28

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2009 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten						Aufösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2008	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Aufösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2009	am 31.12.2008		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1. Immaterielle Vermögensgegenstände											
1.2 Lizenzen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3 EDV-Software	41.935,00	0,00	0,00	0,00	-8.387,00	0,00	-20.268,58	21.666,42	30.053,42		
1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2. Sachanlagen											
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte											
2.1.1 Grünflächen	1.999.902,30	2.000,00	0,00	288.435,00	-99.450,13	0,00	-290.153,31	2.000.183,99	1.809.199,12		
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	18,42	94,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112,92	18,42		

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2009 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten					Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2008	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2009	am 31.12.2008	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	5.277.525,26	0,00	0,00	0,00	-143.842,01	-431.526,03	4.845.999,23	4.989.841,24	
2.2.2	Schulen	48.017.027,40	0,00	0,00	1.308.895,34	-1.298.546,50	-3.830.572,03	45.495.350,71	45.485.001,87	
2.2.3	Wohnbauten	198.105,19	0,00	0,00	0,00	-3.601,91	-10.805,73	187.299,46	190.901,37	
2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	14.929.120,76	0,00	0,00	0,00	-370.122,75	-1.106.392,04	13.822.728,72	14.192.851,47	
2.3	Infrastrukturvermögen									
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.454,12	15.533,37	0,00	0,00	0,00	0,00	26.987,49	11.454,12	
2.3.2	Brücken und Tunnel	191.973,76	0,00	0,00	0,00	-5.744,78	-17.234,34	174.739,42	180.484,20	
2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	110.896,08	0,00	0,00	0,00	-2.092,38	-6.277,14	104.618,94	106.711,32	
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrlenkungsanlagen	27.067.740,16	0,00	-27.957,97	3.056.523,67	-1.932.331,16	-3.620.970,46	26.475.335,40	25.379.100,86	

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2009 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten			Aufwendungen			Buchwert		
	Stand am 31.12.2008	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufwendungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Aufwendungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2009	am 31.12.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.059.064,60	0,00	0,00	0,00	-46.341,34	0,00	-139.024,00	1.920.040,60	1.966.381,94
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	100.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	100.000,00
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	0,00	3.511,10	0,00	0,00	-254,54	0,00	-254,54	3.256,56	0,00
2.6.2 Technische Anlagen	0,00	8.524,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.524,90	0,00
2.6.3 Fahrzeuge	1.130.849,73	1.785,00	0,00	154.367,94	-75.538,83	0,00	-198.485,80	1.088.516,77	1.007.902,76
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	39.007,10	618,09	0,00	0,00	-2.250,41	0,00	-6.751,23	32.873,96	34.506,28
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

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2009 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten					Auflösungen		Buchwert	
	Stand am 31.12.2008	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2009	am 31.12.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
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	101.174.619,88	32.086,98	-27.957,97	4.958.221,85	-3.988.503,74	0,00	-9.678.715,23	96.459.235,49	96.484.408,39

Sonderpostenspiegel Beiträge für das Haushaltsjahr 2009 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Aufösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2008	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Aufösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Aufösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2009	am 31.12.2008
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrlenkungsanlagen	24.843.910,67	11.360,00	0,00	272.001,48	-749.717,83	0,00	-2.240.631,61	22.886.640,54	23.352.996,89
Summe gesamt	24.843.910,67	11.360,00	0,00	272.001,48	-749.717,83	0,00	-2.240.631,61	22.886.640,54	23.352.996,89

Forderungsspiegel für das Haushaltsjahr 2009

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2009		mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2008	
	EUR	1	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	EUR	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen							
1.1 Gebühren	493.703,59		493.703,59			389.079,17	
1.2 Beiträge	0,00		0,00			0,00	
1.3 Steuern	6.206.475,68		6.206.475,68			2.771.254,75	
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00		0,00			0,00	
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.551.031,47		2.551.031,47			1.484.766,52	
2. Privatrechtliche Forderungen							
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	3.807.635,77		3.639.727,47		167.908,30	1.240.606,89	
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	1.395,20		1.395,20			0,00	
2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00		0,00			0,00	
2.4 gegen Beteiligungen	26.631,23		26.631,23			26.082,82	
2.5 gegen Sondervermögen	2.252.290,19		2.252.290,19			3.015.101,90	
3. Summe aller Forderungen	15.339.163,13		15.171.254,93	0,00	167.908,30	6.926.892,05	

Verbindlichkeitspiegel für das Haushaltsjahr 2009

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2009	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2008
	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	40.899,19	7.577,34	24.374,23	8.947,62	48.476,53
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00				0,00

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2009	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2008
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
2.5 vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	42.367.310,34	1.455.107,02	6.241.215,09	34.670.988,23	38.419.015,54
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	45.000.000,00	45.000.000,00			37.543.045,38
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	4.106.629,22		4.106.629,22		4.013.596,14
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	2.384.101,08	2.384.101,08			1.889.394,17
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-16.957,85	-16.957,85			75.327,15
7. Sonstige Verbindlichkeiten	7.711.834,45	7.711.834,45			7.337.736,47
8. Summe der Verbindlichkeiten	101.593.816,43	56.541.662,04	10.372.219,54	34.679.935,95	89.326.591,38
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung					
von Sicherheiten:		21.675.985,34			22.716.692,82

Rückstellungsspiegel Jahresabschluss 2009

1. Pensionsrückstellungen, Konto 2511/2512

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2009			Gesamtbetrag am 31.12.2009 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	Versch.	5051/5151	Pensionsrückstellungen	24.986.681,00	983.564,00	119.420,00	11.317,00	25.839.508,00
2	Versch.	5061/5161	Beihilferückstellungen	6.656.362,00	150.173,00	72.598,00	4.028,00	6.729.909,00
			Summe Pensionsrückstellungen	31.643.043,00	1.133.737,00	192.018,00	15.345,00	32.569.417,00

2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten*, Konto 2611

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2009			Gesamtbetrag am 31.12.2009 €
					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	Gesamttrag am 31.12.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2009			Gesamttrag am 31.12.2009 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.15	5211	Instandhaltung „Schacht III“	56.679,47	0,00	4.822,39	0,00	51.857,08
2	03.21.01	5211	Alisoschule (Dach Schulgebäude)	22.944,76	0,00	20.713,71	2.231,05	0,00
3	03.21.01	5211	Pfalschule (Sanierung Fensterelemente)	8.629,53	0,00	7.920,61	708,92	0,00
4	03.21.04	5211	Instandhaltungsrückstellung PCB-Sanierung Gymnasium	50.495,93	0,00	50.423,63	72,30	0,00
5	04.25.04	5211	Rückstellung Stadtmuseum	44.634,16	0,00	20.474,91	0,00	24.159,25
6	08.42.01	5211	Römerbergstadion u. a. (Instandsetzung Tartanbahnen)	93.929,72	0,00	6.575,68	0,00	87.354,04
7	08.42.01	5211	Turnhalle Am Stadion (Renovierung Sanitäranlagen)	7.954,09	0,00	7.506,52	0,00	447,57
8	08.42.01	5211	Turnhalle Heideschule (Instandsetzung Hallenboden)	80.000,00	0,00	78.121,60	1.878,40	0,00
9	08.42.01	5211	Turnhalle Pestalozzischule (Instandsetzung Hallenboden)	60.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000,00
10	08.42.01	5211	Turnhalle I Gymnasium (Instandsetzung Hallenboden)	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
11	08.42.01	5211	Rückstellung Sportplatz Weddinghofen	471.000,00	0,00	466.899,34	0,00	4.100,66
12	12.54.02	5211	Instandsetzung Justus-von-Liebig-Straße einschl. Straßenbrücke	713.735,94	0,00	318.263,77	0,00	395.472,17
13	12.54.02	5211	Instandsetzung Straßenbrücke Overberger Straße	138.609,78	0,00	122.470,95	0,00	16.138,83
14	12.54.02	5499	Instandhaltungsrückstellungen Frostschäden 2009	0,00	1.036.000,00	0,00	0,00	1.036.000,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2009			Gesamtbetrag am 31.12.2009 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
15	13.55.01	5211	Bauliche Maßnahmen Hauptfriedhof	289,74	0,00	0,00	289,74	0,00
16	13.55.03	5211	Sanierung Radwege	2.417,81	0,00	2.282,36	135,45	0,00
			Summe Instandhaltungsrückstellungen	1.831.320,93	1.036.000,00	1.106.475,47	5.315,86	1.755.529,60

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

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2009			Gesamtbetrag am 31.12.2009 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.03	5279	Rückstellung Prüfungskosten GPA 2007	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00
2	01.11.03	5279	Prüfungskosten GPA	44.000,00	22.000,00	4.175,60	0,00	61.824,40
3	01.11.04	5011	Rückstellung Versorgungslasten § 107 b BeamVG	68.835,00	2.296,00	0,00	0,00	71.131,00
4	01.11.04	5012	Rückstellung Altersteilzeit (ATZ)	2.376.801,97	528.765,12	225.276,99	22.703,97	2.657.586,13
5	01.11.04	5012	Rückstellung Überstunden	95.570,57	148.300,24	95.570,57	0,00	148.300,24
6	01.11.04	5012	Rückstellung Resturlaub	279.923,66	434.367,47	279.923,66	0,00	434.367,47
7	01.11.04	5012	Personalaufwendungen 2009 (LOB)	169.543,00	163.993,00	165.317,27	4.225,73	163.993,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2008. €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2009			Gesamtbetrag am 31.12.2009 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
8	01.11.04	5279	Kostendämpfungspauschale	127.127,24	14.171,52	0,00	0,00	141.298,76
9	01.11.07	5279	Rückstellung Prüfung Jahresrechnungen	45.000,00	29.419,87	0,00	0,00	74.419,87
10	01.11.10	5431	Rückstellung Rechtsanwalts-/Gutachterkosten	0,00	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00
11	01.11.15	5279	Rückstellung „Schacht III“	500.000,00	0,00	71.217,87	428.782,13	0,00
12	01.11.16	5242	Verpflichtungen aus Grundstückskaufverträgen	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00
13	01.11.16	5279	Rückstellung Planungsmehrwert	910.688,00	0,00	0,00	0,00	910.688,00
14	03.21.04	5279	Rückstellung PCB-Sanierung Gymnasium	93.266,74	0,00	92.611,34	655,40	0,00
15	06.36.02	5279	Rückstellung Prozesskosten (Unterbringung)	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
16	06.36.03	5019	Nachford. der dt. Rentenversicherung (Honorarkräfte Jugendamt)	89.564,71	0,00	71.164,71	18.400,00	0,00
17	06.36.13	5279	Aufwand für städtische Kindertageseinrichtungen	34.476,53	0,00	1.380,00	0,00	33.096,53
18	09.51.01	5431-99	Rückstellung Prozesskosten Heinrichstraße	4.510,00	0,00	4.510,00	0,00	0,00
19	09.51.01	5431-99	Rückstellung Prozesskosten für nicht erteilte Baugenehmigungen	3.593,96	0,00	0,00	3.593,96	0,00
20	09.51.01	5431-99	Prozesskosten B 61	13.966,29	0,00	690,32	0,00	13.285,97
21	09.51.04	5279	Rückstellung für die Neuaufstellung des Flächennutzungsplanes (FNP)	353.736,09	0,00	33.241,50	0,00	320.494,59
22	10.52.02	5279	Risikoabdeckung Bauordnungsamt	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	1.800.000,00
23	11.53.04	5235	Rückstellung EBB	19.400,00	0,00	0,00	0,00	19.400,00
24	12.54.03	5310	Rückstellung Verlustabdeckung VKU	550.000,00	580.000,00	516.540,00	33.460,00	580.000,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2008 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2009			Gesamtbetrag am 31.12.2009 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
25	15.57.01	5279	Verpflichtungsrückstellung B 61 (Treuhandvertrag)	95.200,00	0,00	47.600,00	0,00	47.600,00
26	15.57.01	5279	Rückstellung Logistikpark A2 / Ostfeld	1.580.535,00	0,00	0,00	0,00	1.580.535,00
27	16.61.01	5291	Rückstellung Solidarbeitrag 2009	0,00	365.414,00	0,00	0,00	365.414,00
28	16.61.01	5431	Rückstellung Prozesskosten Vergütungssteuer (2007)	10.000,00	5.000,00	0,00	0,00	15.000,00
29	16.61.01	5432	Prozesskosten Derivatgeschäfte	254.000,00	127.000,00	0,00	0,00	381.000,00
30	16.61.01	5433	Rückabwicklung von Derivatgeschäften	420.000,00	0,00	0,00	0,00	420.000,00
31	16.61.01	5441	Rückstellung Vergütungssteuer (2003 bis 2006)	215.482,76	0,00	99.638,69	0,00	115.844,07
			Summe sonstige Rückstellungen	10.345.221,52	2.444.727,22	1.708.848,52	511.821,19	10.569.279,03

Rückstellungen Gesamt	43.819.585,45	4.614.464,22	3.007.341,99	532.482,05	44.894.225,63
------------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	-------------------	----------------------

Stadt Bergkamen

III. Lagebericht für das Jahr 2009

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 wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten.
- b) **Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz zum 31.12.2009**
- Verringerung des Eigenkapitals in Höhe des negativen Jahresabschlusses der Ergebnisrechnung von 92.342 T€ um 8.517 T€ auf 83.825 T€.
 - Die Ergebnisrechnung 2009 weist im Vergleich zur Planung (- 3.691 T€) eine negative Veränderung um 4.826 T€ aus.
 - Aufgrund des negativen Jahresergebnisses 2009 in Höhe von 8.517 T€ werden die Restmittel der Ausgleichsrücklage in voller Höhe in Anspruch genommen. Darüber hinaus wird die allgemeine Rücklage um einen Betrag von 253 T€ (Differenz Ausgleichsrücklage 8.264 T€ und dem Jahresergebnis -8.517 T€) verringert. Da diese Veränderung nicht die Wertgrenze gemäß § 76 GO NRW übersteigt, besteht noch keine Notwendigkeit zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes (HSK).
 - Während das Anlagevermögen zum 31.12.2008 einen Wert von 332.814 T€ aufweist, beträgt es zum 31.12.2009 nur noch 330.767 T€. Dies entspricht einem Substanzverlust in Höhe von 2.047 T€ (0,6%).
 - Die Verbindlichkeiten erhöhen sich zum 31.12.2009 gegenüber dem Vorjahr um 12.268 T€. Dies resultiert überwiegend aus der Aufnahme von Investitionskrediten sowie von Krediten zur Liquiditätssicherung im Jahr 2009.

2. Ergebnisrechnung 2009

2.1 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz der Stadt Bergkamen schließt das Haushaltsjahr 2009 mit einer Bilanzsumme von 353.126 T€ ab. Die Bilanzsumme hat sich damit seit der Bilanz zum 31.12.2008 um 5.415 T€ verringert.

Die Bilanz der Stadt Bergkamen stellt sich zusammengefasst zum 31.12.2009 wie folgt dar:

Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Bergkamen zum 31.12.2009

AKTIVA	31.12.2009	Anteil	31.12.2008	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Anlagevermögen	330.767	93,67%	332.814	95,72%	-2.047	-0,62%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	15.346	4,35%	8.938	2,57%	6.408	71,69%
Liquide Mittel	6.438	1,82%	5.106	1,47%	1.332	26,09%
Übrige Aktiva	575	0,15%	853	0,26%	-278	-32,59%
Bilanzsumme	353.126	100,00%	347.711	100,00%	5.415	1,56%

PASSIVA	31.12.2009	Anteil	31.12.2008	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Wirtschaftliches Eigenkapital	203.186	57,55%	211.197	60,74%	-8.011	-3,79%
Rückstellungen	44.894	12,71%	43.820	12,60%	1.074	2,45%
Verbindlichkeiten aus Krediten und Ähnliches	91.515	25,92%	80.024	23,01%	11.491	14,36%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen Leistungen	2.384	0,68%	1.889	0,54%	495	26,20%
Übrige Passiva	11.147	3,16%	10.781	3,09%	366	3,39%
Bilanzsumme	353.126	100,00%	347.711	100,00%	5.415	1,56%

Das Anlagevermögen in Höhe von 330.767 T€ (Stand 31.12.2008: 332.814 T€) besteht im Wesentlichen aus bebauten Grundstücken und Infrastrukturvermögen. Unter Berücksichtigung von Zugängen und Abgängen ergibt sich die Verringerung im Vergleich zum Vorjahr insbesondere durch bilanzielle Abschreibungen in Höhe von 9.407 T€, die sich im Ergebnisrechnung entsprechend auswirken.

Zugänge finden im Haushaltsjahr 2009 insgesamt in Höhe von 7.230 T€, Abgänge in Höhe von 389 T€ statt. Die Abgänge werden im Anlagespiegel mit den ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgewiesen (hier: 402 T€), so dass dieser Wert um die gesamten Abschreibungen der verkauften Anlagegüter (hier: KfZ) zu bereinigen ist (-13 T€).

Aus den Abgängen resultiert insgesamt ein Gewinn in Höhe von 983 T€ (Saldo aus Gewinnen und Verlusten). Der Gewinn aus Abgängen ergibt sich überwiegend aus dem Verkauf von Grundstücken über Buchwert.

Darüber hinaus ergab sich aus der Veränderung der Festwerte eine Zuschreibung in Höhe von 519 T€.

Das Finanzanlagevermögen beläuft sich zum 31.12.2009 unverändert auf 57.403 T€.

Die bilanziellen Abschreibungen auf die Immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen belaufen sich zum 31.12.2009 auf 9.407 €. Im Vergleich zum Jahr 2008 ergibt sich somit eine Erhöhung um 1.861 T€. Diese erhebliche Veränderung lässt sich insbesondere durch die außerplanmäßige Abschreibung der Sachanlagen „Zentrumsplatz“ sowie „Heinrichstraße“, als auch durch die Veränderung der Festwerte begründen.

Hinsichtlich des Zentrumsplatzes ist darauf hinzuweisen, dass die bisherige Anlage im Bau im Jahr 2009 fertig gestellt wurde und in einem Umfang von 80 Prozent der Gesamtmaßnahme an die Eigentümergesellschaft übertragen wurde. Diese Übertragung wird in der Ergebnisrechnung als außerplanmäßige Abschreibung dargestellt (Summe 1.052.434,90 €). Demgegenüber steht die ertragswirksame Auflösung der erhaltenen Fördermittel/ Sonderposten in gleicher Höhe.

In Bezug auf die Fertigstellung der Heinrichstraße wird darauf verwiesen, dass die Restwerte der einzelnen Straßenabschnitte außerplanmäßig abgeschrieben wurden, da es sich bei der durchgeführten Straßenbaumaßnahme um eine vollständige Erneuerung handelte (Summe 366.042,06 €).

Das Umlaufvermögen hat mit 21.788 T€ eher einen geringen Anteil an der Bilanzsumme (6,2 %). Hierunter werden im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 15.346 T€ ausgewiesen.

Die Erhöhung der Bilanzsumme um 5.415 T€ auf 353.126 T€ resultiert auf der Aktivseite der Bilanz insbesondere aus der Erhöhung der Forderungen (+6.408 T€) und der Abnahme des Anlagevermögens (-2.047 T€) bedingt durch die Abschreibungen.

Das wirtschaftliche Eigenkapital in Höhe von 203.186 T€ der Stadt Bergkamen setzt sich aus dem Eigenkapital (83.825 T€) und den Sonderposten (119.361 T€) zusammen.

Die Verringerung des wirtschaftlichen Eigenkapitals im Vergleich zur Schlussbilanz 2008 ergibt sich zum einen aus der Inanspruchnahme der Restmittel der Ausgleichsrücklage sowie der allgemeinen Rücklage in Höhe des Jahresfehlbetrages 2009 (8.517 T€) und zum anderen aus der Erhöhung der Sonderposten (+506 T€).

Die Erhöhung der Sonderposten resultiert aus Zugängen, Abgängen und Umbuchungen (5.244 T€) abzüglich der ergebniswirksamen Auflösung der Sonderposten (-4.738 T€), die in der Ergebnisrechnung in der Position „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ sowie „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“ enthalten ist.

Auf Grund des Jahresfehlbetrages in Höhe von 8.517 T€ werden zum einen die Restmittel der Ausgleichsrücklage vollständig in Anspruch genommen, zum anderen ist es erforderlich die allgemeine Rücklage um einen Betrag von 253 T€ zu reduzieren. In Bezug auf Erläuterungen zum Jahresfehlbetrag verweisen wir auf die Darstellungen zur Ertrags- und Aufwandslage der Stadt Bergkamen.

Die Eigenkapitalquote der Stadt Bergkamen beläuft sich zum 31.12.2009 auf 57,5 % und hat sich damit gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2008 um 3,2 % verringert.

Werden die Sonderposten aus der Betrachtung des Eigenkapitals herausgelöst, reduziert sich die Eigenkapitalquote zum Jahresabschluss 2009 auf 23,7 %. Im Vergleich hierzu beträgt die Eigenkapitalquote zum Zeitpunkt der Schlussbilanz 2008 noch 26,6 %.

Die Fremdkapitalquote steigt von 39,3 % zum 31.12.2008 auf 42,5 % zum 31.12.2009. Die Rückstellungen sowie passive Rechnungsabgrenzungen werden für Zwecke der Kennzahlermittlung dem Fremdkapital zugerechnet.

Die Rückstellungen erhöhen sich zum 31.12.2009 um 1.074 T€ auf 44.894 T€. Während sich die Rückstellungen für Instandhaltungen nur geringfügig verringern (-76 T€), erhöhen sich die Pensionsrückstellungen (+926 T€) sowie die sonstigen Rückstellungen (+224 T€). Ursächlich für die Erhöhung in diesem Bereich ist, dass trotz der laufenden Inanspruchnahme erhebliche Zuführungen stattgefunden haben (Vgl. Rückstellungsspiegel).

Der Anstieg des Fremdkapitals ergibt sich insbesondere aus einer Zunahme der Liquiditätskredite von 37.543 T€ um 7.457 T€ auf 45.000 T€. Die Aufnahme war erforderlich um die Kassenliquidität zu gewährleisten.

Die langfristigen Kreditverbindlichkeiten wurden in 2009 mit 1.352 T€ getilgt. Die Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, die in direktem Zusammenhang mit den Kreditverbindlichkeiten stehen, betragen 3.663 T€ per 31.12.2009.

Neue Kredite für Investitionen wurden in Höhe von 5.293 T€ aufgenommen.

2.2 Darstellung der Ertragslage (ordentliche Erträge)

Das Jahresergebnis der ordentlichen Erträge in Höhe von 105.400 T€ liegt um 3.009 T€ (Abweichung 2,8 %) unter dem fortgeschriebenen Ansatz 2009 in Höhe von 108.409 T€. Die Abweichungen gegenüber der Planung sind somit verhältnismäßig gering.

Verschlechterungen bei den sonstigen Transfererträgen in Höhe von 2.679 T€ sowie bei den Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 1.888 T€ stehen Verbesserungen in Höhe von 897 T€ bei den Kostenerstattungen und Kostenumlagen sowie in Höhe von 816 T€ bei den sonstigen ordentlichen Erträgen gegenüber.

2.2.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Insgesamt belaufen sich die Steuern auf 34,3 Mio. € gegenüber 32,7 Mio. € im Vorjahr. Neben der Gewerbesteuer sind sowohl der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer als auch die Grundsteuer B die wichtigsten Steuern der Stadt.

Nachfolgend werden diese im Einzelnen dargestellt.

2.2.1.1 Gewerbesteuer

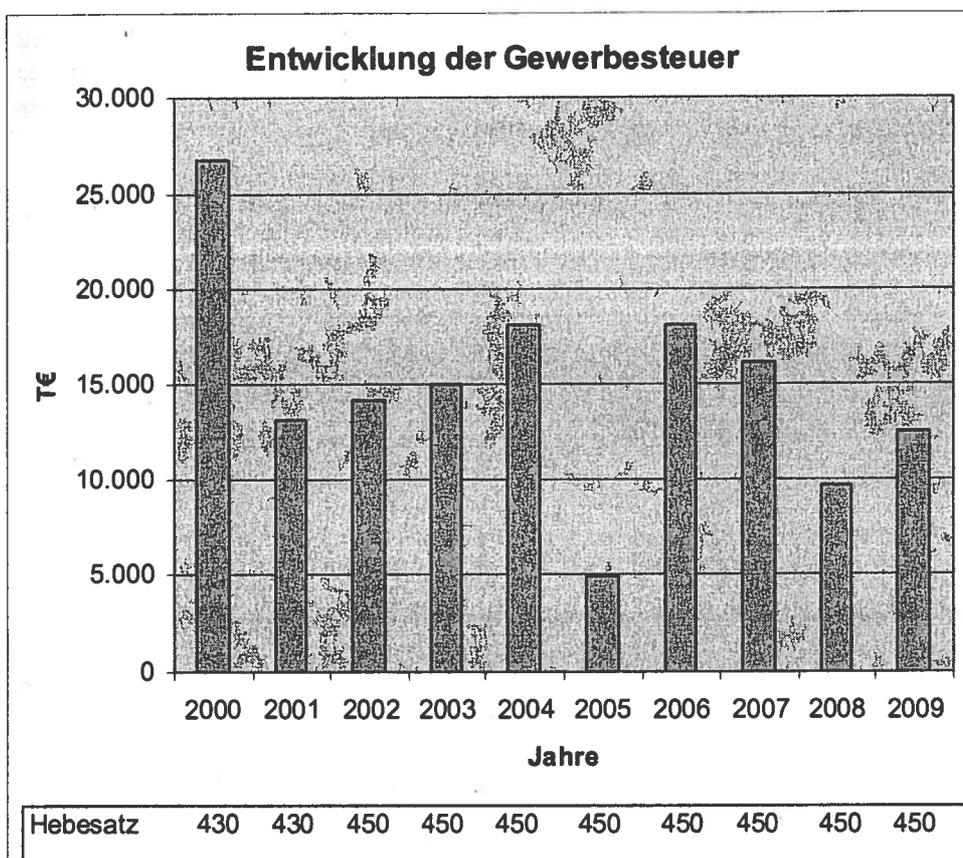
Die Erträge aus Gewerbesteuern sind in den vergangenen Jahren sehr schwankend gewesen.

Bedingt durch die Struktur der Gewerbesteuerzahler (nur eine geringe Anzahl an Betrieben entrichtet mehr als 80 % des Gesamtaufkommens) sowie durch die gesamtwirtschaftliche Entwicklung sind im Jahr 2009 Gewerbesteuereintrüche (lfd. Ist), die bei der Planung noch nicht kalkulierbar waren, eingetreten. Für das Jahr 2010 ergeben sich zwar Steigerungen, die sich jedoch auf niedrigem Niveau bewegen.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag 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
2009	450	12.471

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse



2:2.1.2 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

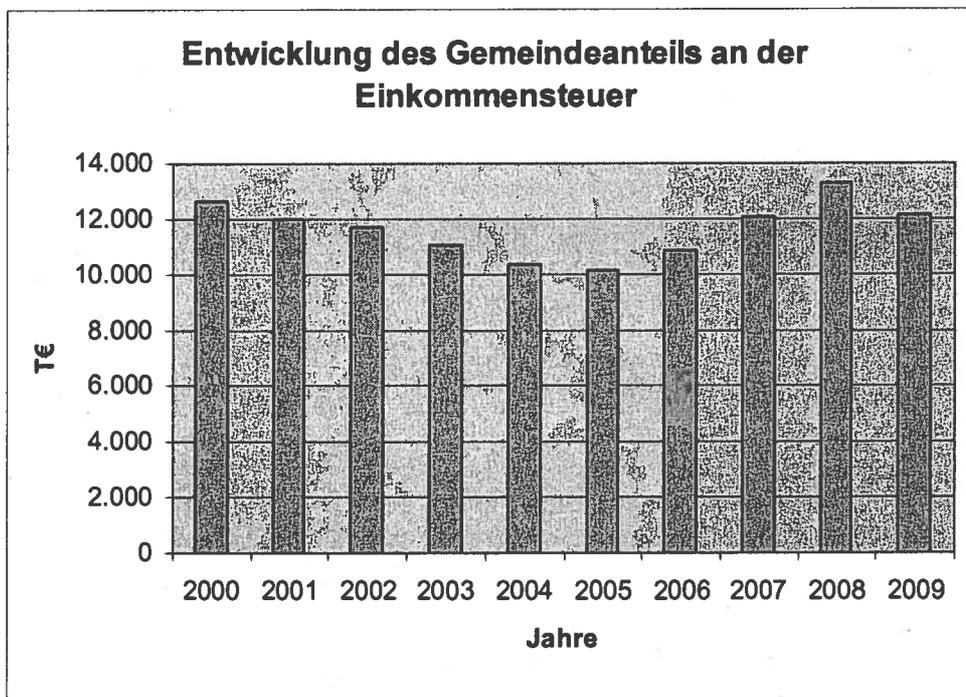
Allen Gemeinden bundesweit fließt aus den veranlagten Einkommensteuern ein Anteil von 15 % zu. Seit dem Jahr 2000 hat sich der Anteil der Stadt Bergkamen wie folgt entwickelt:

Jahr	Betrag 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
2009	12.149

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

Auch der gemeindliche Anteil an der Einkommensteuer ist z. T. starken konjunkturellen Schwankungen ausgesetzt. Das Aufkommen des Jahres 2000 konnte im Jahr 2008 zwar erstmalig überschritten werden, wurde jedoch im Jahr 2009 bedingt durch die Weltwirtschaftskrise wieder unterschritten. Im Jahr 2010 ist das Aufkommen um weitere 0,6 Mio. € auf 11,5 Mio. € gesunken.



2.2.1.3 Grundsteuer B

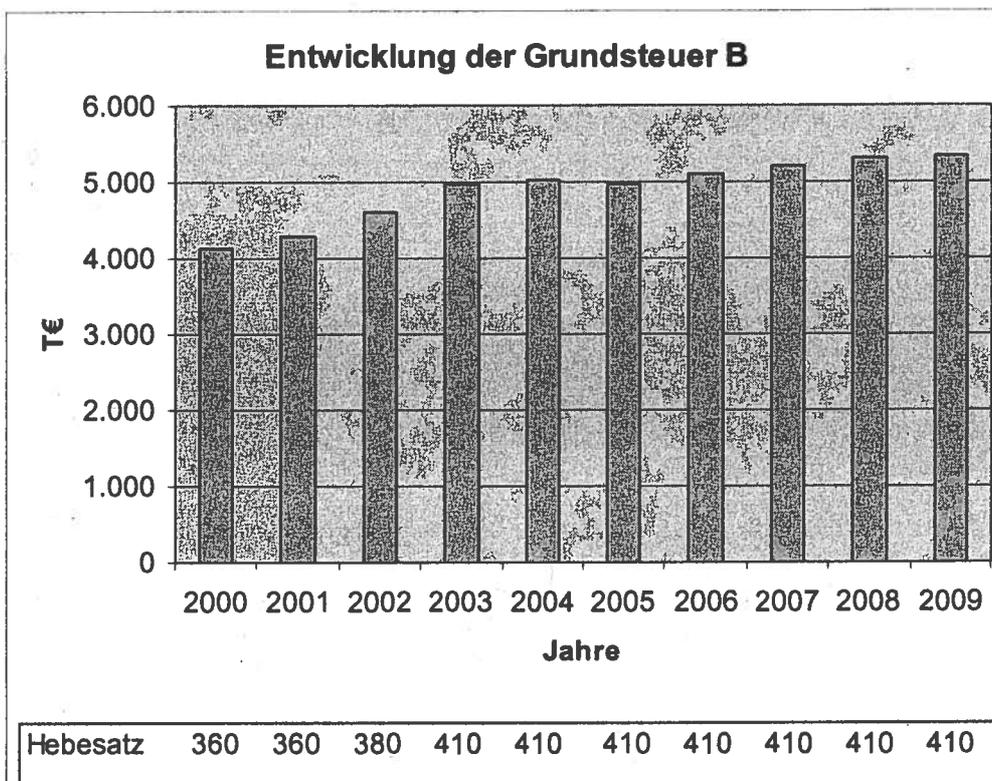
Das Aufkommen aus der Grundsteuer B (bebaute Grundstücke) zeichnet sich als sehr stabil und stetig aus. Dies dokumentiert die nachfolgende Aufstellung für die Jahre 2000 bis 2009.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag 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	5.311
2009	410	5.343

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

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



2.2.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (insbes. Schlüsselzuweisungen)

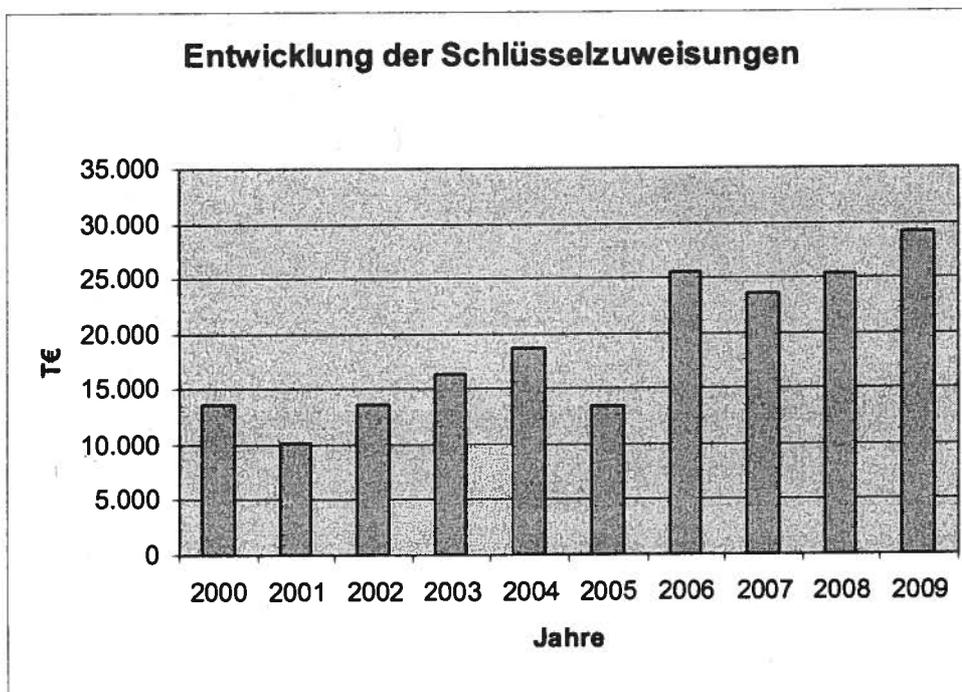
Die jährlich durch das Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) vom Land festgesetzten Schlüsselzuweisungen sollen die fehlende Finanzkraft zumindest teilweise ausgleichen.

Jahr	Betrag 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
2009	29.203

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

Die starken Schwankungen ergeben sich insbesondere aus den erheblichen Abweichungen bei den Gewerbesteuererträgen. Die Planbarkeit sowohl der Schlüsselzuweisungen als auch der Gewerbesteuer gestaltet sich aufgrund der starken Schwankungen als sehr schwierig. Für das Jahr 2010 fällt die Höhe der Schlüsselzuweisungen wieder deutlich geringer aus.



2.3 Entwicklung der Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich für das Jahr 2009 auf 111.354 T€ und liegen somit um 1.663 T€ unter dem fortgeschriebenen Ansatz. Minderaufwendungen haben sich bei nachfolgenden Positionen ergeben:

Zeile 13:	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 1.201 T€
Zeile 15:	Transferaufwendungen	- 3.810 T€

2.3.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Der Planansatz in Höhe von 28,4 Mio. € beinhaltet auch die Grundbesitzabgaben (Grundsteuer, Straßenreinigung/Winterdienst, Abfallbeseitigung, Entwässerung) für städtische Gebäude, wie z. B. Rathaus, Schulen, Jugendheime, Turnhallen etc. Die tatsächlichen Grundbesitzabgaben 2009 für die vorgenannten Gebäude belaufen sich auf 785 T€.

Grundsteuern	23 T€
Straßenreinigung/Winterdienst	29 T€
Abfallbeseitigung	283 T€
Entwässerung	<u>450 T€</u>
	785 T€

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

2.3.2 Transferaufwendungen

2.3.2.1 Sozialhilfeaufwendungen

Im geplanten Ansatz von 43,5 Mio. € sind Aufwendungen der Sozialhilfe in Höhe von 2,7 Mio. € berücksichtigt. Die Abwicklung der Sozialhilfe erfolgt als Delegationsaufgabe durch den Kreis Unna. Veranschlagte Ertrags- und Aufwandsbuchungen werden somit nicht ergebniswirksam gebucht.

2.3.2.2 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

Jahr	Umlagesatz v. H.	Veränderung der Kreisumlage		Veränd. v. H.	Umlagegrundlage T€
		v. H.-Punkte	T€		
2007	46,50	0	22.786	+ 6,70	49.001
2008	44,00	- 2,500	24.615	+ 8,03	55.943
2009	45,132	+ 1,132	25.861	+ 5,07	57.301

Für das Jahr 2009 wurde vom Kreistag ein Hebesatz von 45,132 v. H. beschlossen. Unter Zugrundelegung der Umlagegrundlagen in Höhe von 57.301 T€ ergibt sich eine jahresbezogene Kreisumlage in Höhe von 25.861 T€.

2.4 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung

Zelle	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis	Abweichung	Erl. Ziff.
		€	€	€	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	36.091.593,00	34.312.434,34	-1.779.158,66	1.
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40.045.008,00	40.982.299,10	937.291,10	
3	+ Sonstige Transferträge	3.393.900,00	760.936,65	-2.632.963,35	2.
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	19.212.932,00	18.448.215,27	-764.716,73	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	700.539,00	837.072,89	136.533,89	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.047.776,00	3.444.206,64	1.396.430,64	3.
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	4.530.361,00	6.011.974,31	1.481.613,31	4.
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	300.000,00	602.395,62	302.395,62	
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	
10	= Ordentliche Erträge	106.322.109,00	105.399.534,82	-922.574,18	
11	- Personalaufwendungen	22.336.364,00	22.852.210,94	515.846,94	5.
12	- Versorgungsaufwendungen	1.402.474,00	1.330.412,48	-72.061,52	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.398.849,00	28.634.169,05	235.320,05	
14	- Bilanzielle Abschreibungen	7.348.509,00	9.406.708,56	2.058.199,56	6.
15	- Transferaufwendungen	43.524.105,00	42.312.886,16	-1.211.218,84	7.
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.911.639,00	6.817.751,50	2.906.112,50	8.
17	= Ordentliche Aufwendungen	106.921.940,00	111.354.138,69	4.432.198,69	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-599.831,00	-5.954.603,87	-5.354.772,87	
19	+ Finanzerträge	516.205,00	1.100.650,64	584.445,64	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.403.000,00	3.663.408,51	260.408,51	
21	= Finanzergebnis	-2.886.795,00	-2.562.757,87	324.037,13	
22	= Ordentliches Ergebnis	-3.486.626,00	-8.517.361,74	-5.030.735,74	
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	-3.690.671,00	-8.517.361,74	-4.826.690,74	

Erläuterungen zu den Abweichungen:

- Zu 1. Siehe Darstellung zu 2.2.1 (Steuern und ähnliche Abgaben)
- Zu 2. Veranschlagung von Erträgen und Aufwendungen aus der Abwicklung der Sozialhilfe (siehe Erläuterungen zu 2.3.2.1 Sozialhilfeaufwendungen)
- Zu 3. Im Wesentlichen handelt es sich bei den Mehrerträgen aus Kostenerstattungen um die Gewinnabführungen der Eigenbetriebe sowie um Versicherungsleistungen.
- Zu 4. Die Mehrerträge resultieren insbesondere aus Grundstücksverkäufen über Buchwert sowie aus der Gewerbesteuervollverzinsung.
- Zu 5. Mehraufwendungen im Bereich der tariflichen und sonstigen Beschäftigten stehen Minderaufwendungen im Bereich der laufenden Aufwendungen bei Beamten sowie bei den Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen gegenüber.

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

Nr.	Name	Urspr. Ansatz €	Rechn.Ergebnis €	Differenz €
5001	Personalaufwendungen	449.504,00	439.396,57	-10.107,43
5011	Beamte	3.673.677,00	3.406.042,99	-267.634,01
5012	Tariflich Beschäftigte	12.792.459,00	13.495.532,63	703.073,63
5019	Sonstige Beschäftigte	617.301,00	836.688,30	219.387,30
5022	Beiträge zu Versorgungskassen - tariflich Beschäftigte -	946.723,00	957.547,62	10.824,62
5032	Beiträge zur gesetzl. Sozialvers. - tariflich Beschäftigte -	2.607.102,00	2.571.130,52	-35.971,48
5041	Beihilfen und Unterstützungsleist.	137.000,00	280.715,31	143.715,31
5051	Zuführungen zu Pensionsrückst.	877.873,00	764.994,00	-112.879,00
5061	Zuführungen zu Beihilferückst.	234.725,00	100.163,00	-134.562,00
		22.336.364,00	22.852.210,94	515.846,94

- Zu 6. Die Mehraufwendungen bei Abschreibungen sind zunächst aufgrund außerplanmäßiger Abschreibungen (Zentrumsplatz, Heinrichstrasse) entstanden. Zusätzlich kam es zu Mehraufwendungen aufgrund von Anpassungen bei Festwerten im Rahmen der körperlichen Inventur zum 31.12.2009.
- Zu 7. Verbesserungen: Siehe Erläuterungen zu 2.3.2.1 (Sozialhilfeaufwendungen) sowie Erläuterungen zu 2.
Verschlechterungen: Mehraufwendungen im Bereich der Heim- und Familienpflege
- Zu 8. Sowohl die Bildung einer Instandhaltungsrückstellung für Frostschäden an Straßen als auch die sehr hohen Zinsaufwendungen im Zuge der Gewerbesteuervollverzinsung führen zum deutlichen Anstieg der sonstigen ordentlichen Aufwendungen.
- Zu 9. Aufwendungen aus Straßenbeleuchtungsanlagen wurden ursprünglich als außerordentliche Aufwendungen eingeplant, stellen jedoch Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände dar und werden folglich in Zeile 14 der Ergebnisrechnung ausgewiesen.

3. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung

3.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2010

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

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

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

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

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

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

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten zum Haushaltsjahr 2009 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 2010 werden somit nicht belastet.

Produktbereich 01 (Innere Verwaltung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
01.11.14/0159.7821	Erwerbskosten	60.679,33	22.742,78

Produktbereich 02 (Sicherheit und Ordnung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
02.12.07/0005.7831	Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	117.448,06	62.111,06
02.12.07/0028.7851	Feuerwehrgerätehaus Overberge	10.558,90	10.558,90
02.12.07/0008.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	82.404,66	0,00

Produktbereich 03 (Schulträgeraufgaben)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
03.21.01/0015.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Grundschulen)	7.419,73	0,00
03.21.01/0016.7839	Ausstattung „Neue Medien“	2.872,06	0,00
03.21.04/0049.7839	Ausstattung „Neue Medien“	849,03	0,00
03.21.01/0300.7851	Pfalzschule (Konjunkturpaket II)	135.270,02	0,00
03.21.01/0310.7851	Aliso- und Albert-Schweitzer-Schule (Konjunkturpaket II)	313.421,96	0,00
03.21.02/0034.7839	Ausstattung „Neue Medien“	1.444,48	0,00
03.21.03/0043.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Freiherr-vom-Stein-Realschule)	2.131,14	0,00
03.21.03/0045.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Realschule Oberaden)	6.390,96	6.390,96
03.21.03/0046.7839	Ausstattung „Neue Medien“	10.155,75	0,00
03.21.03/0304.7851	Freiherr-vom-Stein-Realschule (Konjunkturpaket II)	374.499,36	0,00
03.21.03/0306.7851	Realschule Oberaden (Konjunkturpaket II)	364.535,21	0,00
03.21.04/0048.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Gymnasium)	16.496,20	0,00
03.21.05/0059.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	21.778,93	0,00
03.21.05/0193.7851	Baumaßnahmen Gesamtschule	75.158,11	0,00
03.21.03/0044.7839	Ausstattung „Neue Medien“	885,85	0,00
03.2105/0060.7839	Ausstattung „Neue Medien“	664,03	0,00
03.21.02/0033.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	913,79	0,00

Produktbereich 04 (Kultur und Wissenschaft)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
04.25.04/0200.7853	Stadttore	11.411,17	11.411,17
04.25.04/0056.7839	Erwerb von Kunstgegenständen	1.400,00	0,00
04.25.04/0150.7851	Landmarke „Großes Holz“	552.500,00	0,00
04.25.04/0302.7851	Stadtmuseum (Konjunkturpaket II)	28.902,38	0,00

Produktbereich 06 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
06.36.03/0303.7851	Jugendheim Spontan (Konjunkturpaket II)	576.832,83	0,00
06.36.03/0305.7851	Jugendheim Balu (Konjunkturpaket II)	233.041,14	0,00

Produktbereich 08 (Sportförderung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
08.42.01/0301.7851	Römerbergsporthalle (Konjunkturpaket II)	96.577,06	0,00
08.42.01/0307.7852	Sportplatz Overberge (Konjunkturpaket II)	844.308,36	0,00
08.42.01/0406.7851	Umkleide Nordbergstadion (Konjunkturpaket II)	469.870,03	0,00

Produktbereich 09 (Räumliche Planung und Entwicklung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
09.51.05/0099.7852	Zentrumsplatz	2.576,92	0,00

Produktbereich 12 (Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
12.54.02/0088.7852	„Am Himmeldieck“	117.051,40	0,00
12.54.02/0104.7852	Ausbau Heinrichstraße	40.000,00	40.000,00
12.54.02/0119.7852	Erneuerung von innerörtlichen Straßen	48.473,64	0,00
12.54.02/0124.7852	Busstationen	6.844,51	0,00
12.54.02/0126.7852	Straßenwiederherstellungs- maßnahmen	50.313,13	0,00
12.54.02/0208.7852	Erschließung Nordfeldstraße	150.000,00	150.000,00
12.54.02/0244.7852	Erschließung Heidegraben	3.274,44	3.274,44
12.54.02/0229.7853	Grunderneuerung Parkpalette	285.453,00	285.453,00
12.54.02/0246.7852	Ausbau Nordfeldstraße	4.127,70	4.127,70
12.54.02/0104.7821	Grunderwerb Heinrichstraße	38.379,81	0,00
12.54.02/0110.7821	Grunderwerb Kleiweg	3.603,79	0,00
12.54.02/0118.7852	Erneuerung von Siedlungsstraßen	20.324,74	0,00
12.54.02/0117.7852	Städtische Lichtzeichenanlage	1.313,77	0,00
12.54.02/0125.7852	Maßnahmen der Verkehrs-beruhigung	1.220,97	0,00

Produktbereich 13 (Natur- und Landschaftspflege)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
13.55.03/0090.7852	Neuanlagen von Grünflächen	0,00	22.175,68

	Ermächtigungen gesamt:	5.215.954,23	618.245,69
--	-------------------------------	---------------------	-------------------

3.2 Kreditermächtigung 2009

In § 2 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2009 ist zur Finanzierung von eingeplanten Investitionen im Teilfinanzplan eine Kreditermächtigung in Höhe von 2.942.720 € veranschlagt.

Die in 2008 nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung in Höhe von 2.350.000 € wurde in das Haushaltsjahr 2009 übertragen, so dass einschließlich der Kreditermächtigung für das Haushaltsjahr 2009 eine Kreditermächtigung in Höhe von 5.292.720 € für investive Auszahlungen zur Verfügung stand.

Die Kreditaufnahme wurde in Höhe von 5.292.600 € im Haushaltsjahr 2009 realisiert.

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

Eine umfassende Gemeindefinanzreform ist im Haushaltsjahr 2011 nicht erfolgt. Als wesentliche Ergebnisse sind die Beibehaltung der Gewerbesteuer sowie die stufenweise Übernahme der Kosten für die Grundsicherung im Alter (2012: 45 %; 2013: 75 %; ab 2014: 100 %) durch den Bund zu nennen.

Weiterhin ist durch das Land NRW die Schlüsselmasse im Gemeindefinanzierungsgesetz 2012 auf eine Höchstmarke von 8,4 Mrd. €, mit der Folge höherer Schlüsselzuweisungen, angehoben worden. Zudem wird durch den „Stärkungspakt Stadtfinanzen“ ab 2012 eine jährliche Summe von 350 Mio. € für bereits überschuldete Kommunen bereitgestellt.

4.1 Investitionsplanung für die Jahre 2009 bis 2012

Bedingt durch die Auflagen des Kreises Unna im Rahmen der Genehmigung des Haushaltssicherungskonzeptes, keine Nettoneuverschuldung einzugehen, stellt sich die Investitionsplanung der Stadt Bergkamen für die Jahre 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€
01.01.2007	104.116	83.815	20.301	4.501	+ 293 *)	99.908
01.01.2008	99.908	84.108	15.800	7.536	- 30 **)	92.342
01.01.2009	92.342	84.078	8.264	8.264	253	83.825
01.01.2010	83.825	83.825	0	0	17.124	66.701
01.01.2011	66.701	66.701	0	0	7.512	59.189
01.01.2012	59.189	59.189	0	0	8.737	50.452
01.01.2013	50.452	50.452	0	0	4.889	45.563

*) 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 31.12.2009 liegt die Eigenkapitalquote bei 23,7 %. Bedingt durch die negativen Jahresergebnisse seit Einführung des NKF

Jahresabschluss 2007	- 4.501 T€
Jahresabschluss 2008	- 7.536 T€
Jahresabschluss 2009	- 8.517 T€
Gesamtdefizit 2007-2009	- 20.554 T€

ist die ursprünglich gebildete Ausgleichsrücklage in Höhe von **20.301 T€** vollständig in Anspruch genommen worden. Darüber hinaus sind in 2009 erstmalig Mittel in Höhe von 253 T€ der Allgemeinen Rücklage zu entnehmen.

Für das Rechnungsjahr 2010 wird zurzeit von einem jahresbezogenen Fehlbetrag von - 17.124 T€ ausgegangen, für das Jahr 2011 liegt der Fehlbetrag bei - 7.512 T€.

Bereits im Aufstellungsverfahren des Doppelhaushaltes 2010/2011 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 03.21.03	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.

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. €
2013	83 Mio. €

Für das Jahr 2012 wird aufgrund der aktuellen Entwicklung mit einer durchschnittlichen Inanspruchnahme von 70 Mio. € gerechnet. Bei einer unterstellten Verzinsung von 2,5 % ergibt sich allein im Haushaltsjahr 2012 eine Zinsbelastung von 1,75 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 2013 wie folgt dar:

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

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 sind jedoch zwingende Voraussetzung für diese privatwirtschaftliche Beteiligung und für Investitionen.

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

In der Zwischenzeit hat die Stadt einen Förderantrag gestellt. Die Realisierung ist für die Jahre 2012 bis 2018 vorgesehen.

- **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 Herbst 2011. Mit der Vermarktung dieser Flächen kann im Frühjahr 2012 begonnen werden.

- **Neuaufstellung des Flächennutzungsplans**

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

Durch die Novellierungen des Baugesetzbuches von 1998 bis 2011 haben sich die gesetzlichen Rahmenbedingungen für die vorbereitende Bauleitplanung erheblich verändert. Der demografische und der wirtschaftliche Wandel führen zu geänderten Voraussetzungen für die Stadtentwicklung und für die künftigen Wohnbau- und gewerblichen Bauflächen.

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

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

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

Für die Planung der künftigen, am Grundsatz der Nachhaltigkeit orientierten Siedlungsentwicklung sind realistische Prognosen der Bevölkerungsentwicklung und des Gewerbeflächenbedarfs sowie eine umfassende Bestandsanalyse erforderlich.

Die Ergebnisse der Prognose- und Bestandsaufnahmen sowie wesentliche Stadtentwicklungsprojekte wie die Wasserstadt Aden und der Evolutionspark haben Eingang in den Entwurf des Flächennutzungsplans gefunden, der sich derzeit im formalen Verfahren nach dem Baugesetzbuch befindet und voraussichtlich 2012 beschlossen werden soll.

- **Evolutionspark**

Im östlichen Stadtgebiet von Bergkamen ist auf einer Fläche von ca. 25 ha ein so genannter Evolutionspark geplant. Im Park sollen die erdgeschichtliche Entwicklung und frühgeschichtliche Lebensformen (Dinosaurier) präsentiert werden.

Auf einem ca. 2,5 km langen Rundweg werden die Besucher an bis zu 45 m großen realistisch gestalteten Dinosaurierplastiken entlang geführt und sollen Informationen zu den Erdgeschichtsaltern erhalten. Neben dem Rundweg durch den Park sind auch gastronomische Einrichtungen und themenbezogene Spiel- und Aktionsflächen geplant.

Für das Vorhaben befindet sich ein Bebauungsplan in Aufstellung, die Eröffnung des Park ist für das Jahr 2013 vorgesehen.

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**

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

- **Entwicklung Personalkosten**

Unvorhersehbare Tarifsteigerungen, die über den aktuellen Orientierungsdaten des Landes NRW (jährliche Steigerung i.H.v. 1%) liegen, können zu erhöhten Personalkosten führen.

- **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.

- **Derivatgeschäfte**

Zum 31.12.2009 bestanden folgende Swapverträge:

1. Ein kündbarer Zahler-Swap mit einer Laufzeit bis zum 06.11.2029 und einem Nominalvolumen in Höhe von 2.983 T€.
2. Ein Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 15.01.2020 und einem Nominalvolumen von 2.983 T€.
3. Ein weiterer Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 09.02.2021 und einem Nominalvolumen in Höhe von 3.320 T€.
4. Ein digitaler Differenz-Stufenswap mit einem Nominalvolumen von 5.000 T€ und einer Laufzeit bis zum 30.06.2015.
5. Ein CHF-Plus-Swap mit einer Laufzeit bis zum 30.03.2018 und einem Nominalvolumen in Höhe von 5.000 T€.
6. Ein Doppel-Digitalswap mit einer Laufzeit bis zum 15.11.2013 und einem Nominalvolumen von 3.000 T€.
7. Ein kündbarer Invers-CMS-Stufenswap mit einer Laufzeit bis zum 27.01.2016 und einem Nominalvolumen von 4000 T€.

Die Marktwerte der Swapgeschäfte am 31.12.2009 waren negativ und betragen kumulativ - 3.654 T€.

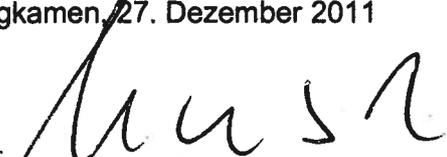
Die Marktwerte begründen keine Zahllast.

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

Der Rat der Stadt Bergkamen hat in der Sitzung am 17.11.2011 einstimmig beschlossen, Klage gegen die West LB zu erheben. Die Klageschrift wird zurzeit (Dezember 2011) vorbereitet. Rückstellungen für die eventuell zurückzuzahlenden Zinserträge aus Swapgeschäften sowie für anstehende Prozesskosten sind im Rahmen des Jahresabschlusses 2008 in Höhe von 420 T€ bzw. 254 T€ gebildet worden. Die Rückstellung für Prozesskosten wird aufgrund gestiegener negativer Marktwerte im Jahresabschluss 2009 um 127 T€ aufgestockt.

Für die negativen Marktwerte in Höhe von – 3.654 T€ ist demzufolge keine Rückstellung gebildet worden.

Bergkamen, 27. Dezember 2011



Mecklenbrauck
Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer

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

Verwaltungsvorstand

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Schäfer, Roland	Bürgermeister der Stadt Bergkamen	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (Vorsitzender bis 28.10.2009) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönnen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Sparkasse Bergkamen-Bönnen: - Verbandsversammlung Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat Betriebsleiter SEB	-
Mecklenbrauck, Horst	Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönnen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Lippeverband: - Verbandsversammlung Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Dr.-Ing. Peters, Hans-Joachim	Techn. Beigeordneter	-	<ul style="list-style-type: none"> Betriebsleiter EBB Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Projektgemeinschaft Haus Aden: - Gesellschafterversammlung Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) - Gesellschafterversammlung (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung TECHNOPARK KAMEN GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) 	-
Wenske, Bernd	Beigeordneter	-	-	-

Ratsmitglieder

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Bieder, Steffen (ab 29.10.2009)	Student	-	-	-
Blom, Martin	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Daum, Margrit (bis 28.10.2009)	Hausfrau	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung ab 29.10.2009	-
Degenhardt, Rosemarie	Fraktionsgeschäftsführerin CDU	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Deuse, Julian (ab 29.10.2009)	Angestellter	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	-
Eder, Thomas (ab 29.10.2009)	Polizeibeamter	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Eick, Vanessa (ab 29.10.2009)	Studentin	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)	-
Eickhoff, Martina (ab 29.10.2009)	Dipl.-Ingenieurin	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Engelhardt, Werner	Lehrer i. A.	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Grziwotz, Thomas	Lehrer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 29.10.2009 Lippeverband - Verbandsversammlung ab 29.10.2009 Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung (stellv.) ab 29.10.2009	-
Hagen, Sandra (ab 29.10.2009)	Hausfrau	-	-	-
Haverkamp, Dirk	Lehrer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) TECHNOPARK KAMEN GmbH: - Gesellschafterversammlung bis 28.10.2009 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat bis 28.10.2009 - Gesellschafterversammlung ab 29.10.2009 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) bis 28.10.2009 - Verwaltungsrat (stellv.) ab 29.10.2009	-
Heinzel, Thomas	Dipl.-Ingenieur	-	-	-

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
Herding, Franz	Fraktionsgeschäftsführer SPD	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 29.10.2009 Lippeverband: - Verbandsversammlung bis 28.10.2009 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat	-
Jürgens, Michael	Betriebs Schlosser	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 29.10.2009 Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) ab 29.10.2009	-
Jung, Günter	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) bis 28.10.2009 (ordentl. Mitglied ab 29.10.2009) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) bis 28.10.2009 - Gesellschafterversammlung bis 28.10.2009 Lippeverband: - Verbandsversammlung bis 28.10.2009 Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Gesellschafterversammlung (stellv.)	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Jung, Günter (Forts.)			Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: - Gesellschafterversammlung	
Kammeyer, Gerhard	Schulleiter	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) ab 29.10.2009 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen bis 28.10.2009 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Projektgesellschaft Haus Aden: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	Fernwärme Niederrhein GmbH: - Beirat Müllverbrennungsanlage Hamm: - Fachbeirat Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH (GWA): - Aufsichtsrat
Kerak, Wolfgang	Steinmetzmeister	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	
Kemer, Wolfgang	Geschäftsführer	-	Lippeverband: - Verbandsversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung bis 28.10.2009	-

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
Kiel, Elisabeth (bis 28.10.2009)	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat	Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH - Gesellschafterversammlung Müllverbrennungsanlage Hamm - Beirat
Kirsch, Dr. Edith (bis 28.10.2009)	Fachärztin Innere Medizin	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)	-
Korte, Herbert (bis 28.10.2009)	Pensionär	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung - Verwaltungsrat (stellv.) Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat	-
Kötter, Gisbert (bis 28.10.2009)	Lehrer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Löbbe, Christel (bis 28.10.2009)	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	-
Lohmann-Begander, Angelika	Kaufm. Angestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 29.10.2009	-
Mathwig, Heinz	Anpassung Bergbau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.)	-
Matiak, Brigitte (ab 29.10.2009)	Steuerfachangestellte	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat ab 29.10.2009 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigsten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Middendorf, Elke	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
			Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.) bis 28.10.2009 - Verwaltungsrat ab 29.10.2009 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) ab 29.10.2009 Projektgesellschaft Haus Aden - Gesellschafterversammlung ab 29.10.2009	
Miller, Gerd	Abteilungsleiter	-	-	-
Mittmann, Dieter	Augenoptiker	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen bis 28.10.2009	-
			Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	
Müller-Hinz, Regina (bis 28.10.2009)	Dipl.-Pädagogin	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Neumann, Anita	Rentnerin	-	Betriebsausschluss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) bis 28.10.2009	-
			Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) ab 29.10.2009 - Verwaltungsrat (stellv.)	
Popeck, Helga (bis 28.10.2009)	Hausfrau	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)	-
Popeck, Otto Heinrich (bis 28.10.2009)	Immobilienverwalter	-	Betriebsausschluss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.)	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Pufke, Marco Morten	Selbständiger Personalberater	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung bis 28.10.2009 - Aufsichtsrat ab 29.10.2009 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Radtke, Uwe	beschäftigt im Bergbau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) TECHNOPARK KAMEN GmbH: - Gesellschafterversammlung ab 29.10.2009 Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm eG: - Mitgliederversammlung (stellv.) Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat ab 29.10.2009 Lippeverband - Verbandsversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) bis 28.10.2009 - Verbandsversammlung ab 29.10.2009 Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: - Gesellschafterversammlung (stellv.)	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Ramlin, Hartmut	Beschäftigt im Bergbau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 29.10.2009 Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm eG: - Mitgliederversammlung	-
Reichelt, Uwe	Beschäftigt im Bergbau	-	Lippeverband: - Verbandsversammlung ab 29.10.2009 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Saatkamp, Andree (ab 29.10.2009)	Architekt	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Schäfer, Bernd	Sparkassenbetriebswirt	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) bis 28.10.2009 Gemeinschaftsstadtwerte Kamen-Bönnen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat ab 29.10.2009	-
Scheunemann, Ute (ab 29.10.2009)	Pensionärin	-	-	-
Schmüling, Jens	Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) bis 28.10.2009 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Schulte, Kay	Dipl.-Ingenieur	-	Gemeinschaftsstadtwerte Kamen-Bönnen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönnen: - Verwaltungsrat Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Gesellschafterversammlung ab 29.10.2009	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Schwarzer, Gerd Paul	Rentner	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat	-
Sammelmann, Thomas	Dipl.-Verwaltungswirt	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.) ab 29.10.2009 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Sparringa, Harald	Oberstudienrat	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat ab 29.10.2009 Projektgesellschaft Haus Aden: - Gesellschafterversammlung ab 29.10.2009 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat ab 29.10.2009	-
Stienen, Johannes-Hermann	Reisevertrieb	-	-	-
Veit, Manuela	Arzthelferin	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) bis 28.10.2009 Betriebsausschuss ab 29.10.2009 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung ab 29.10.2009	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Vogt, Lars (bis 31.12.2009)	Lager/ogistik	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Wehmann: Hans-Joachim	M. A. Supervisor/ Dipl.-Sozialarbeiter	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) ab 29.10.2009 - Gesellschafterversammlung ab 29.10.2009 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Versammlung ab 29.10.2009 - Verwaltungsrat (stellv.) ab 29.10.2009 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Weirich, Volker	Vorstandsssekretär	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat TECHNOPARK KAMEN GmbH: - Gesellschafterversammlung (stellv.) Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Weiselowski, Jens	Kaufm. Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen bis 28.10.2009 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung bis 28.10.2009 - Aufsichtsrat (stellv.) ab 29.10.2009	-
Weiß, Rüdiger	Schulleiter	-	Projektgesellschaft Haus Aden: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Versammlung (stellv.) - Verwaltungsrat	-

Kennzahlenset NRW - Schlussbilanz zum 31.12.2009

Stand: 27.12.2011

3.1 Aufwandsdeckungsgrad

$$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{105.399.534,82}{111.354.138,69} = 0,947 \rightarrow 94,7\%$$

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

$$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{83.824.560,24}{353.125.519,79} = 0,237 \rightarrow 23,7\%$$

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

$$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{203.169.436,27}{353.125.519,79} = 0,575 \rightarrow 57,5\%$$

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

$$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}} = \frac{8.517.361,74}{92.341.921,98} = 0,092 \rightarrow 9,2\%$$

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 $\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{102.634.455,25}{353.125.519,79} = 0,291 \rightarrow 29,1\%$

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

3.6 Abschreibungsintensität $\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{9.406.708,56}{111.354.138,69} = 0,084 \rightarrow 8,4\%$

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

3.7 Drittfinanzierungsquote $\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}} = \frac{4.738.221,57}{9.406.708,56} = 0,504 \rightarrow 50,4\%$

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 $\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}} = \frac{7.215.003,42}{10.465.198,66} = 0,689 \rightarrow 68,9\%$

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

3.9 Anlagendeckungsgrad 2 $\frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten Zuw./Beiträge} + \text{Langfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}} = \frac{237.849.372,12}{330.766.516,52} = 0,719 \rightarrow 71,9\%$

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

$$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)}} = \frac{80.000.149,12}{-9.374.870,57} = -8,53$$

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

3.11 Liquidität 2. Grades

$$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen}}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100 = \frac{21.609.400,31}{56.541.662,04} = 0,382 \rightarrow 38,2\%$$

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 9,1 % angestiegen (2008 = 29,1 %). Dies resultiert sowohl aus der deutlichen Erhöhung der liquiden Mittel sowie der kurzfristigen Forderungen, als auch aus dem Anstieg der kurzfristigen Verbindlichkeiten.

3.12 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100 = \frac{56.541.662,04}{353.125.519,79} = 0,160 \rightarrow 16,0\%$$

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

3.13 Zinslastquote

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100 = \frac{3.663.408,51}{111.354.138,69} = 0,033 \rightarrow 3,3\%$$

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

3.14 Netto-Steuerquote (Steuererträge - GewSt.Umlage - Finanzierungsbel.Fonds Dt. Einheit) x 100 = 33.008.184,34 = 0,317 -> 31,7%
Ordentliche Erträge - GewSt.Umlage - Finanzierungsbel.Fonds Dt. Einheit = 104.095.284,82

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde "selbst" finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistischere 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 Erträge aus Zuwendungen x 100 = 40.982.299,10 = 0,389 -> 38,9%
Ordentliche Erträge = 105.399.534,82

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

3.16 Personalintensität Personalaufwendungen x 100 = 22.852.210,94 = 0,205 -> 20,5%
Ordentliche Aufwendungen = 111.354.138,69

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 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100 = 28.634.169,05 = 0,257 -> 25,7%
Ordentliche Aufwendungen = 111.354.138,69

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

3.18 Transferaufwandsquote Transferaufwendungen x 100 = 42.312.886,16 = 0,380 -> 38,0%
Ordentliche Aufwendungen = 111.354.138,69

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	