

Jahresabschluss der Stadt Bergkamen 2010

Entwurf

...natürlich
BERGKAMEN

Inhaltsverzeichnis

I. Jahresabschluss 2010

1. Schlussbilanz zum 31.12.2010.....	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 2010.....	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.....	10
3. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung.....	13
3.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2011.....	13
3.2 Kreditermächtigung 2010.....	17
4. Darstellung der zukünftigen Entwicklung.....	17
4.1 Investitionsplanung für die Jahre 2010 bis 2013.....	17
4.2 Eigenkapitalentwicklung.....	19
4.3 Verschuldung.....	23
5. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung.....	24
5.1 Chancen der wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen.....	24
5.2 Risikoberichterstattung.....	25

I. Jahresabschluss 2010

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

- Schlussbilanz zum 31.12.2010
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Anhang
- Lagebericht

Anlage 1 - Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2010 - Entwurf -

Aktiva				31.12.2009
	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Konzessionen		0,00		0
1.1.2 Lizenzen		2.307,06		7.404
1.1.3 EDV-Software		302.753,47		350.542
1.1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen		2.424.180,78		2.627.202
1.1.5 geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00		0
			2.729.241,31	2.985.148
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				
1.2.1.1 Grünflächen	24.522.091,79			24.849.593
1.2.1.2 Ackerland	5.051.076,24			5.050.975
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.793.795,57			1.773.978
1.2.1.4 sonstige unbebaute Grundstücke	3.363.924,26			3.409.208
		34.730.887,86		35.083.754
1.2.2 bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	7.214.757,35			7.426.673
1.2.2.2 Schulen	77.165.752,64			79.303.053
1.2.2.3 Wohnbauten	881.837,14			899.122
1.2.2.4 sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	29.142.147,53			28.878.710
		114.404.494,66		116.507.557
1.2.3 Infrastrukturvermögen				
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.071.332,65			16.069.534
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.253.881,03			1.282.424
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00			0
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	488.329,32			498.040
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	82.258.618,70			84.691.398
1.2.3.6 sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00			0
		100.072.161,70		102.541.396
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		3.749.010,29		3.122.797
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		1.933.898,37		1.280.998
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		2.807.762,53		2.976.050
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		4.332.405,43		4.368.381
1.2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		6.128.391,33		4.002.329
			268.159.012,17	269.883.262
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
			328.290.810,62	330.270.967
2. Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		32.271,26		4.079
2.1.2 geleistete Anzahlungen		0,00		0
			32.271,26	4.079
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Gebühren	359.847,76			421.396
2.2.1.2 Beiträge	0,00			0
2.2.1.3 Steuern	3.996.480,51			5.740.596
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00			0
2.2.1.5 sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	3.462.505,68			2.318.439
		7.818.833,95		8.480.432
2.2.2 privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	2.835.405,70			4.526.911
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	6.086,64			0
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00			0
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	8.086,15			26.631
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	4.569.887,17			2.252.290
		7.419.465,66		6.805.833
2.2.3 sonstige Vermögensgegenstände		6.017,99		7.034
			15.244.317,60	15.293.298
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00	0
2.4 Liquide Mittel			8.620.359,22	6.438.145
			23.896.948,08	21.735.523
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			920.529,19	1.179.646
Summe			353.108.287,89	353.186.135

Passiva		31.12.2009	
	EUR	EUR	EUR
1. Eigenkapital			
1.1 Allgemeine Rücklage	82.691.784,36		83.777.710
1.2 Sonderrücklagen	0,00		0
1.3 Ausgleichsrücklage	0,00		8.264.013
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-16.996.184,81		-9.389.211
		65.695.599,55	82.652.512
2. Sonderposten			
2.1 für Zuwendungen	96.385.994,66		96.754.163
2.2 für Beiträge	22.186.121,68		22.886.008
2.3 für den Gebührenaussgleich	7.950,00		15.733
2.4 sonstige Sonderposten	0,00		0
		118.580.066,34	119.655.904
3. Rückstellungen			
3.1 Pensionsrückstellungen	33.872.887,00		32.569.417
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00		0
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	2.345.700,36		1.755.530
3.4 sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs.4 und 5	8.159.014,50		10.569.279
		44.377.601,86	44.894.226
4. Verbindlichkeiten			
4.1 Anleihen		0,00	0
4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen			
4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00		0
4.2.2 von Beteiligungen	0,00		0
4.2.3 von Sondervermögen	0,00		0
4.2.4 vom öffentlichen Bereich	33.321,85		40.899
4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	41.262.203,38		42.367.310
		41.295.525,23	42.408.210
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	63.000.000,00		45.000.000
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen	4.206.985,35		4.106.629
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.335.908,80		2.968.171
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	696.258,11		652.398
4.7 sonstige Verbindlichkeiten	8.431.259,91		7.473.876
		120.965.937,40	102.609.283
5. Passive Rechnungsabgrenzung		3.489.082,74	3.374.211
Summe		353.108.287,89	353.186.135

aufgestellt am 21.12.2012

Mecklenbrauck
Stadtkämmerer

bestätigt am 21.12.2012

Schäfer
Bürgermeister

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_ERGEBNIS

Datumsfilter : 01.01.10..31.12.10

Produktfilter :

Budgetfilter :

Ergebnisrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz HHJ	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebener	Ergebnis HHJ 2010	mehr+ / weniger-
Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahres 2009	2010	GemHVO 2010	GemHVO 2009	2010	GemHVO 2010	Ansatz 2010	2010	2010
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	34.312.434,34	32.139.056,00	0,00	0,00	147.078,20	539.924,00	32.826.058,20	31.415.298,63	-1.410.759,57
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.062.197,16	30.647.577,00	0,00	0,00	155.007,00	244.912,63	31.047.496,63	32.132.885,01	1.085.388,38
3 + Sonstige Transferträge	762.303,65	834.300,00	0,00	0,00	0,00	130.267,08	964.567,08	964.147,82	-419,26
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.450.005,45	20.582.414,00	0,00	0,00		182.921,18	20.765.335,18	19.759.877,29	-1.005.457,89
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	837.072,89	785.340,00	0,00	0,00	0,00	10.962,58	796.302,58	800.406,52	4.103,94
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.444.206,64	1.183.355,00	0,00	0,00	9.730,16	471.176,48	1.664.261,64	2.097.294,42	433.032,78
7 + Sonstige ordentliche Erträge	5.990.654,36	5.609.018,00	0,00	0,00	0,00	324.523,21	5.933.541,21	8.785.864,37	2.852.323,16
8 + Aktivierte Eigenleistungen	602.395,62	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	525.531,37	225.531,37
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 = Ordentliche Erträge	105.461.270,11	92.081.060,00	0,00	0,00	311.815,36	1.904.687,16	94.297.562,52	96.481.305,43	2.183.742,91
11 - Personalaufwendungen	22.829.506,97	22.973.623,00	0,00	0,00	0,00	133.547,67	23.107.170,67	24.037.898,82	930.728,15
12 - Versorgungsaufwendungen	1.330.412,48	1.422.297,00	0,00	0,00	0,00	26.129,53	1.448.426,53	1.429.389,59	-19.036,94
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	28.670.846,18	30.282.009,00	0,00	0,00	170.749,15	680.189,26	31.132.947,41	29.650.462,80	-1.482.484,61
14 - Bilanzielle Abschreibungen	9.774.537,17	7.595.959,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.595.959,00	7.795.347,19	-148.683,25
15 - Transferaufwendungen	42.312.886,16	45.732.609,00	0,00	0,00	2.226.723,07	724.326,59	48.683.658,66	45.103.907,44	-3.579.751,22
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.406.443,15	3.922.367,00	0,00	0,00	1.797.060,30	637.619,09	6.357.046,39	5.733.318,21	-623.728,18
17 = Ordentliche Aufwendungen	112.324.632,11	111.928.864,00	0,00	0,00	4.194.532,52	2.201.812,14	118.325.208,66	113.750.324,05	-4.922.956,05
18 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-6.863.362,00	-19.847.804,00	0,00	0,00	-3.882.717,16	-297.124,98	-24.027.646,14	-17.269.018,62	7.106.698,96
19 + Finanzerträge	1.137.559,74	3.449.205,00	0,00	0,00	16.170,33	878.871,09	4.344.246,42	4.112.311,11	-231.935,31
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.663.408,51	3.436.000,00	0,00	0,00	-30.703,24	581.746,11	3.987.042,87	3.839.477,30	-147.565,57
21 = Finanzergebnis	-2.525.848,77	13.205,00	0,00	0,00	46.873,57	297.124,98	357.203,55	272.833,81	-84.369,74
22 = Ordentliches Ergebnis	-9.389.210,77	-19.834.599,00	0,00	0,00	-3.835.843,59	0,00	-23.670.442,59	-16.996.184,81	7.022.329,22
23 + Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24 - Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25 = Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26 = Jahresergebnis	-9.389.210,77	-19.834.599,00	0,00	0,00	-3.835.843,59	0,00	-23.670.442,59	-16.996.184,81	7.022.329,22

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.10..31.12.10

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebene	Ergebnis HHJ	mehr+ / weniger-
Ein- und Auszahlungen	Vorjahres 2009	HHJ 2010	GemHVO 2010	GemHVO 2009	2010	GemHVO 2010	r Ansatz 2009	2010	2010
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	31.140.908,82	32.139.056,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.139.056,00	33.252.787,10	1.113.731,10
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.143.590,04	27.808.877,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.808.877,00	29.121.393,20	1.312.516,20
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	28.752.800,47	834.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	834.300,00	32.237.586,83	31.403.286,83
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.508.927,61	20.078.556,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.078.556,00	19.943.260,19	-135.295,81
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	825.529,45	785.340,00	0,00	0,00	0,00	0,00	785.340,00	810.725,98	25.385,98
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	4.381.249,07	1.183.355,00	0,00	0,00	3.238,00	0,00	1.186.593,00	1.952.448,22	765.855,22
7 + Sonstige Einzahlungen	4.165.846,57	3.549.771,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.549.771,00	2.684.831,93	-864.939,07
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.226.487,77	3.449.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.449.205,00	1.312.741,91	-2.136.463,09
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	124.145.339,80	89.828.460,00	0,00	0,00	3.238,00	0,00	89.831.698,00	121.315.775,36	31.484.077,36
10 - Personalauszahlungen	21.591.640,84	21.671.267,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.671.267,00	21.559.733,90	-111.533,10
11 - Versorgungsauszahlungen	1.255.527,15	1.422.297,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.422.297,00	1.449.294,03	26.997,03
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	12.634.522,79	30.000.059,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000.059,00	30.222.153,01	222.094,01
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.650.640,80	3.436.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.436.000,00	3.362.758,99	-73.241,01
14 - Transferauszahlungen	89.273.807,36	45.732.609,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.732.609,00	75.916.599,60	30.183.990,60
15 - Sonstige Auszahlungen	5.114.071,43	3.624.847,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.624.847,00	4.339.382,62	714.535,62
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	133.520.210,37	105.887.079,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.887.079,00	136.849.922,15	30.962.843,15
17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-9.374.870,57	-16.058.619,00	0,00	0,00	3.238,00	0,00	-16.055.381,00	-15.534.146,79	521.234,21
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.880.104,34	4.514.355,00	0,00	0,00	535.720,48	0,00	5.050.075,48	5.911.302,11	861.226,63
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.035.286,57	152.250,00	0,00	0,00	7.387,00	0,00	159.637,00	706.401,30	546.764,30
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	23.203,53	22.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.200,00	25.228,32	3.028,32
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	67.095,47	135.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.000,00	53.193,41	-81.806,59
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	819,71	819,71
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	6.005.689,91	4.823.805,00	0,00	0,00	543.107,48	0,00	5.366.912,48	6.696.944,85	1.330.032,37
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	453.423,81	150.000,00	0,00	102.662,93	0,00	0,00	252.662,93	66.664,67	-185.998,26
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.119.650,28	3.614.000,00	0,00	4.890.812,40	510.455,48	0,00	9.015.267,88	5.086.626,10	-3.928.641,78

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.10..31.12.10

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebene	Ergebnis HHJ	mehr+ / weniger-
Ein- und Auszahlungen	Vorjahres 2009	HHJ 2010	GemHVO 2010	GemHVO 2009	2010	GemHVO 2010	r Ansatz 2009	2010	2010
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.123.169,04	853.675,00	0,00	273.254,67	35.890,00	0,00	1.162.819,67	714.609,19	-448.210,48
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	6.696.243,13	4.617.675,00	0,00	5.266.730,00	546.345,48	0,00	10.430.750,48	5.867.899,96	-4.562.850,52
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-690.553,22	206.130,00	0,00	-5.266.730,00	-3.238,00	0,00	-5.063.838,00	829.044,89	5.892.882,89
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-10.065.423,79	-15.852.489,00	0,00	-5.266.730,00	0,00	0,00	-21.119.219,00	-14.705.101,90	6.414.117,10
33 + Aufnahme von Krediten für Investitionen	5.292.600,00	1.359.399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.359.399,00	350.000,00	-1.009.399,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	47.456.954,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.000.000,00	28.000.000,00
35 - Tilgung von Krediten für Investitionen	1.351.885,26	1.515.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.515.000,00	1.462.684,36	-52.315,64
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	40.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00	10.000.000,00
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	11.397.669,36	-155.601,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-155.601,00	16.887.315,64	17.042.916,64
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.332.245,57	-16.008.090,00	0,00	-5.266.730,00	0,00	0,00	-21.274.820,00	2.182.213,74	23.457.033,74
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	5.105.899,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.438.145,48	6.438.145,48
40 = Liquide Mittel	6.438.145,48	-16.008.090,00	0,00	-5.266.730,00	0,00	0,00	-21.274.820,00	8.620.359,22	29.895.179,22

II. Anhang zur Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2010

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 31.12.2010 im Rahmen der körperlichen Inventur ermittelt. Der ermittelte Wert bildet den aktuellen Bestand ab. Die Veränderung gegenüber dem Stichtag 01.01.2010 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 2010 betroffen, die Aufwand für den Monat Januar 2011 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. Im Jahr 2010 ergaben sich Korrekturen aus der Eröffnungsbilanz auf Grund der Aktivierung eines aktiven Rechnungsabgrenzungspostens für die im Jahre 2006 als Einmalzahlung geleistete Miete für die Räume der Jugendkunstschule.

Darüber hinaus wurde der nicht durch die Ausgleichsrücklage gedeckte verbleibende Jahresfehlbetrag 2009 mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Vorbehaltlich des Beschlusses des Rates der Stadt Bergkamen über die Behandlung des Jahresergebnisses gem. § 96 GO NRW, wird die Allgemeine Rücklage zum 01.01.2011 um den Jahresfehlbetrag 2010 vermindert.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage wurde auf Grund der Verminderung um das Jahresergebnis 2009 vollumfänglich aufgebraucht. Der restliche Jahresfehlbetrag 2009 wurde mit Allgemeinen Rücklage verrechnet.

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 2010 ist bei den Instandhaltungsrückstellungen ein Zugang zu verzeichnen. Der Endwert zum 31.12.2010 ergab sich aus der Differenz des Gesamtbestandes in der Schlussbilanz 2009 abzüglich der laufenden Inanspruchnahme aus dem Jahr 2010 zuzüglich der Auflösungen von Rückstellungen sowie der Zugänge für das Jahr 2010. 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 2010 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 Ertrag des Rechnungsjahres entspricht, aufgelöst. Der Wert setzt sich im Wesentlichen aus den Friedhofsgebühren zusammen.

b) Darstellung der Bilanzpositionen

Aktiva

1. Anlagevermögen 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Recht an der Nutzung der Straßenbeleuchtungsanlagen	2.424.180,78 €	2.627.202,02 €	-203.021,24 €
EDV-Software	302.753,47 €	350.542,44 €	-47.788,97 €
Lizenzen	2.307,06 €	7.403,82 €	-5.096,76 €
Summe	2.729.241,31 €	2.985.148,28 €	-255.906,97 €

1.2 Sachanlagen 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 1.2.1.1 Grünflächen

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Grund und Boden	15.637.992,35 €	15.645.923,84 €	-7.931,49 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	8.884.099,44 €	9.203.669,14 €	-319.569,70 €
Summe	24.522.091,79 €	24.849.592,98 €	-327.501,19 €

1.2.1.2 Ackerland

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Grund und Boden	5.051.076,24 €	5.050.975,21 €	101,03 €
Summe	5.051.076,24 €	5.050.975,21 €	101,03 €

1.2.1.3 Wald und Forsten

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	945.953,52 €	928.379,87 €	17.573,65 €
Grund und Boden	847.842,05 €	845.597,73 €	2.244,32 €
Summe	1.793.795,57 €	1.773.977,60 €	19.817,97 €

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Grund und Boden	2.126.695,32 €	2.171.979,02 €	-45.283,70 €
Erbbaurechte	1.217.068,45 €	1.217.068,45 €	0,00 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	20.160,49 €	20.160,49 €	0,00 €
Summe	3.363.924,26 €	3.409.207,96 €	-45.283,70 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Gebäude	6.416.901,35 €	6.628.816,88 €	-211.915,53 €
Grund und Boden	797.856,00 €	797.856,00 €	0,00 €
Summe	7.214.757,35 €	7.426.672,88 €	-211.915,53 €

1.2.2.2 Schulen

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Gebäude	70.231.813,24 €	72.369.113,21 €	-2.137.299,97 €
Grund und Boden	6.933.939,40 €	6.933.939,40 €	0,00 €
Summe	77.165.752,64 €	79.303.052,61 €	-2.137.299,97 €

1.2.2.3 Wohnbauten

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Gebäude	499.470,14 €	516.755,36 €	-17.285,22 €
Grund und Boden	382.367,00 €	382.367,00 €	0,00 €
Summe	881.837,14 €	899.122,36 €	-17.285,22 €

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Gebäude	25.311.479,42 €	25.048.041,53 €	263.437,89 €
Grund und Boden	3.830.668,11 €	3.830.668,11 €	0,00 €
Summe	29.142.147,53 €	28.878.709,64 €	263.437,89 €

1.2.3 Infrastrukturvermögen
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Grund und Boden	16.071.332,65 €	16.069.534,24 €	1.798,41 €
Summe	16.071.332,65 €	16.069.534,24 €	1.798,41 €

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Brücken	1.253.881,03 €	1.282.424,03 €	-28.543,00 €
Summe	1.253.881,03 €	1.282.424,03 €	-28.543,00 €

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Schacht- und Kanalkataster	488.329,32 €	498.039,55 €	-9.710,23 €
Summe	488.329,32 €	498.039,55 €	-9.710,23 €

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Straßen, Wege und Plätze	82.258.618,70 €	84.691.398,36 €	-2.432.779,66 €
Summe	82.258.618,70 €	84.691.398,36 €	-2.432.779,66 €

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Anlagevermögen Hafen Rünthe	2.665.961,16 €	2.665.961,16 €	0,00 €
Gebäude	168.951,42 €	168.951,42 €	0,00 €
Radweg	5.278,23 €	5.278,23 €	0,00 €
Straßen	908.819,48 €	282.605,77 €	626.213,71 €
Summe	3.749.010,29 €	3.122.796,58 €	626.213,71 €

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Kunstgegenstände	1.933.897,37 €	1.280.997,37 €	652.900,00 €
Kulturdenkmäler	1,00 €	1,00 €	0,00 €
Summe	1.933.898,37 €	1.280.998,37 €	652.900,00 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Fahrzeuge	2.145.294,56 €	2.265.411,28 €	-120.116,72 €
Maschinen und Geräte	550.893,61 €	591.683,37 €	-40.789,76 €
Technische Anlagen	111.574,36 €	118.954,94 €	-7.380,58 €
Summe	2.807.762,53 €	2.976.049,59 €	-168.287,06 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA)

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Festwerte BGA	4.056.445,33 €	4.056.445,33 €	0,00 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	275.960,10 €	311.935,23 €	-35.975,13 €
Summe	4.332.405,43 €	4.368.380,56 €	-35.975,13 €

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Anlagen im Bau	6.062.551,33 €	3.974.019,70 €	2.088.531,63 €
Geleistete Anzahlungen auf Sachanl.	65.840,00 €	28.309,60 €	37.530,40 €
Summe	6.128.391,33 €	4.002.329,30 €	2.126.062,03 €

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	31.12.2010	31.12.2009	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	31.12.2010	31.12.2009	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	31.12.2010	31.12.2009	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	31.12.2010	31.12.2009	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	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Schüttguter Baubetriebshof	32.271,26 €	4.079,32 €	28.191,94 €
Summe	32.271,26 €	4.079,32 €	28.191,94 €

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	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Gebühren	359.847,76 €	421.395,97 €	-61.548,21 €
Beiträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Steuern	3.996.480,51 €	5.740.596,31 €	-1.744.115,80 €
Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	3.462.505,68 €	2.318.439,26 €	1.144.066,42 €
Summe	7.818.833,95 €	8.480.431,54 €	-661.597,59 €

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
gegenüber dem privaten Bereich	2.835.405,70 €	4.526.911,20 €	-1.691.505,50 €
gegenüber dem öffentlichen Bereich	6.086,64 €	0,00 €	6.086,64 €
gegen verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
gegen Beteiligungen	8.086,15 €	26.631,23 €	-18.545,08 €
gegen Sondervermögen	4.569.887,17 €	2.252.290,19 €	2.317.596,98 €
Summe	7.419.465,66 €	6.805.832,62 €	613.633,04 €

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Gold- und Silbermedaillen	6.017,99 €	7.033,71 €	-1.015,72 €
Summe	6.017,99 €	7.033,71 €	-1.015,72 €

2.4 Liquide Mittel

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Girokonto Sparkasse Bergkamen	714.595,10 €	129.810,43 €	584.784,67 €
Tagesgeld Sparkasse Bergkamen	7.900.000,00 €	6.300.000,00 €	1.600.000,00 €
Sparbücher Sparkasse Bergkamen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wechselgeld- und Portokasse	5.764,12 €	8.335,05 €	-2.570,93 €
Summe	8.620.359,22 €	6.438.145,48 €	2.182.213,74 €

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	920.529,19 €	1.179.645,50 €	-259.116,31 €
Summe	920.529,19 €	1.179.645,50 €	-259.116,31 €

Passiva

1. Eigenkapital 1.1 Allgemeine Rücklage

	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2009	83.777.709,55 €
-	Minderung auf Grund Jahresfehlbetrag 2009 (anteilig)	1.125.197,92 €
+	Erhöhung auf Grund Korrektur aus der Eröffnungsbilanz	39.272,73 €
=	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2010	82.691.784,36 €

Die Allgemeine Rücklage wurde Im Jahresabschluss 2010 auf Grund erforderlicher Korrekturen aus der Eröffnungsbilanz erhöht. Diese beziehen sich auf die im Jahre 2006 als Einmalzahlung geleistete Mietzahlung für die Räume der Jugendkunstschule, die als Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren war.

1.3 Ausgleichsrücklage

	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2009	8.264.012,85 €
-	Minderung um den Jahresfehlbetrag 2009	9.389.210,77 €
=	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 01.01.2010	0,00 €

Die Ausgleichsrücklage wurde durch den Jahresfehlbetrag 2009 in voller Höhe aufgebraucht. Der durch die Ausgleichsrücklage nicht aufgefangene Betrag i.H.v. 1.125.197,92 € vermindert die Allgemeine Rücklage.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Dieser Posten ist die Gegenbuchungsposition beim Abschluss des Ergebnisrechnungskontos. Hier wurde der Jahresfehlbetrag zum 31.12.2010 ausgewiesen. In der Schlussbilanz 2010 ergibt sich somit folgendes Eigenkapital:

	Höhe der Allgemeinen Rücklage	82.691.784,36 €
+	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2010	-16.996.184,81 €
=	Höhe des Eigenkapitals zum 31.12.2010	65.695.599,55 €

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	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
für Zuwendungen	96.385.994,66 €	96.754.163,01 €	-368.168,35 €
für Beiträge	22.186.121,68 €	22.886.008,47 €	-699.886,79 €
für den Gebührenaussgleich	7.950,00 €	15.733,00 €	-7.783,00 €
Summe	118.580.066,34 €	119.655.904,48 €	-1.075.838,14 €

3. Rückstellungen

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Pensionsrückstellungen	33.872.887,00 €	32.569.417,00 €	1.303.470,00 €
Instandhaltungsrückstellungen	2.345.700,36 €	1.755.529,60 €	590.170,76 €
Sonstige Rückstellungen	8.159.014,50 €	10.569.279,03 €	-2.410.264,53 €
Summe	44.377.601,86 €	44.894.225,63 €	-516.623,77 €

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

4. Verbindlichkeiten

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
vom öffentlichen Bereich	33.321,85 €	40.899,19 €	-7.577,34 €
vom privaten Kreditmarkt	41.262.203,38 €	42.367.310,34 €	-1.105.106,96 €
Summe	41.295.525,23 €	42.408.209,53 €	-1.112.684,30 €

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Kassenkredite	63.000.000,00 €	45.000.000,00 €	18.000.000,00 €
negativer Bankbestand Girokonto	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	63.000.000,00 €	45.000.000,00 €	18.000.000,00 €

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Treuhandkonten WFG	4.204.424,21 €	4.073.508,82 €	130.915,39 €
Verpflichtung aus Leasingvertrag	2.561,14 €	33.120,40 €	-30.559,26 €
Summe	4.206.985,35 €	4.106.629,22 €	100.356,13 €

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Verbindlichkeiten aus LuL	3.107.163,62 €	2.749.884,63 €	357.278,99 €
Treuhandkonten WFG	228.745,18 €	218.286,09 €	10.459,09 €
Summe	3.335.908,80 €	2.968.170,72 €	367.738,08 €

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Transferleistungen	696.258,11 €	652.397,72 €	43.860,39 €
Summe	696.258,11 €	652.397,72 €	43.860,39 €

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Sonstige Verbindlichkeiten	3.113.019,56 €	2.074.055,80 €	1.038.963,76 €
Erhaltene Anzahlungen	5.318.240,35 €	5.637.778,65 €	-319.538,30 €
Summe	8.431.259,91 €	7.711.834,45 €	719.425,46 €

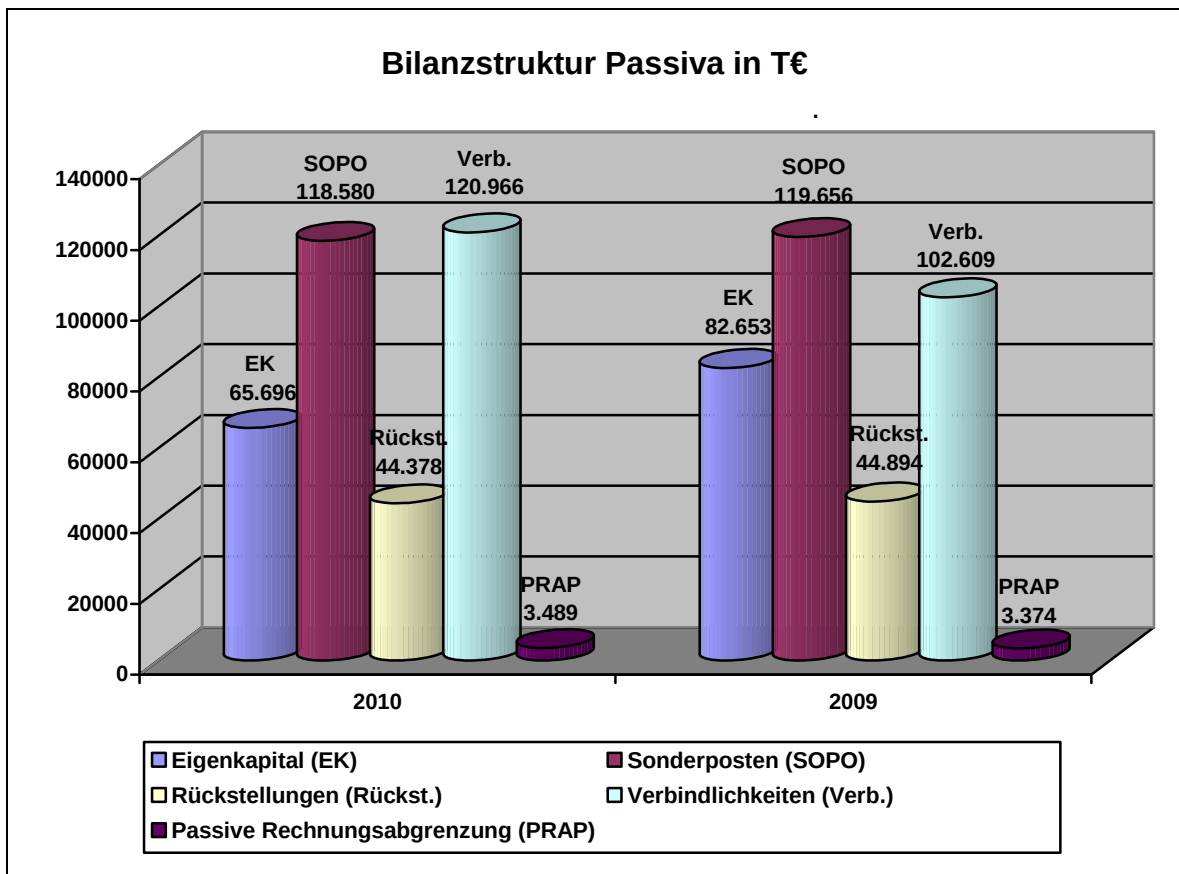
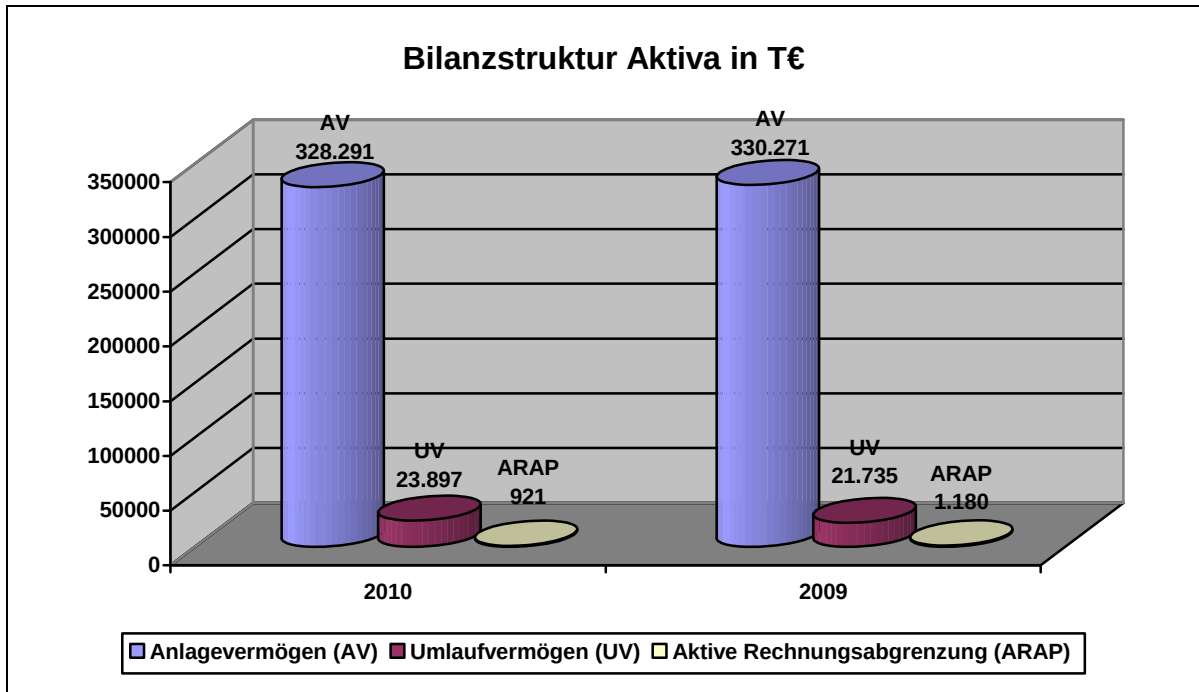
Die Restlaufzeiten und die Besicherung der Verbindlichkeiten sind im Verbindlichkeitspiegel im Einzelnen dargestellt.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
Passive Rechnungsabgrenzung	3.489.082,74 €	3.374.210,85 €	114.871,89 €
Summe	3.489.082,74 €	3.374.210,85 €	114.871,89 €

c) Veränderungen in der Bilanzstruktur

Aktiva in T€				Passiva in T€			
	31.12.2010	31.12.2009	Veränderung		31.12.2010	31.12.2009	Veränderung
AV	328.291	330.271	-1.980	EK	65.696	82.653	-16.957
UV	23.897	21.735	2.162	SOPO	118.580	119.656	-1.076
				Rückst.	44.378	44.894	-516
				Verb.	120.966	102.609	18.357
ARAP	921	1.180	-259	PRAP	3.489	3.374	115
			-77				-77



d) Darstellung der Positionen in der Ergebnisrechnung

Erträge

Position 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Grundsteuer A	41.553,08 €	37.441,44 €	4.111,64 €
Grundsteuer B	5.558.733,70 €	5.343.496,60 €	215.237,10 €
Gewerbesteuer	9.739.564,62 €	12.470.857,64 €	-2.731.293,02 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	11.480.383,00 €	12.149.365,00 €	-668.982,00 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.299.477,00 €	2.260.519,00 €	38.958,00 €
Vergnügungssteuer	530.065,50 €	452.728,76 €	77.336,74 €
Hundesteuer	303.109,73 €	298.341,90 €	4.767,83 €
Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	1.462.412,00 €	1.299.684,00 €	162.728,00 €
Summe	31.415.298,63 €	34.312.434,34 €	-2.897.135,71 €

Position 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Schlüsselzuweisungen vom Land	22.615.060,00 €	29.203.112,00 €	-6.588.052,00 €
Bedarfszuweisungen von Gemeinden	213.265,25 €	235.038,84 €	-21.773,59 €
Allg. Zuweisungen vom Bund	8.171,77 €	58.716,52 €	-50.544,75 €
Allg. Zuweisungen vom Land	1.519.618,25 €	2.597.093,80 €	-1.077.475,55 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke	4.710.450,49 €	4.975.406,70 €	-264.956,21 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.066.319,25 €	3.992.829,30 €	-926.510,05 €
Summe	32.132.885,01 €	41.062.197,16 €	-8.929.312,15 €

Position 3 Sonstige Transfererträge

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Ersatz von sozialen Leistungen (Jugendamt)	495.967,73 €	466.159,22 €	29.808,51 €
Ersatz von sozialen Leistungen (UVG)	29.385,69 €	17.568,98 €	11.816,71 €
Ersatz von sozialen Leistungen (Heimpflege)	425.327,32 €	278.575,45 €	146.751,87 €
Andere sonstige Transfererträge	13.467,08 €	0,00 €	13.467,08 €
Summe	964.147,82 €	762.303,65 €	201.844,17 €

Position 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Verwaltungsgebühren	575.466,15 €	476.725,90 €	98.740,25 €
Benutzungsgebühren	18.414.421,15 €	17.073.368,22 €	1.341.052,93 €
Marktstandsgelder Wochenmärkte	9.420,80 €	146.695,43 €	-137.274,63 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	752.506,19 €	750.349,90 €	2.156,29 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	8.063,00 €	2.866,00 €	5.197,00 €
Summe	19.759.877,29 €	18.450.005,45 €	1.309.871,84 €

Position 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.850,28 €	184.126,91 €	-180.276,63 €
Mieten und Pachten	572.748,05 €	573.447,46 €	-699,41 €
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	30.124,38 €	29.183,58 €	940,80 €
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	193.683,81 €	50.314,94 €	143.368,87 €
Summe	800.406,52 €	837.072,89 €	-36.666,37 €

Position 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Erträge aus Kostenerstattungen	1.107.715,57 €	806.107,53 €	301.608,04 €
Lohnkostenerstattungen	195.303,68 €	186.839,88 €	8.463,80 €
Kostenerstattung Sondervermögen	620.158,11 €	2.258.407,21 €	-1.638.249,10 €
Entschädigungsleistungen	174.117,06 €	192.852,02 €	-18.734,96 €
Summe	2.097.294,42 €	3.444.206,64 €	-1.346.912,22 €

Position 7 Sonstige ordentliche Erträge

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Konzessionsabgaben	2.857.948,90 €	2.714.332,00 €	143.616,90 €
Erstattung von Steuern	112.374,76 €	11.406,80 €	100.967,96 €
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden	90.732,80 €	982.370,35 €	-891.637,55 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen >410 EUR	5.036,00 €	1.764,20 €	3.271,80 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen <410 EUR	1.500,00 €	6.900,00 €	-5.400,00 €
Bußgelder	143.019,75 €	121.289,33 €	21.730,42 €
Säumniszuschläge	144.092,58 €	124.011,66 €	20.080,92 €
Erträge aus der Inanspruchnahme von Bürgschaften	18.790,44 €	33.556,23 €	-14.765,79 €
Erträge aus Zuschreibungen	7.339,93 €	518.760,29 €	-511.420,36 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	4.044.718,39 €	509.778,08 €	3.534.940,31 €
Sonstige ordentliche Erträge	1.360.310,82 €	966.485,42 €	393.825,40 €
Summe	8.785.864,37 €	5.990.654,36 €	2.795.210,01 €

Position 8 Aktivierte Eigenleistungen

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Aktivierte Eigenleistungen	525.531,37 €	602.395,62 €	-76.864,25 €
Summe	525.531,37 €	602.395,62 €	-76.864,25 €

Aufwendungen

Position 11 Personalaufwendungen

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Personalaufwand Beamte	3.620.879,93 €	3.406.042,99 €	214.836,94 €
Personalaufwand Tariflich Beschäftigte	17.020.934,81 €	17.001.506,80 €	19.428,01 €
Personalaufwand Sonstige Beschäftigte	1.166.140,00 €	1.276.084,87 €	-109.944,87 €
Beihilfen	254.540,08 €	280.715,31 €	-26.175,23 €
Zuführungen zu Rückstellungen	1.975.404,00 €	865.157,00 €	1.110.247,00 €
Summe	24.037.898,82 €	22.829.506,97 €	1.208.391,85 €

Position 12 Versorgungsaufwendungen

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Versorgungsaufwand Beamte	1.270.870,33 €	1.119.581,08 €	151.289,25 €
Beihilfen, Unterstützungsleistungen	158.519,26 €	134.269,40 €	24.249,86 €
Zuführungen zu Rückstellungen	0,00 €	76.562,00 €	-76.562,00 €
Summe	1.429.389,59 €	1.330.412,48 €	98.977,11 €

Position 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	2.447,10 €	249.288,04 €	-246.840,94 €
Unterhaltung der Grundstücke	1.698.756,68 €	1.684.942,02 €	13.814,66 €
Erstattungen f. Aufwendungen v. Dritten	84.987,70 €	17.903.126,51 €	-17.818.138,81 €
Bewirtschaftung der Grundstücke	3.665.618,63 €	3.664.229,09 €	1.389,54 €
Haltung von Fahrzeugen	401.151,59 €	351.720,43 €	49.431,16 €
Sonstige Verwaltungsaufwendungen	23.797.501,10 €	4.817.540,09 €	18.979.961,01 €
Summe	29.650.462,80 €	28.670.846,18 €	979.616,62 €

Position 14 Bilanzielle Abschreibungen

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Immaterielle Vermögensgegenstände	348.071,44 €	340.300,97 €	7.770,47 €
Gebäude u.a.	3.459.404,31 €	3.424.169,83 €	35.234,48 €
Brücken und Tunnel	28.543,00 €	31.183,32 €	-2.640,32 €
Straßen, Wege und Plätze	3.310.473,75 €	4.580.441,16 €	-1.269.967,41 €
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	90.747,66 €	80.553,54 €	10.194,12 €
Maschinen	130.578,34 €	142.536,98 €	-11.958,64 €
Technische Anlagen	19.064,00 €	18.759,29 €	304,71 €
Fahrzeuge	257.254,78 €	243.957,99 €	13.296,79 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	75.733,03 €	74.248,44 €	1.484,59 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter	75.476,88 €	152.708,18 €	-77.231,30 €
Festwerte	0,00 €	685.677,47 €	-685.677,47 €
Summe	7.795.347,19 €	9.774.537,17 €	-1.979.189,98 €

Position 15 Transferaufwendungen

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Zuwendungen für laufende Zwecke	7.473.543,23 €	7.339.592,32 €	133.950,91 €
Soziale Leistungen an natürl. Personen	7.283.496,66 €	5.876.099,70 €	1.407.396,96 €
Sonstige soziale Leistungen	1.785.237,00 €	1.357.779,45 €	427.457,55 €
Gewerbsteuerumlage	918.980,00 €	632.364,00 €	286.616,00 €
Gewerbsteuerumlage FDE	945.236,00 €	671.886,00 €	273.350,00 €
Kreisumlage	26.133.923,52 €	25.861.045,80 €	272.877,72 €
Sonstige Transferaufwendungen	563.491,03 €	574.118,89 €	-10.627,86 €
Summe	45.103.907,44 €	42.312.886,16 €	2.791.021,28 €

Position 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Zusammensetzung	2010	2009	Veränderung
Mieten und Pachten	890.661,27 €	1.094.094,60 €	-203.433,33 €
Leasing	188.293,99 €	153.501,71 €	34.792,28 €
Geschäftsaufwendungen	1.607.304,95 €	1.173.195,99 €	434.108,96 €
Steuern, Versicherungen, Kapitalertragsteuer	838.322,12 €	719.434,62 €	118.887,50 €
Sonstige Erstattungen	0,00 €	178.411,52 €	-178.411,52 €
Wertveränderungen bei Sachanlagen	838,88 €	161.184,30 €	-160.345,42 €
Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	1.213,72 €	3.660,80 €	-2.447,08 €
Aufwand aus Forderungsabgang	-173.671,53 €	723.742,73 €	-897.414,26 €
Aufwand aus Festwerten	264.091,70 €	400.720,27 €	-136.628,57 €
Sonstige Aufwendungen	2.116.263,11 €	2.798.496,61 €	-682.233,50 €
Summe	5.733.318,21 €	7.406.443,15 €	-1.673.124,94 €

e) Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag 31.12.2010 sind folgende Bürgschaftsverpflichtungen der Stadt Bergkamen zu verzeichnen:

	Darlehensgeber	Ursprüngliche Höhe der Bürgschaft	Verbürgtes Restkapital am 31.12.2010
1	Sparkasse Kamen	2.147.425,90 €	1.369.929,41 €
2	Sparkasse Bergkamen	2.147.425,90 €	1.371.255,64 €
3	EUROHYPO AG	3.221.138,85 €	2.032.358,68 €
4	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	2.023.944,75 €
5	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	2.023.944,73 €
6	Sparkasse Bergkamen	3.846.143,47 €	3.705.525,87 €
7	Sparkasse Bergkamen	511.291,88 €	511.291,88 €
8	Sparkasse Bergkamen	2.200.000,00 €	2.200.000,00 €
9	Sparkasse Bergkamen	1.900.000,00 €	1.900.000,00 €
	Summe	23.642.804,22 €	17.138.250,96 €

Die Summe des verbürgten Restkapitals zum 31.12.2009 betrug 21.675.985,34 €.

- 1 – 6 :** Darlehensaufnahmen der GSW zur Finanzierung des Strom- und Gasnetzes, der Erneuerung der Versorgungsanlagen sowie aufgrund des Übergangs städtischer Freizeiteinrichtungen.
- 7 – 9 :** 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 01.01.2011</u>
Leasingvertrag Südleasing GmbH	2.736 €

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	124.891 €

Die Einzahlungen der Beiträge werden in den Jahren 2011/2012 erwartet.

h) Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Für den Bereich **Friedhofswesen** wurde für das Jahr 2010 für die Tarife Erwerbs-, Bestattungs- und Verwaltungsgebühren eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich i.H.v. 280,00 € gebildet, da bei diesen Gebührenarten eine Überdeckung vorlag.

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

Betriebsergebnis 2010: - 21.006,00 €

Dieser Betrag ist vollständig im Jahr 2012 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 –11.210 T€. Der Zeitwert gibt den Preis an, den die Stadt im Falle einer vorzeitigen Auflösung zum 31.12.2010 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 2010:

- 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 5.552 T€ und läuft vom 15. Januar 2010 bis zum 15. Januar 2020. Der Marktwert zum 31. Dezember 2010 beträgt -852 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 2010 beträgt -522 T€.
- Ein kündbarer Zahlerswap (Ref.Nr.1903356 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Festzinssatz von 4,87 % zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 2.725 T€ und läuft vom 6. November 2007 bis zum 6. November 2017. Der Marktwert zum 31. Dezember 2010 beträgt -340 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 Schweizer Franken/CHF-Plusswap (Ref.Nr. 1903521 D / 2278987 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Zinssatz von 4 % + ggf. Wechselkursaufschlag zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe von 5 % erhält, soweit die vereinbarten Schwellenwerte erreicht werden. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 5.000 T€ und läuft vom 30. Juni 2007 bis zum 30. Juni 2015. Der Marktwert zum 31. Dezember 2010 beträgt -8.746 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 2010 beträgt -32 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. Der Marktwert zum 31. Dezember 2010 beträgt -718 T€.

Die Marktwerte begründen keine Zahllast.

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

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

Am 29.06.2012 wurde die Sache Stadt Bergkamen ./ WestLB vor dem Landgericht Dortmund öffentlich verhandelt. Aufgrund der Ausführungen des Richters dürfte die Klage Aussicht auf Erfolg haben (mangelnde Aufklärung über den jeweiligen anfänglichen negativen Marktwert der Derivate, handeln außerhalb des Aufgaben- und Wirkungsbereiches bei Verstoß gegen das Spekulationsverbot). Die Stadt Bergkamen hat gegen die erfolgte Widerklage der WestLB Stellung genommen (Duplik).

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

Für die Stadt Bergkamen sind dafür vorsorglich Rückstellungen zum 31.12.2010 in Höhe von 475.851,83 zu bilden.

Das Landgericht Dortmund hat der Stadt Bergkamen bis zum 24. Januar 2013 die Möglichkeit eingeräumt, eine abschließende Stellungnahme zur Duplik und Erweiterung der Widerklage abzugeben, sodass im Frühjahr 2013 ein klagestattgebendes Urteil erwartet wird.

Rückstellungen für die eventuell zurückzuzahlenden Zinserträge aus Swapgeschäften sowie für anstehende Prozesskosten sind im Rahmen der Jahresabschlüsse 2008 und 2009 gebildet worden. Die Rückstellung für Prozesskosten wird aufgrund gestiegener negativer Marktwerte im Jahresabschluss 2010 um 21,5 T€ auf 402,5 T€ aufgestockt. Die für die Rückabwicklung der sechs noch laufenden Derivatgeschäfte gebildete Rückstellung in Höhe von 420 T€ beruhte auf dem vorgenannten Gutachten, der die Stadt Bergkamen vertretenden Anwaltskanzlei und beinhaltete zum Teil auch Finanzvorfälle des Jahres 2011. Zum Bilanzstichtag 31.12.2010 ergibt sich lediglich die Notwendigkeit einer Rückstellungsbildung in Höhe von 73 T€. Der Differenzbetrag in Höhe von 347 T€ wird aufgelöst.

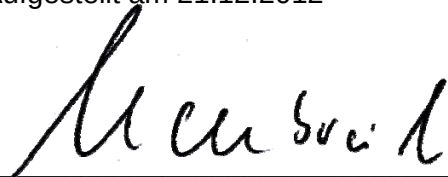
Unter Einbeziehung der Rückstellung für bereits abgewickelte Geschäfte in Höhe von 476 T€ ergibt sich zum 31.12.2010 ein Gesamtrückstellungsbetrag für eventuell zurückzuzahlenden Zinserträge aus Swapgeschäften in Höhe von 549 T€.

Für die negativen Marktwerte in Höhe von -11.210 T€ ist demzufolge keine Rückstellung gebildet worden.

Folgende Anlagen sind dem Anhang beigelegt:

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

Aufgestellt am 21.12.2012



Mecklenbrauck
Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2010

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2009	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2010	am 31.12.2009
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Immaterielle Vermögensgegenstände									
1.2 Lizenzen	42.218,84	0,00	0,00	0,00	-5.096,76	0,00	-39.911,78	2.307,06	7.403,82
1.3 EDV-Software	702.010,22	84.561,63	0,00	0,00	-132.350,60	0,00	-483.818,38	302.753,47	350.542,44
1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	3.248.984,50	7.602,84	0,00	0,00	-210.624,08	0,00	-832.406,56	2.424.180,78	2.627.202,02
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	25.887.230,92	57.267,39	-8.708,70	0,00	-376.059,88	0,00	-1.413.697,82	24.522.091,79	24.849.592,98
2.1.2 Ackerland	5.050.975,21	101,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.051.076,24	5.050.975,21
2.1.3 Wald, Forsten	1.773.977,60	17.573,65	0,00	2.244,32	0,00	0,00	0,00	1.793.795,57	1.773.977,60
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.409.207,96	3.714,82	-102.013,00	53.014,48	0,00	0,00	0,00	3.363.924,26	3.409.207,96
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	8.062.419,48	0,00	0,00	0,00	-211.915,53	0,00	-847.662,13	7.214.757,35	7.426.672,88

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2010

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2009	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2010	am 31.12.2009
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2.2 Schulen	85.469.903,19	0,00	0,00	0,00	-2.137.299,97	0,00	-8.304.150,55	77.165.752,64	79.303.052,61
2.2.3 Wohnbauten	950.978,00	0,00	0,00	0,00	-17.285,22	0,00	-69.140,86	881.837,14	899.122,36
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	31.007.292,65	0,00	0,00	980.281,60	-716.843,71	0,00	-2.845.426,72	29.142.147,53	28.878.709,64
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.069.534,24	59.842,82	-5.677,68	-52.366,73	0,00	0,00	0,00	16.071.332,65	16.069.534,24
2.3.2 Brücken und Tunnel	1.375.976,00	0,00	0,00	0,00	-28.543,00	0,00	-122.094,97	1.253.881,03	1.282.424,03
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	527.170,26	0,00	0,00	0,00	-9.710,23	0,00	-38.840,94	488.329,32	498.039,55
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	95.633.292,60	384.828,17	0,00	492.865,92	-3.310.473,75	0,00	-14.252.367,99	82.258.618,70	84.691.398,36
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.324.426,15	0,00	0,00	707.251,14	-81.037,43	0,00	-282.667,00	3.749.010,29	3.122.796,58
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.280.998,37	2.900,00	0,00	650.000,00	0,00	0,00	0,00	1.933.898,37	1.280.998,37
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	1.031.466,17	60.816,47	0,00	28.972,11	-130.578,34	0,00	-570.361,14	550.893,61	591.683,37

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2010

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2009	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2010	am 31.12.2009
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.6.2 Technische Anlagen	174.190,36	11.683,42	0,00	0,00	-19.064,00	0,00	-74.299,42	111.574,36	118.954,94
2.6.3 Fahrzeuge	2.957.948,91	19.429,59	-10.837,28	117.709,47	-257.254,78	0,00	-938.956,13	2.145.294,56	2.265.411,28
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	567.101,87	39.757,90	0,00	0,00	-75.733,03	0,00	-330.899,67	275.960,10	311.935,23
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	303.009,41	75.476,88	0,00	0,00	-75.476,88	0,00	-378.486,29	0,00	0,00
2.7.3 Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.223.362,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-166.917,18	4.056.445,33	4.056.445,33
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	4.002.329,30	5.106.034,34	0,00	-2.979.972,31	0,00	0,00	0,00	6.128.391,33	4.002.329,30
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

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2010

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2009	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2010	am 31.12.2009
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Summe gesamt	354.478.561,86	5.931.590,95	-127.236,66	0,00	-7.795.347,19	0,00	-31.992.105,53	328.290.810,62	330.270.967,24

Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2010

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2009	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2010	am 31.12.2009
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1 für Zuwendungen	106.437.203,80	14.789,90	-91.925,20	2.775.161,00	-3.066.194,05	0,00	-12.749.234,84	96.385.994,66	96.754.163,01
4.2 für Beiträge	25.127.272,15	0,00	0,00	52.619,40	-752.506,19	0,00	-2.993.769,87	22.186.121,68	22.886.008,47
4.3 für den Gebührenaussgleich	15.733,00	280,00	-8.063,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.950,00	15.733,00
Summe gesamt	131.580.208,95	15.069,90	-99.988,20	2.827.780,40	-3.818.700,24	0,00	-15.743.004,71	118.580.066,34	119.655.904,48

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2010 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2009	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2010	am 31.12.2009
	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	-28.655,58	13.279,42	21.666,42
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	2.290.337,30	500,00	0,00	0,00	-107.504,83	0,00	-397.658,14	1.893.179,16	2.000.183,99
2.1.2 Ackerland	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.3 Wald, Forsten	53,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53,50	53,50
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	112,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112,92	112,92

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2010 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2009	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2010	am 31.12.2009
	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	0,00	-575.368,04	4.702.157,22	4.845.999,23
2.2.2 Schulen	49.383.322,32	0,00	-125,20	16.130,00	-1.312.852,47	0,00	-5.143.663,66	#BEZUG!	45.552.511,13
2.2.3 Wohnbauten	198.105,19	0,00	0,00	0,00	-3.601,91	0,00	-14.407,64	183.697,55	187.299,46
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	14.929.120,76	0,00	0,00	845.765,63	-377.346,95	0,00	-1.483.738,99	14.291.147,40	13.822.728,72
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	26.987,49	11.502,16	0,00	0,00	-752,15	0,00	-752,15	37.737,50	26.987,49
2.3.2 Brücken und Tunnel	191.973,76	0,00	0,00	0,00	-5.744,79	0,00	-22.979,13	168.994,63	174.739,42
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	110.896,08	0,00	0,00	0,00	-2.092,38	0,00	-8.369,52	102.526,56	104.618,94
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	30.339.105,86	0,00	-91.800,00	422.487,58	-960.473,16	0,00	-4.585.530,02	26.084.263,42	26.714.049,00

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2010 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2009	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2010	am 31.12.2009
	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	763.927,29	-53.768,39	0,00	-192.792,39	2.630.199,50	1.920.040,60
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	250.000,00	0,00	0,00	650.000,00	0,00	0,00	0,00	900.000,00	250.000,00
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	3.511,10	1.904,00	0,00	0,00	-366,98	0,00	-621,52	4.793,58	3.256,56
2.6.2 Technische Anlagen	8.524,90	0,00	0,00	0,00	-852,51	0,00	-852,51	7.672,39	8.524,90
2.6.3 Fahrzeuge	1.287.002,57	0,00	0,00	76.850,50	-84.858,28	0,00	-283.344,08	1.080.508,99	1.088.516,77
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	39.625,19	883,74	0,00	0,00	-3.750,24	0,00	-10.501,47	30.007,46	32.873,96
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 2010 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2009	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2010	am 31.12.2009
	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	106.437.203,80	14.789,90	-91.925,20	2.775.161,00	-3.066.194,05	0,00	-12.749.234,84	96.385.994,66	95.484.408,39

Sonderpostenspiegel Beiträge für das Haushaltsjahr 2010 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2009	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2010	am 31.12.2009
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	25.127.272,15	0,00	0,00	52.619,40	-752.506,19	0,00	-2.993.769,87	22.186.121,68	22.886.008,47
Summe gesamt	25.127.272,15	0,00	0,00	52.619,40	-752.506,19	0,00	-2.993.769,87	22.186.121,68	22.886.008,47

Forderungsspiegel für das Haushaltsjahr 2010

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2010	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2009
	EUR	bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen					
1.1 Gebühren	359.847,76	359.847,76			421.395,97
1.2 Beiträge	0,00	0,00			0,00
1.3 Steuern	3.996.480,51	3.996.480,51			5.740.596,31
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00			0,00
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	3.462.505,68	3.462.505,68			2.318.439,26
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	2.835.405,70	2.669.440,31		165.965,39	4.526.911,20
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	6.086,64	6.086,64			0,00
2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00			0,00
2.4 gegen Beteiligungen	8.086,15	8.086,15			26.631,23
2.5 gegen Sondervermögen	4.569.887,17	4.569.887,17			2.252.290,19
3. Summe aller Forderungen	15.238.299,61	15.072.334,22	0,00	165.965,39	15.286.264,16

Verbindlichkeitspiegel für das Haushaltsjahr 2010

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2010	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2009
	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	33.321,85	7.577,34	18.586,41	7.158,10	40.899,19
2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	0,00				0,00

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2010	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2009
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
2.5 vom privaten Kreditmarkt					
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	41.262.203,38	1.470.197,63	6.203.680,73	33.588.325,02	42.367.310,34
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	63.000.000,00	63.000.000,00			45.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	4.206.985,35		4.206.985,35		4.106.629,22
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.335.908,80	3.335.908,80			2.968.170,72
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	696.258,11	696.258,11			652.397,72
7. Sonstige Verbindlichkeiten	8.431.259,91	8.431.259,91			7.473.875,63
8. Summe der Verbindlichkeiten	120.965.937,40	76.941.201,79	10.429.252,49	33.595.483,12	102.609.282,82
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:	17.138.250,96				21.675.985,34

Rückstellungsspiegel Jahresabschluss 2010

1. Pensionsrückstellungen, Konto 2511/2512

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2009 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2010			Gesamtbetrag am 31.12.2010 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	Versch.	5051	Pensionsrückstellungen	25.839.508,00	1.577.808,00	308.456,00	530.132,00	26.578.728,00
2	Versch.	5061	Beihilferückstellungen	6.729.909,00	715.110,00	9.058,00	141.802,00	7.294.159,00
			Summe Pensionsrückstellungen	32.569.417,00	2.292.918,00	317.514,00	671.934,00	33.872.887,00

2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten, Konto 2611

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2009 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2010			Gesamtbetrag am 31.12.2010 €
					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	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2009 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2010			Gesamtbetrag am 31.12.2010 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.14	5216	Instandhaltungsrückstellung Burgschule	0,00	228.000,00	0,00	0,00	228.000,00
2	01.11.15	5211	Instandhaltung „Schacht III“	51.857,08	0,00	0,00	0,00	51.857,08
3	04.25.04	5211	Rückstellung Stadtmuseum	24.159,25	0,00	24.153,78	5,47	0,00
4	08.42.01	5211	Römerberg-/Nordbergstadion + Overberger (Instandsetzung Tartanbahnen)	87.354,04	0,00	0,00	0,00	87.354,04
5	08.42.01	5211	Turnhalle Am Stadion (Renovierung Sanitäranlagen)	447,57	0,00	370,70	76,87	0,00
6	08.42.01	5211	Turnhalle Pestalozzischule (Instandsetzung Hallenboden)	60.000,00	0,00	31.510,76	0,00	28.489,24
7	08.42.01	5211	Turnhalle I Gymnasium (Instandsetzung Hallenboden)	80.000,00	0,00	79.992,90	7,10	0,00
8	08.42.01	5211	Rückstellung Sportplatz Weddinghofen	4.100,66	0,00	4.100,00	0,66	0,00
9	12.54.02	5211	Instandsetzung Justus-von-Liebig- Straße einschl. Straßenbrücke	395.472,17	0,00	395.472,17	0,00	0,00
10	12.54.02	5211	Instandsetzung Straßenbrücke Overberger Straße	16.138,83	0,00	7.951,63	8.187,20	0,00
11	12.54.02	5499	Instandhaltungsrückstellung Frostschäden	1.036.000,00	914.000,00	0,00	0,00	1.950.000,00
			Summe Instandhaltungsrückstellungen	1.755.529,60	1.142.000,00	543.551,94	8.277,30	2.345.700,36

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

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2009 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2010			Gesamtbetrag am 31.12.2010 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.03	5279	Rückstellung Prüfungskosten GPA 2007	65.000,00	0,00	64.306,35	693,65	0,00
2	01.11.03	5291	Prüfungskosten GPA	61.824,40	22.000,00	0,00	0,00	83.824,40
3	01.11.04	5011	Rückstellung Versorgungslasten § 107 b BeamtVG	71.131,00	162.441,00	0,00	0,00	233.572,00
4	01.11.04	5012	Rückstellung Altersteilzeit (ATZ)	2.657.586,13	572.414,65	158.043,82	0,00	3.071.956,96
5	01.11.04	5012	Rückstellung Resturlaub	434.367,47	316.405,05	434.367,47	0,00	316.405,05
6	01.11.04	5012	Rückstellung Überstunden	148.300,24	154.343,30	148.300,24	0,00	154.343,30
7	01.11.04	5012	Personalaufwendungen (LOB)	163.993,00	189.404,00	163.993,00	0,00	189.404,00
8	01.11.04	5279	Kostendämpfungspauschale	141.298,76	0,00	0,00	141.298,76	0,00
9	01.11.07	5291	Rückstellung Prüfung Jahresabschlüsse	74.419,87	30.000,00	35.000,00	0,00	69.419,87
10	01.11.10	5431	Rückstellung Rechtsanwalts-/Gutachterkosten	24.000,00	2.456,00	0,00	0,00	26.456,00
11	01.11.11	5431	Rückstellung Erstellung Gesamtabchluss	0,00	28.141,00	0,00	0,00	28.141,00
12	01.11.16	5242	Verpflichtungen aus Grundstückskaufverträgen	5.000,00	0,00	4.960,63	39,37	0,00
13	01.11.16	5279	Rückstellung Planungsmehrwert	910.688,00	29.635,15	0,00	0,00	940.323,15
14	06.36.02	5291	Rückstellung Prozesskosten (Unterbringung)	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00
15	06.36.13	5291	Aufwand für städtische Kindertageseinrichtungen	33.096,53	0,00	14.670,33	0,00	18.426,20

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2009 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2010			Gesamtbetrag am 31.12.2010 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
16	09.51.01	5431-99	Prozesskosten B 61	13.285,97	0,00	2.038,31	11.247,66	0,00
17	09.51.04	5291	Rückstellung für die Neuaufstellung des Flächennutzungsplanes (FNP)	320.494,59	0,00	15.121,27	0,00	305.373,32
18	10.52.02	5279	Risikoabdeckung Bauordnungsamt	1.800.000,00	0,00	0,00	1.800.000,00	0,00
19	11.53.04	5235	Rückstellung EBB	19.400,00	0,00	19.400,00	0,00	0,00
20	12.54.03	5310	Rückstellung Verlustabdeckung VKU	580.000,00	0,00	495.948,00	84.052,00	0,00
21	12.54.03	5317	Rückstellung Refinanzierungsanteil ÖPNV	0,00	550.000,00	0,00	0,00	550.000,00
22	15.57.01	5291	Verpflichtungsrückstellung B 61 (Treuhandvertrag)	47.600,00	0,00	47.600,00	0,00	0,00
23	15.57.01	5291	Rückstellung Logistikpark A2 / Ostfeld	1.580.535,00	0,00	0,00	980.535,00	600.000,00
24	16.61.01	5291	Rückstellung Solidarbeitrag 2009	365.414,00	0,00	0,00	0,00	365.414,00
25	16.61.01	5431	Rückstellung Prozesskosten Vergnügungssteuer (2007)	15.000,00	5.041,96	1.641,96	0,00	18.400,00
26	16.61.01	5432	Prozesskosten Derivatgeschäfte	381.000,00	21.500,00	0,00	0,00	402.500,00
27	16.61.01	5433	Rückabwicklung Derivatgeschäfte	420.000,00	475.851,83	0,00	346.640,65	549.211,18
28	16.61.01	5441	Rückstellung Vergnügungssteuer (2003 bis 2006)	115.844,07	0,00	0,00	0,00	115.844,07
			Summe Sonstige Rückstellungen	10.569.279,03	2.559.633,94	1.605.391,38	3.364.507,09	8.159.014,50

Rückstellungen Gesamt	44.894.225,63	5.994.551,94	2.466.457,32	4.044.718,39	44.377.601,86
------------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Stadt Bergkamen

III. Lagebericht für das Jahr 2010

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 31.12.2010**

- Verringerung des Eigenkapitals in Höhe des negativen Jahresabschlusses der Ergebnisrechnung von 82.653 T€ um 16.996 T€ auf 65.657 T€.

Aufgrund von Korrekturen der Allgemeinen Rücklage erhöht sich das Eigenkapital um 39 T€ auf 65.696 T€.

- Die Ergebnisrechnung 2010 weist im Vergleich zur Planung (- 19.835 T€) eine **positive Veränderung um 2.838 T€** aus.
- Das negative Jahresergebnis 2010 wird in voller Höhe gegen die Allgemeine Rücklage gebucht. Da die Inanspruchnahme mehr als 5% der Höhe der Allgemeinen Rücklage beträgt und der geplante Fehlbetrag des Jahres 2011 ebenfalls die Wertgrenze von 5% gemäß § 76 GO NRW übersteigen wird, besteht die Notwendigkeit zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes (HSK). Das HSK für die Jahre 2010 bis 2014 wurde mit Verfügung vom 06.04.2010 durch den Kreis Unna als Aufsichtsbehörde genehmigt.
- Während das Anlagevermögen zum 31.12.2009 einen Wert von 330.271 T€ aufweist, beträgt es zum 31.12.2010 nur noch 328.291 T€. Dies entspricht einem Substanzverlust in Höhe von 1.980 T€ (0,6%).
- Die Verbindlichkeiten erhöhen sich zum 31.12.2010 gegenüber dem Vorjahr um 18.357 T€. Dies resultiert überwiegend aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung im Jahr 2010.

2. Ergebnisrechnung 2010

2.1 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz der Stadt Bergkamen schließt das Haushaltsjahr 2010 mit einer Bilanzsumme von 353.108 T€ ab. Die Bilanzsumme hat sich damit seit der Bilanz zum 31.12.2009 um 78 T€ verringert.

Die Bilanz der Stadt Bergkamen stellt sich zusammengefasst zum 31.12.2010 wie folgt dar:

Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Bergkamen zum 31.12.2010						
AKTIVA	31.12.2010	Anteil	31.12.2009	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Anlagevermögen	328.291	92,97%	330.271	93,51%	-1.980	-0,60%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	15.244	4,32%	15.293	4,33%	-49	-0,32%
Liquide Mittel	8.620	2,44%	6.438	1,82%	2.182	33,89%
Übrige Aktiva	953	0,27%	1.184	0,34%	-231	-19,51%
Bilanzsumme	353.108	100,00%	353.186	100,00%	-78	-0,02%
PASSIVA	31.12.2010	Anteil	31.12.2009	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Wirtschaftliches Eigenkapital	184.276	52,19%	202.309	57,28%	-18.033	-8,91%
Rückstellungen	44.378	12,57%	44.894	12,71%	-516	-1,15%
Verbindlichkeiten aus Krediten und Ähnliches	108.503	30,73%	91.515	25,91%	16.988	18,56%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen Leistungen	696	0,20%	2.968	0,84%	-2.272	-76,55%
Übrige Passiva	15.255	4,31%	11.500	3,26%	3.755	32,65%
Bilanzsumme	353.108	100,00%	353.186	100,00%	-78	-0,02%

Das Anlagevermögen in Höhe von 328.291 T€ (Stand 31.12.2009: 330.271 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 7.795 T€, die sich in der Ergebnisrechnung entsprechend auswirken.

Zugänge im Anlagevermögen finden im Haushaltsjahr 2010 insgesamt in Höhe von 5.932 T€, Abgänge lediglich in Höhe von 127 T€ statt.

Aus den Abgängen resultiert insgesamt ein Gewinn in Höhe von 95 T€ (Saldo aus Gewinnen und Verlusten). Der Gewinn aus Abgängen ergibt sich überwiegend aus dem Verkauf von Grundstücken über Buchwert.

Das Finanzanlagevermögen beläuft sich zum 31.12.2010 unverändert auf 57.403 T€.

Die bilanziellen Abschreibungen auf die immateriellen Vermögensgegenstände und das Sachanlagevermögen belaufen sich zum 31.12.2010 auf 7.795 €. Im Vergleich zum Jahr 2009 ergibt sich somit eine Verminderung um 1.980 T€. Diese erhebliche Veränderung lässt sich insbesondere durch die außerplanmäßige Abschreibung der Sachanlagen „Zentrumsplatz“ sowie „Heinrichstraße“ im Jahr 2009 begründen.

Das Umlaufvermögen hat mit 23.897 T€ eher einen geringen Anteil an der Bilanzsumme (6,8 %). Hierunter werden im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 15.244 T€ ausgewiesen.

Die Verringerung der Bilanzsumme um 78 T€ auf 353.108 T€ resultiert auf der Aktivseite der Bilanz insbesondere aus der Erhöhung der Liquididen Mittel (+2.182 T€), der Abnahme des Anlagevermögens (-1.980 T€) bedingt durch die Abschreibungen sowie der Abnahme der Rechnungsabgrenzungsposten (-259 T€).

Das wirtschaftliche Eigenkapital in Höhe von 184.276 T€ der Stadt Bergkamen setzt sich aus dem Eigenkapital (65.696 T€) und den Sonderposten (118.580 T€) zusammen.

Die Verringerung des wirtschaftlichen Eigenkapitals im Vergleich zur Schlussbilanz 2009 ergibt sich überwiegend aus der Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage in Höhe des Jahresfehlbetrages 2010 (-16.996 T€). Die Verringerung der Sonderposten (-1.076 T€) führt zur weiteren Abnahme des wirtschaftlichen Eigenkapitals.

Die Verminderung der Sonderposten resultiert insbesondere aus der ergebniswirksamen Auflösung der Sonderposten (-3.819 T€), die in der Ergebnisrechnung in der Position „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ sowie „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“ enthalten ist.

Aufgrund des Jahresfehlbetrages in Höhe von 16.996 T€ wird die Allgemeine Rücklage entsprechend reduziert, da die Restmittel der Ausgleichsrücklage vollständig im Rahmen des Jahresabschlusses 2009 in Anspruch genommen wurden. In Bezug auf Erläuterungen zum Jahresfehlbetrag verweisen wir auf die Darstellungen zur Ertrags- und Aufwandslage der Stadt Bergkamen.

Die Eigenkapitalquote der Stadt Bergkamen beläuft sich zum 31.12.2010 auf 52,2 % und hat sich damit gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2009 um 5,1 % verringert.

Werden die Sonderposten aus der Betrachtung des Eigenkapitals herausgelöst, reduziert sich die Eigenkapitalquote zum Jahresabschluss 2010 auf 18,6 %. Im Vergleich hierzu beträgt die Eigenkapitalquote zum Zeitpunkt der Schlussbilanz 2009 noch 23,4 %.

Die Fremdkapitalquote steigt von 42,7 % zum 31.12.2009 auf 47,8 % zum 31.12.2010. Die Rückstellungen sowie passive Rechnungsabgrenzungen werden für Zwecke der Kennzahlermittlung dem Fremdkapital zugerechnet.

Die Rückstellungen vermindern sich zum 31.12.2010 um 516 T€ auf 44.378 T€. Während sich die Rückstellungen für Pensionen (+1.301 T€) und Instandhaltungen (+590 T€) erhöhen, vermindern sich die sonstigen Rückstellungen (-2.410 T€).

Der Anstieg des Fremdkapitals ergibt sich insbesondere aus einer Zunahme der Liquiditätskredite von 45.000 T€ um 18.000 T€ auf 63.000 T€. Die Aufnahme war erforderlich um die Kassenliquidität zu gewährleisten.

Die langfristigen Kreditverbindlichkeiten wurden in 2010 mit 1.463 T€ getilgt. Die Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, die in direktem Zusammenhang mit den Kreditverbindlichkeiten stehen, betragen 3.839 T€ per 31.12.2010.

Neue Kredite für Investitionen wurden in Höhe von 350 T€ aufgenommen.

2.2 Darstellung der Ertragslage (ordentliche Erträge)

Das Jahresergebnis der ordentlichen Erträge in Höhe von 96.481 T€ liegt um 2.184 T€ (Abweichung 2,4 %) über dem fortgeschriebenen Ansatz 2010 in Höhe von 94.297 T€. Die Erträge haben sich positiver entwickelt als es die ursprüngliche Planung vorgesehen hat.

Verschlechterungen bei den Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 1.411 T€ sowie bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten in Höhe von 1.005 T€ stehen Verbesserungen bei den sonstigen ordentlichen Erträgen in Höhe von 2.852 T€ sowie bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen in Höhe von 1.085 T€ gegenüber.

2.2.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Insgesamt belaufen sich die Steuern auf 31,4 Mio. € gegenüber 34,3 Mio. € im Vorjahr. Neben der Gewerbesteuer sind sowohl der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer als auch die Grundsteuer B die wichtigsten Steuern der Stadt.

2.2.1.1 Gewerbesteuer

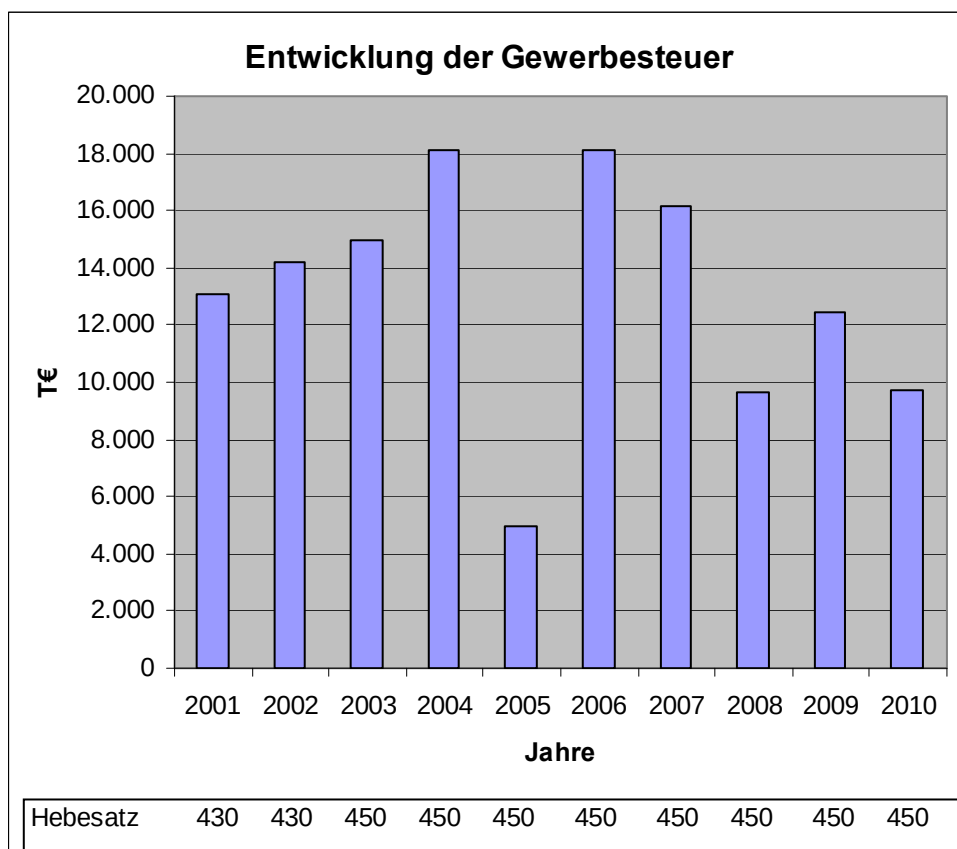
Die Erträge aus Gewerbesteuern sind in den vergangenen Jahren sehr schwankend gewesen.

Bedingt durch die Struktur der Gewerbesteuerzahler (nur eine geringe Anzahl an Betrieben entrichtet mehr als 80 % des Gesamtaufkommens) sowie durch die gesamtwirtschaftliche Entwicklung blieben die Gewerbesteuererträge des Jahres 2010 unter dem geplanten Haushaltsansatz. Im Jahr 2011 werden die Gewerbesteuererträge erstmals wieder den Haushaltsansatz übersteigen.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag T€
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
2010	450	9.740

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse



2.2.1.2 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

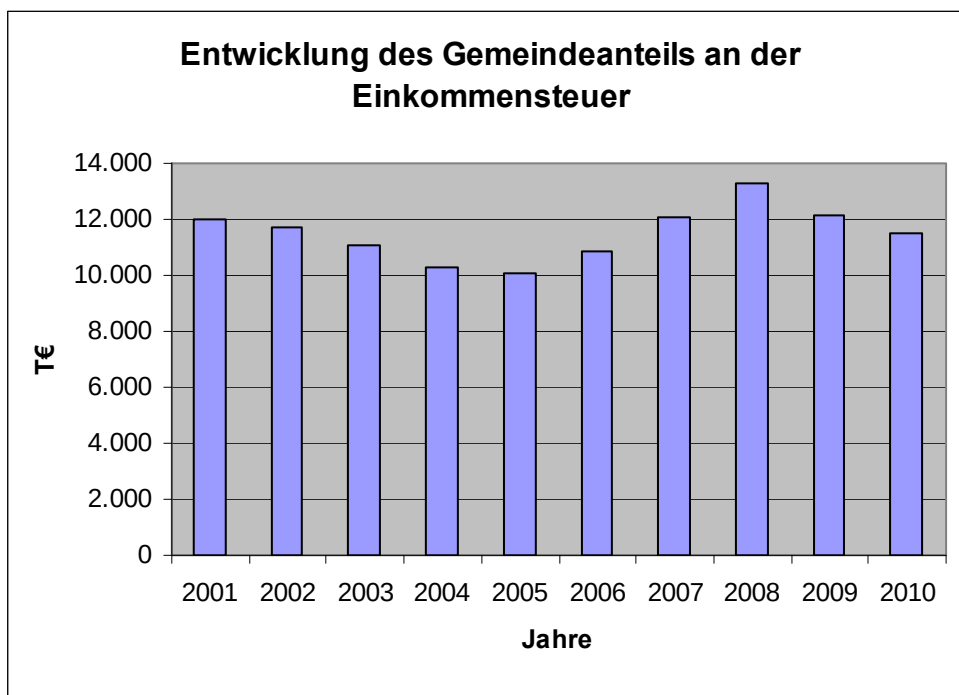
Allen Gemeinden bundesweit fließt aus den veranlagten Einkommensteuern ein Anteil von 15 % zu. In den letzten 10 Jahren hat sich der Anteil der Stadt Bergkamen wie folgt entwickelt:

Jahr	Betrag T€
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
2010	11.480

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

Auch der gemeindliche Anteil an der Einkommensteuer ist z. T. starken konjunkturellen Schwankungen ausgesetzt. Nachdem im Jahr 2008 das Aufkommen einen Höchststand von 13.287 T€ erreichte, werden die Beträge in den Folgejahren 2009 und 2010 wieder deutlich unterschritten. Für das Jahr 2011 zeichnen sich wieder Steigerungen ab.



2.2.1.3 Grundsteuer B

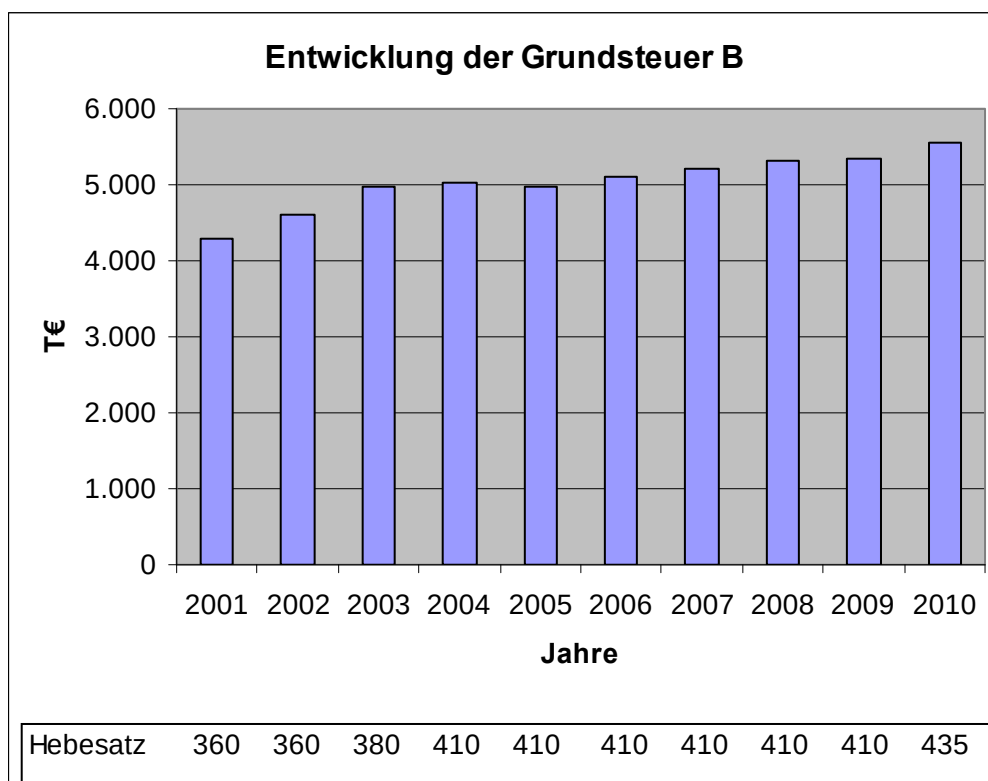
Das Aufkommen aus der Grundsteuer B (bebaute Grundstücke) zeichnet sich als sehr stabil und stetig aus. Dies dokumentiert die nachfolgende Aufstellung für die Jahre 2001 bis 2010.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag T€
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
2010	435	5.559

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)

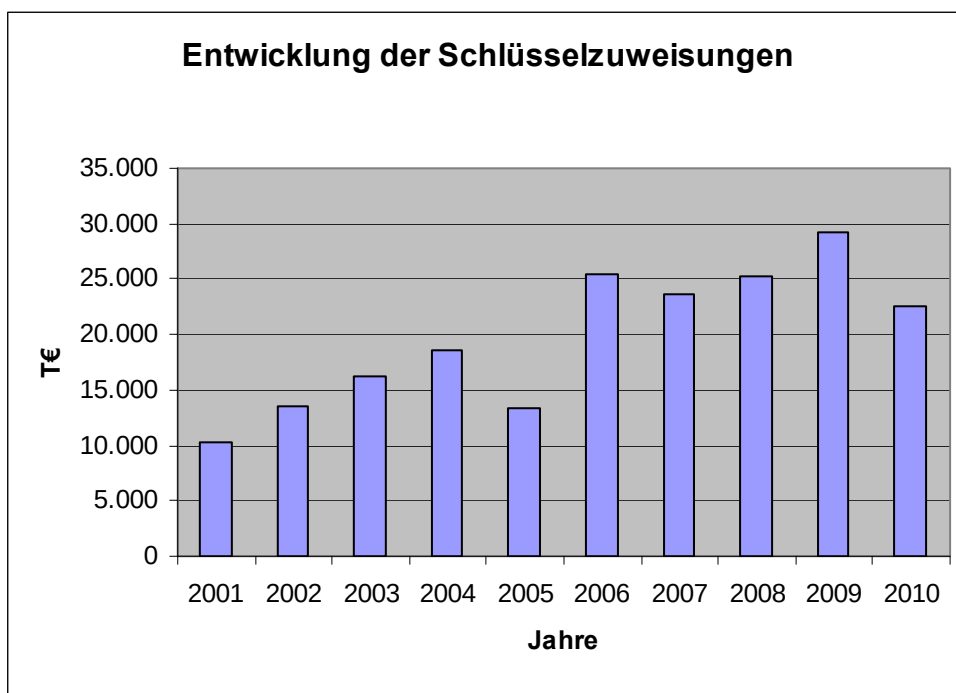
Die jährlich durch das Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) vom Land festgesetzten Schlüsselzuweisungen sollen die fehlende Finanzkraft zumindest teilweise ausgleichen.

Jahr	Betrag T€
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
2010	22.615

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 2011 fällt die Höhe der Schlüsselzuweisungen wieder deutlich höher aus.



2.3 Entwicklung der Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich für das Jahr 2010 auf 113.750 T€ und liegen somit um 4.575 T€ unter dem fortgeschriebenen Ansatz. Minderaufwendungen haben sich bei nachfolgenden Positionen ergeben:

Zeile 13:	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 1.482 T€
Zeile 15:	Transferaufwendungen	- 3.580 T€

2.3.1 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Der Planansatz in Höhe von 30,3 Mio. € beinhaltet auch die Grundbesitzabgaben (Grundsteuer, Straßenreinigung/Winterdienst, Abfallbeseitigung, Entwässerung) für städtische Gebäude, wie z. B. Rathaus, Schulen, Jugendheime, Turnhallen etc. Die tatsächlichen Grundbesitzabgaben 2010 für die vorgenannten Gebäude belaufen sich auf 853 T€.

Grundsteuern	26 T€
Straßenreinigung/Winterdienst	28 T€
Abfallbeseitigung	296 T€
Entwässerung	503 T€
	853 T€

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

2.3.2 Transferaufwendungen

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

Jahr	Umlagesatz v. H.	Veränderung der Kreisumlage		Veränd. v. H.	Umlagegrundlage T€
		v. H.-Punkte	T€		
2001	37,00	0	19.226	0	51.893
2002	37,00	0	18.400	- 4,30	49.731
2003	37,00	0	15.757	- 14,36	42.586
2004	37,00	0	17.241	+ 9,42	46.598
2005	45,00	+ 8,000	20.760	+ 20,41	46.132
2006	46,50	+ 1,500	21.355	+ 2,87	45.925
2007	46,50	0	22.786	+ 6,70	49.001
2008	44,00	- 2,500	24.615	+ 8,03	55.943
2009	45,132	+ 1,132	25.861	+ 5,07	57.301
2010	49,964	+ 4,832	28.321	+ 9,52	56.683

Für das Jahr 2010 wurde vom Kreistag ein Hebesatz von 49,964 v.H. beschlossen. Unter Zugrundelegung der Umlagegrundlagen in Höhe von 56.683 T€ ergibt sich eine jahresbezogene Kreisumlage in Höhe von 28.321 T€. Mehrerträge aus der Landesersparnis „Wohn-geld“, welche an die Städte und Gemeinden weitergeleitet wurden, führen zu einer Abset-zung bei der Kreisumlage i.H.v. 2.187 T€.

2.4 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis	Abweichung	Erl. Ziff.
		€	€	€	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	32.139.056,00	31.415.298,63	-723.757,37	1.
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30.647.577,00	32.132.885,01	1.485.308,01	2.
3	+ Sonstige Transferträge	834.300,00	964.147,82	129.847,82	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.582.414,00	19.759.877,29	-822.536,71	3.
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	785.340,00	800.406,52	15.066,52	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.183.355,00	2.097.294,42	913.939,42	4.
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	5.609.018,00	8.785.864,37	3.176.846,37	5.
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	300.000,00	525.531,37	225.531,37	
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	
10	= Ordentliche Erträge	92.081.060,00	96.481.305,43	4.400.245,43	
11	- Personalaufwendungen	22.973.623,00	24.037.898,82	1.064.275,82	6.
12	- Versorgungsaufwendungen	1.422.297,00	1.429.389,59	7.092,59	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.282.009,00	29.650.462,80	-631.546,20	7.
14	- Bilanzielle Abschreibungen	7.595.959,00	7.795.347,19	199.388,19	
15	- Transferaufwendungen	45.732.609,00	45.103.907,44	-628.701,56	8.
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.922.367,00	5.733.318,21	1.810.951,21	9.
17	= Ordentliche Aufwendungen	111.928.864,00	113.750.324,05	1.821.460,05	
18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-19.847.804,00	-17.269.018,62	2.578.785,38	
19	+ Finanzerträge	3.449.205,00	4.112.311,11	663.106,11	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.436.000,00	3.839.477,30	403.477,30	
21	= Finanzergebnis	13.205,00	272.833,81	259.628,81	
22	= Ordentliches Ergebnis	-19.834.599,00	-16.996.184,81	2.838.414,19	
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	
26	= Jahresergebnis	-19.834.599,00	-16.996.184,81	2.838.414,19	

Erläuterungen zu den Abweichungen:

- Zu 1. Siehe Darstellung zu 2.2.1 (Steuern und ähnliche Abgaben)
- Zu 2. Im Wesentlichen handelt es sich bei den Mehrerträgen um Schlüsselzuweisungen, Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie um Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen.
- Zu 3. Mindererträge ergeben sich überwiegend aus dem Bereich der Benutzungsgebühren. Siehe Darstellung zu 2.3.1 (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen)
- Zu 4. Bei den Mehrerträgen handelt es sich insbesondere um Kostenerstattungen der Eigenbetriebe sowie um Versicherungsleistungen.
- Zu 5. Mehrerträge resultieren hier hauptsächlich aus Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen.
- Zu 6. Mehraufwendungen ergeben sich überwiegend im Bereich der Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen sowie im Bereich der tariflichen Beschäftigten.

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

Nr.	Name	Urspr. Ansatz €	Rechn.Ergebnis €	Differenz €
5001	Personalaufwendungen	418.424,00	420.569,85	2.145,85
5011	Beamte	3.677.869,00	3.620.879,93	-56.989,07
5012	Tariflich Beschäftigte	13.248.794,00	13.409.867,29	161.073,29
5019	Sonstige Beschäftigte	639.930,00	745.570,15	105.640,15
5022	Beiträge zu Versorgungskassen - tariflich Beschäftigte -	959.337,00	1.065.585,14	106.248,14
5032	Beiträge zur gesetzl. Sozialvers. - tariflich Beschäftigte -	2.586.913,00	2.545.482,38	-41.430,62
5041	Beihilfen und Unterstützungsleist.	140.000,00	254.540,08	114.540,08
5051	Zuführungen zu Pensionsrückst.	1.006.098,00	1.269.352,00	263.254,00
5061	Zuführungen zu Beihilferückst.	296.258,00	706.052,00	409.794,00
		22.973.623,00	24.037.898,82	1.064.275,82

- Zu 7. Siehe Darstellung zu 2.3.1 (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen)
Minderaufwendungen aus den städtischen Grundbesitzabgaben stehen Mehraufwendungen im Bereich der baulichen Unterhaltung entgegen.
- Zu 8. Insgesamt überwiegen die Minderaufwendungen bei der Kreisumlage. Jedoch existieren im Transferaufwandsbereich auch Mehraufwendungen im Bereich der Heim- und Familienpflege.
- Zu 9. Sowohl die Bildung einer Instandhaltungsrückstellung für Frostschäden an Straßen als auch die sehr hohen Zinsaufwendungen im Zuge der Gewerbesteuvollverzinsung führen zum deutlichen Anstieg der sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

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

Erträge	+ Verbesserungen - Verschlechterungen
	T€
Gewerbesteuer	-760
Grundsteuer B	-171
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	+157
Schlüsselzuweisungen	+614
Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	+259
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	+228
Erträge aus Kostenerstattungen	+914
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	+3.734
Aktivierte Eigenleistungen	+226
Aufwendungen	+ Verbesserungen - Verschlechterungen
	T€
Zuführung Pensions-/Beihilferückstellungen	-673
Personalaufwendungen	-391
Bildung Rückstellung für Frostschäden	-914
Erhöhung Rückstellung Derivate	-476
Aufwendungen Bauliche Unterhaltung	-191
Aufwendungen Heim-/Familienpflege	-1.815
Kreisumlage	+3.055
Abschreibungen auf Sachanlagen	-199
Aufwendungen Gewerbesteuervollverzinsung	-759
	+2.838

3. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung

3.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2011

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 lässt sich nicht immer mit Gewissheit übersehen, ob die im Haushaltsplan des Vorjahres veranschlagten Ermächtigungen auch bis zum Ende des Vorjahres in Anspruch genommen werden können.

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

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

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten zum Haushaltsjahr 2010 wurde der tatsächliche Mittelbedarf für die Investitionen von den Fachämtern festgestellt. Die übertragenen Ermächtigungen sind nachfolgend im Einzelnen aufgelistet.

In der Gesamtsumme der Ermächtigungsübertragungen sind insbesondere Maßnahmen mit Mitteln aus dem Konjunkturpaket II in Höhe von 1.941.464,90 € enthalten. Die Finanzierung erfolgt zu 100 % aus Zuweisungen des Landes.

Auf Übertragungen von Aufwendungen wurde grundsätzlich verzichtet. Der Ergebnisplan/die Ergebnisrechnung 2011 wird somit nicht belastet.

Produktbereich 01 (Innere Verwaltung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe offene Aufträge	Übertragung Ermächt.
01.11.14/0159.7821	Erwerbskosten	189.012,01	0,00	189.012,01

Produktbereich 02 (Sicherheit und Ordnung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe offene Aufträge	Übertragung Ermächt.
02.12.07/0005.7831	Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	20.669,33	218.929,06	239.598,39
02.12.07/0028.7851	Feuerwehrgerätehaus Overberge	9.749,70	0,00	9.749,70
02.12.07/0008.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	783,70	61.553,94	62.337,64
02.12.07/0340.7851	Feuerwehrgerätehaus Heil (Konjunkturpaket II)	5.149,86	16.536,55	21.686,41
02.12.07/0116.7832	Anschaffung GWG	283,25	7.290,09	7.573,34

Produktbereich 03 (Schulträgeraufgaben)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe offene Aufträge	Übertragung Ermächt.
03.21.01/0015.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Grundschulen)	1.196,78	0,00	1.196,78
03.21.01/0300.7851	Pfalzschule (Konjunkturpaket II)	2.578,18	0,00	2.578,18
03.21.02/0034.7839	Aliso- und Albert-Schweitzer- Schule (KP II)	188.011,36	0,00	188.011,36
03.21.02/0034.7839	Ausstattung „Neue Medien“	1.901,01	0,00	1.901,01
03.21.04/0048.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Gymnasium)	3.360,74	0,00	3.360,74
03.21.05/0193.7851	Baumaßnahmen Gesamtschule	0,00	42.238,38	42.238,38
03.21.02/0033.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	2.811,97	0,00	2.811,97
03.21.02/0309.7851	Heide-/Burgschule (Konjunkturpaket II)	112.708,74	341.373,46	454.082,20
03.21.01/0344.7851	Freih.-von-Ketteler-Grundschule (Konjunkturpaket II)	136.726,97	0,00	136.726,97
03.21.01/0342.7851	Schiller-Grundschule (Konjunkturpaket II)	86.613,61	0,00	86.613,61
03.21.03/0304.7851	Freiherr-vom-Stein-Realschule (Konjunkturpaket II)	233.379,69	0,00	233.379,69
03.21.03/0306.7851	Realschule Oberaden (Konjunkturpaket II)	343.656,34	0,00	343.656,34

Produktbereich 04 (Kultur und Wissenschaft)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe offene Aufträge	Übertragung Ermächt.
04.25.06/0327.7831	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens (Musik)	2.080,00	0,00	2.080,00
04.25.01/0347.7831	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	1.836,84	0,00	1.836,84
04.25.01/0197.7851	Baumaßnahmen Treffpunkt	4.581,87	0,0	4.581,87
04.25.04/0302.7851	Stadtmuseum (Konjunkturpaket II)	6.445,14	0,00	6.445,14

Produktbereich 06 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe offene Aufträge	Übertragung Ermächt.
06.36.03/0303.7851	Jugendheim Spontan (Konjunkturpaket II)	10.098,54	1.499,00	11.597,54
06.36.03/0305.7851	Jugendheim Balu (Konjunkturpaket II)	27.543,41	0	27.543,41

Produktbereich 08 (Sportförderung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe offene Aufträge	Übertragung Ermächt.
08.42.01/0332.7831	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	1.803,63	0,00	1.803,63
08.42.01/0307.7852	Sportplatz Overberge (Konjunkturpaket II)	0,00	342.062,93	342.062,93
08.42.01/0406.7851	Umkleidegebäude Nordberg- stadion (Konjunkturpaket II)	1.282,35	85.798,77	87.081,12

Produktbereich 12 (Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe offene Aufträge	Übertragung Ermächt.
12.54.02/0238.7852	Erneuerung Fahrbahn Präsidentenstraße	0,00	92.543,71	92.543,71
12.54.02/0082.7852	Ausbau Hüchtstraße	0,00	150.000,00	150.000,00
12.54.02/0124.7852	ÖPNV-Haltestellen	0,00	11.012,64	11.012,64
12.54.03/0206.7852	Radwegebrücke Mühlenstraße	135.000,00	0,00	135.000,00
12.54.02/0088.7852	Erschließung B-Plan 110 „Am Himmeldieck“	0,00	3.251,40	3.251,40
12.54.02/0232.7852	Endausbau Gewerbestraße	0,00	50.000,00	50.000,00
12.54.02/0119.7852	Erneuerung von innerörtlichen Straßen	0,00	185.000,00	185.000,00
12.54.02/0126.7852	Straßenwiederherstellungs- maßnahmen	7.649,18	118.215,00	125.864,18
12.54.02/0208.7852	Erschließung Nordfeldstraße	0,00	150.000,00	150.000,00
12.54.02/0229.7853	Grunderneuerung Parkpalette	0,00	12.623,48	12.623,48
12.54.02/0118.7852	Erneuerung von Siedlungs- straßen	0,00	27.854,18	27.854,18
12.54.02/0246.7852	Ausbau Nordfeldstraße	0,00	4.127,70	4.127,70

Produktbereich 13 (Natur- und Landschaftspflege)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Noch verfügbar	Summe offene Aufträge	Übertragung Ermächt.
13.55.03/0090.7852	Neuanlagen von Grünflächen	0,00	35.602,03	35.602,03
13.55.01/0337.7852	Ausbau Hauptfriedhof	0,00	60.000,00	60.000,00

	Gesamt:	1.536.914,20	2.017.512,32	3.554.426,52
	davon Konjunkturpaket II	1.154.194,19	787.270,71	1.941.464,90
	ohne Konjunkturpaket II	382.720,01	1.230.241,61	1.612.961,62

3.2 Kreditermächtigung 2010

In § 2 der Haushaltssatzung für das Jahr 2010 ist zur Finanzierung von eingeplanten Investitionen im Teilfinanzplan eine Kreditermächtigung in Höhe von 1.359.399,00 € veranschlagt.

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

Die nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung aus 2010 in Höhe von 1.009.399,00 € steht somit im Finanzplan/in der Finanzrechnung 2011 zur Finanzierung der übertragenen investiven Auszahlungen zur Verfügung.

4. Darstellung der zukünftigen Entwicklung

Die Auswirkungen der globalen Finanz- und Weltwirtschaftskrise sind auch für den kommunalen Bereich erheblich. Einbrüche bei den wesentlichen Steuern (insbesondere Gewerbesteuer) 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 2010 bis 2013

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 2010 bis 2013 wie folgt dar:

	2010 €	2011 €	2012 €	2013 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	150.000	150.000	150.000	150.000
Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.614.000	4.454.000	4.116.000	1.896.000
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	853.675	857.675	995.675	710.675
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	4.617.675	5.461.675	5.261.675	2.756.675
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.514.355	2.908.355	3.148.383	2.716.621
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	152.250	2.351.500	2.054.500	151.500
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	22.200	21.600	21.000	20.800
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	135.000	135.000	0	0
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	4.823.805	5.416.455	5.223.883	2.888.921

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

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€
2013:	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	1.000 T€
	Erneuerung von innerörtlichen Straßen	300 T€
	Straßenwiederherstellungsarbeiten	200 T€

4.2 Eigenkapitalentwicklung

Vorauss. Stand am	Eigenkapital insgesamt T€	davon Allgemeine Rücklage T€	davon Ausgleichs- rücklage T€	Veränderung Ausgleichs- rücklage T€	Veränderung Allgemeine Rücklage T€	Korrektur Allgemeine Rücklage T€	Vorauss. Stand am Jahresende T€
1.1.2007	104.116	83.815	20.301	-4.501	0	+293	99.908
1.1.2008	99.908	84.108	15.800	-7.536	0	-30	92.342
1.1.2009	92.342	84.078	8.264	-8.264	-1.125	-300	82.653
1.1.2010	82.653	82.653	0	0	-16.996	+39	65.696
1.1.2011	65.696	65.696	0	0	-6.870	0	58.826
1.1.2012	58.826	58.826	0	0	-5.002	0	53.824
1.1.2013	53.824	53.824	0	0	-9.130	0	44.694

Zum Bilanzstichtag 31.12.2010 liegt die Eigenkapitalquote bei 18,6 %. Bedingt durch die negativen Jahresergebnisse seit Einführung des NKF ist die ursprünglich gebildete Ausgleichsrücklage in Höhe von 20.301 T€ bereits im Jahr 2009 vollständig in Anspruch genommen worden. Darüber hinaus sind in 2009 erstmalig Mittel in Höhe von 1.125 T€ der Allgemeinen Rücklage entnommen worden. Der Jahresfehlbetrag 2010 ist somit in voller Höhe gegen die Allgemeine Rücklage zu buchen.

Während das Jahresergebnis 2010 mit einem hohen Fehlbetrag in Höhe von -16.996 T€ abschließt, wird für das Abschlussjahr 2011 ein Jahresergebnis von -6.870 T€ erwartet. Die Planung 2011 ging noch von einem Fehlbetrag in Höhe von -10.074 T€ aus.

Im Aufstellungsverfahren des Doppelhaushaltes 2010/2011 war daher absehbar, dass in den Jahren 2010 und 2011 eine Verringerung der 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. Im Rahmen der Aufstellung des Doppelhaushaltes 2012/2013 wurde das HSK fortgeschrieben. Demzufolge kann ein Haushaltsausgleich nunmehr im Jahr 2016 dargestellt werden. Die Fortschreibung des HSK wurde mit Verfügung des Kreises Unna vom 13.02.2012 genehmigt.

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 Jahren 2008 bis 2013 wie folgt dar:

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

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

Jahr	Investitionskredite	Kassenkredite
2008	38.467.492 €	37.543.045 €
2009	42.408.210 €	45.000.000 €
2010	41.295.525 €	63.000.000 €
2011	40.998.750 €	60.000.000 €

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.

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

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

- **Neuaufstellung des Flächennutzungsplans**

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

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

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

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

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

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

Die Ergebnisse der Prognose- und Bestandsaufnahmen sowie ein wesentliches Stadtentwicklungsprojekt (Wasserstadt Aden) hat Eingang in den Entwurf des Flächennutzungsplans gefunden, der sich derzeit im formalen Verfahren nach dem Baugesetzbuch befindet und voraussichtlich Anfang 2013 beschlossen werden soll.

- **Logistikpark A 2**

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

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

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

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. Für das Jahr 2012 erhalten die Beschäftigten eine Tarifsteigerung in Höhe von 3,5%. Ab dem 01.01.2013 sind zusätzlich 2,8% in zwei Stufen vorgesehen.

- **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 absehbar. Eine zusätzliche Belastung stellen die Aufwendungen im Bereich der Betreuung unter Dreijähriger dar.

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

- **Steigende Energiekosten im Rahmen der Gebäudewirtschaft**

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

- **Abhängigkeiten von Umlagehaushalten**

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

- **Demographischer Wandel**

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

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

- **Derivatgeschäfte**

Zum 31.12.2010 bestanden folgende Swapverträge:

1. Ein Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 15.01.2020 und einem Nominalvolumen von 5.552 T€.
2. Ein weiterer Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 09.02.2021 und einem Nominalvolumen in Höhe von 3.320 T€.
3. Ein kündbarer Zahler-Swap mit einer Laufzeit bis zum 06.11.2029 und einem Nominalvolumen in Höhe von 2.725 T€.
4. Ein CHF-Plus-Swap mit einer Laufzeit bis zum 30.03.2018 und einem Nominalvolumen in Höhe von 5.000 T€.
5. Ein Doppel-Digitalswap mit einer Laufzeit bis zum 15.11.2013 und einem Nominalvolumen von 3.000 T€.
6. Ein kündbarer Invers-CMS-Stufenswap mit einer Laufzeit bis zum 27.01.2016 und einem Nominalvolumen von 4.000 T€.

Die Marktwerte der Swapgeschäfte am 31.12.2010 waren negativ und betrugen kumulativ -11.210 T€.

Die Marktwerte begründen keine Zahllast.

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

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

Am 29.06.2012 wurde die Sache Stadt Bergkamen ./ WestLB vor dem Landgericht Dortmund öffentlich verhandelt. Aufgrund der Ausführungen des Richters dürfte die Klage Aussicht auf Erfolg haben (mangelnde Aufklärung über den jeweiligen anfänglichen negativen Marktwert der Derivate, handeln außerhalb des Aufgaben- und Wirkungsbereiches bei Verstoß gegen das Spekulationsverbot). Die Stadt Bergkamen hat gegen die erfolgte Widerklage der WestLB Stellung genommen (Duplik).

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

Für die Stadt Bergkamen sind dafür vorsorglich Rückstellungen zum 31.12.2010 in Höhe von 475.851,83 zu bilden.

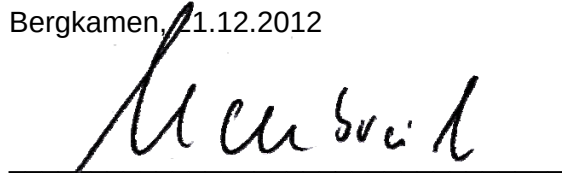
Das Landgericht Dortmund hat der Stadt Bergkamen bis zum 24. Januar 2013 die Möglichkeit eingeräumt, eine abschließende Stellungnahme zur Duplik und Erweiterung der Widerklage abzugeben, sodass im Frühjahr 2013 ein klagestattgebendes Urteil erwartet wird.

Rückstellungen für die eventuell zurückzuzahlenden Zinserträge aus Swapgeschäften sowie für anstehende Prozesskosten sind im Rahmen der Jahresabschlüsse 2008 und 2009 gebildet worden. Die Rückstellung für Prozesskosten wird aufgrund gestiegener negativer Marktwerte im Jahresabschluss 2010 um 21,5 T€ auf 402,5 T€ aufgestockt. Die für die Rückabwicklung der sechs noch laufenden Derivatgeschäfte gebildete Rückstellung in Höhe von 420 T€ beruhte auf dem vorgenannten Gutachten, der die Stadt Bergkamen vertretenden Anwaltskanzlei und beinhaltete zum Teil auch Finanzvorfälle des Jahres 2011. Zum Bilanzstichtag 31.12.2010 ergibt sich lediglich die Notwendigkeit einer Rückstellungsbildung in Höhe von 73 T€. Der Differenzbetrag in Höhe von 347 T€ wird aufgelöst.

Unter Einbeziehung der Rückstellung für bereits abgewickelte Geschäfte in Höhe von 476 T€ ergibt sich zum 31.12.2010 ein Gesamtrückstellungsbetrag für eventuell zurückzuzahlenden Zinserträge aus Swapgeschäften in Höhe von 549 T€.

Für die negativen Marktwerte in Höhe von -11.210 T€ ist demzufolge keine Rückstellung gebildet worden.

Bergkamen, 21.12.2012

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mecklenbrauck', written over a horizontal line.

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 selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Schäfer, Roland	Bürgermeister der Stadt Bergkamen	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat	-
Mecklenbrauck, Horst	Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer	-	Betriebsleiter SEB Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-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 verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Dr.-Ing. Peters, Hans-Joachim	Techn. Beigeordneter	-	Betriebsleiter EBB Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Projektgesellschaft Haus Aden: - Gesellschafterversammlung Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) - Gesellschafterversammlung (stellv.)	-
Wenske, Bernd	Beigeordneter	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) TECHNOPARK KAMEN GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.)	-

Ratsmitglieder

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
Bieder, Steffen	Student	-	-	-
Blom, Martin	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	-
Degenhardt, Rosemarie	Fraktionsgeschäftsführerin CDU	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	-
Deuse, Julian	Angestellter	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)	-
Eder, Thomas	Polizeibeamter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)	-
Eick, Vanessa	Studentin	-	-	-
Eickhoff, Martina	Dipl.-Ingenieurin	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft (Kreis Unna mbH) VBU - Aufsichtsrat
Engelhardt, Werner	Lehrer i. A.	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Grziwotz, Thomas	Lehrer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Lippeverband - Verbandsversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung (stellv.)	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Hagen, Sandra	Hausfrau	-	-	-
Haverkamp, Dirk	Lehrer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Heinzel, Thomas	Dipl.-Ingenieur	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Herdring, Franz	Fraktionsgeschäftsführer SPD	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat	-
Jürgens, Michael	Betriebsschlosser	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)	-
Jung, Günter	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Gesellschafterversammlung (stellv.)	-

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

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
Lohmann-Begander, Angelika	Kaufm. Angestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Mathwig, Heinz	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat	-
Matiak, Brigitte	Steuerfachangestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	
Middendorf, Elke	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Projektgesellschaft Haus Aden - Gesellschafterversammlung	-
Miller, Gerd	Abteilungsleiter	-	-	-
Mittmann, Dieter	Augenoptiker	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Neumann, Anita	Rentnerin	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) - Verwaltungsrat (stellv.)	-

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

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

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
Schwarzer, Gerd Paul	Rentner	-	-	-
Semmelmann, Thomas	Dipl.-Verwaltungswirt	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Sparringa, Harald	Oberstudienrat	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Projektgesellschaft Haus Aden: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat	-
Stienen, Johannes-Hermann	Pensionär	-	-	-
Veit, Manuela	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung	

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

Kennzahlenset NRW - Schlussbilanz zum 31.12.2010

Stand: 21.12.2012

3.1 Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{96.481.305,43}{113.750.324,05}$	=	0,848	->	84,8%
--------------------------	---	---	--	---	-------	----	-------

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	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{65.695.599,55}{353.108.287,89}$	=	0,186	->	18,6%
-------------------------	---	---	--	---	-------	----	-------

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

3.3 Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{184.267.715,89}{353.108.287,89}$	=	0,522	->	52,2%
-------------------------	--	---	---	---	-------	----	-------

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	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}}$	=	$\frac{16.996.184,81}{82.691.784,36}$	=	0,206	->	20,6%
----------------------	---	---	---------------------------------------	---	-------	----	-------

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

$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{100.072.161,70}{353.108.287,89} = 0,283 \rightarrow 28,3\%$$

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

3.6 Abschreibungsintensität

$$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{7.795.347,19}{113.750.324,05} = 0,069 \rightarrow 6,9\%$$

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

3.7 Drittfinanzierungsquote

$$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}} = \frac{3.818.700,24}{7.795.347,19} = 0,490 \rightarrow 49,0\%$$

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

3.8 Investitionsquote

$$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}} = \frac{5.867.899,96}{8.526.976,81} = 0,688 \rightarrow 68,8\%$$

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

3.9 Anlagendeckungsgrad 2

$$\frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten Zuw./Beiträge} + \text{Langfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}} = \frac{217.863.199,01}{328.290.810,62} = 0,664 \rightarrow 66,4\%$$

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

$$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)}} = \frac{97.281.193,96}{-15.534.146,79} = -6,26$$

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

3.11 Liquidität 2. Grades

$$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} = \frac{23.692.693,44}{76.941.201,79} = 0,308 \rightarrow 30,8\%$$

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 6,7 % gesunken (2009 = 37,5 %). Dies resultiert durch den Anstieg der kurzfristigen Verbindlichkeiten.

3.12 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{76.941.201,79}{353.108.287,89} = 0,218 \rightarrow 21,8\%$$

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

3.13 Zinslastquote

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{3.839.477,30}{113.750.324,05} = 0,034 \rightarrow 3,4\%$$

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

3.14 Netto-Steuerquote	$\frac{(\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}}$	=	$\frac{29.551.082,63}{94.617.089,43}$	=	0,312	->	31,2%
------------------------	--	---	---------------------------------------	---	-------	----	-------

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

3.15 Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	=	$\frac{32.132.885,01}{96.481.305,43}$	=	0,333	->	33,3%
----------------------	--	---	---------------------------------------	---	-------	----	-------

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

3.16 Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{24.037.898,82}{113.750.324,05}$	=	0,211	->	21,1%
-------------------------	--	---	--	---	-------	----	-------

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

3.17 Sach- u. Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{29.650.462,80}{113.750.324,05}$	=	0,261	->	26,1%
---	---	---	--	---	-------	----	-------

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

3.18 Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{45.103.907,44}{113.750.324,05}$	=	0,397	->	39,7%
----------------------------	--	---	--	---	-------	----	-------

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 ./i. liquide Mittel ./i. 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	