

Drucksache Nr. 11/0043

Jahresabschluss
der Stadt Bergkamen
2012

Entwurf

...natürlich
BERGKAMEN

Inhaltsverzeichnis

I. Jahresabschluss 2012

1. Schlussbilanz zum 31.12.2012.....	Anlage 1
2. Ergebnisrechnung.....	Anlage 2
3. Finanzrechnung.....	Anlage 3
4. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen (siehe separater Band)	

II. Anhang

a) Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	1
b) Darstellung der Bilanzpositionen.....	5
c) Veränderungen in der Bilanzstruktur.....	14
d) Darstellung der Positionen der Ergebnisrechnung.....	16
e) Darstellung der Positionen der Finanzrechnung aus Investitions- und Finanzierungstätigkeiten.....	21
f) Haftungsverhältnisse	24
g) Sonstige finanzielle Verpflichtungen	25
h) Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen	25
i) Sonderposten für den Gebührenaussgleich	25
j) Derivative Finanzinstrumente.....	26

III. Lagebericht

Einleitung.....	1
1. Schlussbilanz zum 31.12.2012.....	1
1.1 Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz.....	1
1.2 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage.....	2
2. Ergebnisrechnung 2012.....	4
2.1 Darstellung der Ertragslage.....	4
2.2 Entwicklung der Aufwendungen.....	9
2.3 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung.....	10
3. Finanzrechnung 2012.....	13
4. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung.....	16
4.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2013.....	16
4.2 Kreditermächtigung 2012.....	19
5. Darstellung der zukünftigen Entwicklung.....	19
5.1 Investitionsplanung für die Jahre 2012 bis 2014.....	20
5.2 Eigenkapitalentwicklung.....	21
5.3 Verschuldung.....	26
6. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung.....	27
6.1 Chancen der wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen.....	27
6.2 Risikoberichterstattung.....	29

I. Jahresabschluss 2012

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

- Schlussbilanz zum 31.12.2012
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Anhang
- Lagebericht

Anlage 1 - Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2012 - Entwurf -

Aktiva	EUR	EUR	EUR	31.12.2011 EUR
1. Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Konzessionen		0,00		0
1.1.2 Lizenzen		15,00		15
1.1.3 EDV-Software		218.794,57		246.687
1.1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen		2.012.427,29		2.219.132
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00		0
			<u>2.231.236,86</u>	<u>2.465.834</u>
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				
1.2.1.1 Grünflächen	24.682.983,91			25.178.394
1.2.1.2 Ackerland	5.834.127,91			5.833.861
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.797.838,53			1.797.839
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.180.244,45			3.172.000
		<u>35.495.194,80</u>		<u>35.982.094</u>
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	7.893.363,99			8.136.847
1.2.2.2 Schulen	76.508.355,19			78.660.274
1.2.2.3 Wohnbauten	844.135,91			864.552
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	28.546.175,12			29.231.806
		<u>113.792.030,21</u>		<u>116.893.479</u>
1.2.3 Infrastrukturvermögen				
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.141.510,19			16.099.520
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.196.795,04			1.225.338
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00			0
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	468.908,84			478.619
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	76.939.850,38			79.555.421
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00			0
		<u>94.747.064,45</u>		<u>97.358.898</u>
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		3.661.455,00		3.748.873
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		2.214.305,38		1.998.558
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		2.852.899,67		2.852.100
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		4.765.120,84		4.429.669
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		8.724.275,53		5.660.979
			<u>266.252.345,88</u>	<u>268.924.649</u>
1.3 Finanzanlagen				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		12.750,00		12.750
1.3.2 Beteiligungen		18.670.037,43		18.670.037
1.3.3 Sondervermögen		38.715.089,71		38.715.090
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00		0
1.3.5 Ausleihungen				
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00			0
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00			0
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00			0
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	4.680,00			4.680
		<u>4.680,00</u>		<u>4.680</u>
			<u>57.402.557,14</u>	<u>57.402.557</u>
			<u>325.886.139,88</u>	<u>328.793.040</u>
2. Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		26.465,89		28.309
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00		0
			<u>26.465,89</u>	<u>28.309</u>
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Gebühren	672.410,27			390.567
2.2.1.2 Beiträge	0,00			0
2.2.1.3 Steuern	948.636,30			1.996.277
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00			0
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	6.007.762,27			2.435.292
			<u>7.628.808,84</u>	<u>4.822.136</u>
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	4.387.337,18			1.961.769
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	4.539,14			5.615
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00			0
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00			146
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	6.506.109,88			5.615.380
		<u>10.897.986,20</u>		<u>7.582.911</u>
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände		2.738,43		4.487
			<u>18.529.533,47</u>	<u>12.409.534</u>
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00	0
2.4 Liquide Mittel			1.828.898,77	4.406.594
			<u>20.384.898,13</u>	<u>16.844.438</u>
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			<u>1.140.556,49</u>	<u>1.113.476</u>
Summe			<u><u>347.411.594,50</u></u>	<u><u>346.750.954</u></u>

Passiva

	EUR	EUR	EUR	31.12.2011 EUR
1. Eigenkapital				
1.1 Allgemeine Rücklage		58.891.988,70		66.036.647
1.2 Sonderrücklagen				0
1.3 Ausgleichsrücklage				0
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag		-1.424.499,45		-7.144.658
			<u>57.467.489,25</u>	<u>58.891.989</u>
2. Sonderposten				
2.1 für Zuwendungen		97.562.493,64		100.155.793
2.2 für Beiträge		20.809.879,99		21.563.853
2.3 für den Gebührenaussgleich		0,00		1.647
2.4 Sonstige Sonderposten		0,00		0
			<u>118.372.373,63</u>	<u>121.721.293</u>
3. Rückstellungen				
3.1 Pensionsrückstellungen		35.758.295,00		35.220.553
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00		0
3.3 Instandhaltungsrückstellungen		1.457.021,53		2.585.299
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs.4 und 5		7.439.713,92		7.536.266
			<u>44.655.030,45</u>	<u>45.342.118</u>
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	18.167,17			25.745
4.2.5 von Kreditinstituten	41.450.735,57			40.973.006
		41.468.902,74		40.998.750
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		55.000.000,00		61.006.049
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen		8.695.701,57		7.095.966
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		3.826.133,41		3.547.572
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		1.318.826,91		556.104
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		6.882.106,47		3.111.245
4.8 Erhaltene Anzahlungen		3.306.384,50		880.613
			<u>120.498.055,60</u>	<u>117.196.300</u>
5. Passive Rechnungsabgrenzung				
			<u>6.418.645,57</u>	<u>3.599.254</u>
Summe			<u><u>347.411.594,50</u></u>	<u><u>346.750.954</u></u>

aufgestellt am 14.05.2014

gez. Lachmann

Lachmann
Beigeordneter und Stadtkämmerer

bestätigt am 14.05.2014

gez. Schäfer

Schäfer
Bürgermeister

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_ERGEBNIS

Datumsfilter : 01.01.12..31.12.12

Produktfilter :

Budgetfilter :

Ergebnisrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz HHJ	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebener	Ergebnis HHJ 2012	mehr+ / weniger-
Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahres 2011	2012	GemHVO 2012	GemHVO 2012	2012	GemHVO 2012	Ansatz 2012	2012	2012
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	37.461.965,80	37.103.520,00	0,00	0,00	305.373,16	664.080,00	38.072.973,16	42.380.580,10	4.307.606,94
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	38.617.038,68	38.677.101,00	0,00	0,00	29.600,00	444.319,00	39.151.020,00	39.312.054,70	161.034,70
3 + Sonstige Transferträge	1.047.103,28	876.300,00	0,00	0,00	44.000,00	13.400,00	933.700,00	1.037.738,23	104.038,23
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.405.063,19	21.245.637,00	0,00	0,00	0,00	117.900,00	21.363.537,00	20.318.197,42	-1.045.339,58
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	846.724,54	871.044,00	0,00	0,00	0,00	71.246,68	942.290,68	1.004.973,95	62.683,27
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.678.209,04	1.134.356,00	0,00	0,00	1.700,00	418.270,28	1.554.326,28	1.648.042,97	93.716,69
7 + Sonstige ordentliche Erträge	6.850.697,72	5.919.382,00	0,00	0,00	630.451,85	206.038,41	6.755.872,26	6.365.264,76	-390.607,50
8 + Aktivierte Eigenleistungen	558.780,86	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	279.148,03	-20.851,97
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 = Ordentliche Erträge	107.465.583,11	106.127.340,00	0,00	0,00	1.011.125,01	1.935.254,37	109.073.719,38	112.346.000,16	3.272.280,78
11 - Personalaufwendungen	23.568.325,09	22.982.369,00	0,00	0,00	689.295,85	115.121,76	23.786.786,61	22.440.442,69	-1.346.343,92
12 - Versorgungsaufwendungen	1.326.144,30	1.422.297,00	0,00	0,00	0,00	64.612,24	1.486.909,24	1.470.310,83	-16.598,41
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	31.037.115,76	30.561.492,00	0,00	0,00	392.704,32	738.868,19	31.693.064,51	30.159.925,30	-1.533.139,21
14 - Bilanzielle Abschreibungen	7.638.152,16	8.053.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.053.700,00	7.781.140,60	-272.559,40
15 - Transferaufwendungen	47.020.308,47	47.862.059,00	0,00	0,00	202.889,00	1.077.134,47	49.142.082,47	48.331.992,91	-810.089,56
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.444.807,88	3.676.958,00	0,00	0,00	122.470,01	114.835,71	3.914.263,72	4.311.740,63	397.476,91
17 = Ordentliche Aufwendungen	115.034.853,66	114.558.875,00	0,00	0,00	1.407.359,18	2.110.572,37	118.076.806,55	114.495.552,96	-3.581.253,59
18 = Ordentliches Ergebnis	-7.569.270,55	-8.431.535,00	0,00	0,00	-396.234,17	-175.318,00	-9.003.087,17	-2.149.552,80	6.853.534,37
19 + Finanzerträge	4.974.780,65	3.582.205,00	0,00	0,00	97.770,01	2.819.856,01	6.499.831,02	6.525.274,25	25.443,23
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	4.550.168,08	3.887.500,00	0,00	0,00	0,00	2.644.538,01	6.532.038,01	5.800.220,90	-731.817,11
21 = Finanzergebnis	424.612,57	-305.295,00	0,00	0,00	97.770,01	175.318,00	-32.206,99	725.053,35	757.260,34
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-7.144.657,98	-8.736.830,00	0,00	0,00	-298.464,16	0,00	-9.035.294,16	-1.424.499,45	7.610.794,71
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	-7.144.657,98	-8.736.830,00	0,00	0,00	-298.464,16	0,00	-9.035.294,16	-1.424.499,45	7.610.794,71

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.12..31.12.12

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebener	Ergebnis HHJ	mehr+ / weniger-
Ein- und Auszahlungen	Vorjahres 2011	HHJ 2012	GemHVO 2012	GemHVO 2012	2012	GemHVO 2012	Ansatz 2012	2012	2012
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	38.155.559,50	37.103.520,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.103.520,00	43.173.780,36	6.070.260,36
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	38.194.563,70	35.758.201,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.758.201,00	32.656.895,57	-3.101.305,43
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	29.376.803,60	876.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	876.300,00	30.669.472,93	29.793.172,93
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.424.372,29	20.493.838,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.493.838,00	20.331.697,41	-162.140,59
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	869.324,78	871.044,00	0,00	0,00	0,00	0,00	871.044,00	993.045,15	122.001,15
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.724.876,78	1.134.356,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.134.356,00	1.571.797,56	437.441,56
7 + Sonstige Einzahlungen	4.310.590,36	3.557.555,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.557.555,00	3.870.928,16	313.373,16
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.223.168,47	3.582.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.582.205,00	3.292.675,04	-289.529,96
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	136.279.259,48	103.377.019,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103.377.019,00	136.560.292,18	33.183.273,18
10 - Personalauszahlungen	21.172.046,99	20.610.665,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.610.665,00	21.775.487,04	1.164.822,04
11 - Versorgungsauszahlungen	1.304.782,77	1.422.297,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.422.297,00	1.486.909,24	64.612,24
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	30.914.524,75	30.335.292,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.335.292,00	30.601.116,27	265.824,27
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.812.298,41	3.887.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.887.500,00	3.034.167,39	-853.332,61
14 - Transferauszahlungen	75.547.223,48	47.862.059,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47.862.059,00	76.127.948,44	28.265.889,44
15 - Sonstige Auszahlungen	3.437.520,41	3.908.958,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.908.958,00	4.084.525,26	175.567,26
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	136.188.396,81	108.026.771,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108.026.771,00	137.110.153,64	29.083.382,64
17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	90.862,67	-4.649.752,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.649.752,00	-549.861,46	4.099.890,54
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.781.079,94	3.392.748,00	0,00	0,00	230.955,00	0,00	3.623.703,00	6.189.721,94	2.566.018,94
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	821.980,67	2.111.600,00	0,00	0,00	4.029,94	0,00	2.115.629,94	47.629,36	-2.068.000,58
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	21.833,08	20.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.200,00	43.742,88	23.542,88
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	224.427,59		0,00	0,00	57.000,00	0,00	57.000,00	102.127,23	45.127,23
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	4.510,61		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.853.831,89	5.524.548,00	0,00	0,00	291.984,94	0,00	5.816.532,94	6.383.221,41	566.688,47
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	135.078,78	150.000,00	0,00	187.141,23		0,00	337.141,23	15.730,14	-321.411,09
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	3.894.048,47	4.423.100,00	0,00	1.074.993,90	254.646,60	0,00	5.752.740,50	2.111.537,18	-3.641.203,32

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.12..31.12.12

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebener	Ergebnis HHJ	mehr+ / weniger-
Ein- und Auszahlungen	Vorjahres 2011	HHJ 2012	GemHVO 2012	GemHVO 2012	2012	GemHVO 2012	Ansatz 2012	2012	2012
	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	838.566,81	835.175,00	0,00	101.429,25	39.411,33	0,00	976.015,58	794.045,43	-181.970,15
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	4.867.694,06	5.408.275,00	0,00	1.363.564,38	294.057,93	0,00	7.065.897,31	2.921.312,75	-4.144.584,56
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.013.862,17	116.273,00	0,00	-1.363.564,38	-2.072,99	0,00	-1.249.364,37	3.461.908,66	4.711.273,03
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-1.922.999,50	-4.533.479,00	0,00	-1.363.564,38	-2.072,99	0,00	-5.899.116,37	2.912.047,20	8.811.163,57
33 + Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.181.000,00	1.431.502,00	0,00	1.429.749,00	0,00	0,00	2.861.251,00	2.060.000,00	-801.251,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	33.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.000.000,00	32.000.000,00
35 - Tilgung von Krediten für Investitionen	1.477.775,10	1.619.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.619.000,00	1.543.733,05	-75.266,95
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	36.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.000.000,00	37.000.000,00
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-3.296.775,10	-187.498,00	0,00	1.429.749,00	0,00	0,00	1.242.251,00	-4.483.733,05	-5.725.984,05
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-5.219.774,60	-4.720.977,00	0,00	66.184,62	-2.072,99	0,00	-4.656.865,37	-1.571.685,85	3.085.179,52
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	8.620.359,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.400.545,34	3.400.545,34
40 = Liquide Mittel	3.400.584,62	-4.720.977,00	0,00	66.184,62	-2.072,99	0,00	-4.656.865,37	1.828.859,49	6.485.724,86

II. Anhang zur Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2012

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 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 31.12.2012 im Rahmen der körperlichen Inventur ermittelt. Der ermittelte Wert bildet den aktuellen Bestand ab. Die Veränderung gegenüber dem Stichtag 01.01.2012 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 2012 betroffen, die Aufwand für den Monat Januar 2013 darstellen, z.B. die Beamtenbesoldung.

Passiva

Eigenkapital

Allgemeine Rücklage

Ergab sich bisher bei der Aufstellung der Jahresabschlüsse, dass in der Eröffnungsbilanz Vermögensgegenstände, Sonderposten oder Schulden fehlerhaft angesetzt worden sind oder bisher gar nicht berücksichtigt wurden, so war der Wertansatz gem. § 92 Abs. 7 GO NRW zu berichtigen bzw. nachzuholen. Diese Regelung galt jedoch nur für Korrekturen bis zum Jahr 2010, sodass Korrekturen ab dem Jahr 2011 direkt gegen den Ertrag bzw. Aufwand zu erfolgen haben. Dementsprechend werden die Korrekturen nur mittelbar im Rahmen des Jahresergebnisses 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 01.01.2013 um den Jahresfehlbetrag 2012 vermindert.

Ausgleichsrücklage

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

Sonderposten

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

Rückstellungen

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

Pensionsrückstellungen

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

Instandhaltungsrückstellungen

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen werden passiviert, wenn die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und bis zum Bilanzstichtag als unterlassen bewertet werden musste. Der Endwert zum 31.12.2012 ergab sich aus der Differenz des Gesamtbestandes in der Schlussbilanz 2011 abzüglich der laufenden Inanspruchnahme aus dem Jahr 2012 zuzüglich der Auflösungen von Rückstellungen sowie der Zugänge für das Jahr 2012. 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 2012 sind aus dem Rückstellungsspiegel ersichtlich. Rückstellungen, deren Grund zur Bildung entfallen ist, wurden aufgelöst.

Verbindlichkeiten

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

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

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

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

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

Passive Rechnungsabgrenzung (pass. RAP)

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

b) Darstellung der Bilanzpositionen

Aktiva

- 1. **Anlagevermögen**
- 1.1 **Immaterielle Vermögensgegenstände**

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Recht an der Nutzung der Straßenbeleuchtungsanlagen	2.012.427,29 €	2.219.131,93 €	-206.704,64 €
EDV-Software	218.794,57 €	246.687,26 €	-27.892,69 €
Lizenzen	15,00 €	15,00 €	0,00 €
Summe	2.231.236,86 €	2.465.834,19 €	-234.597,33 €

- 1.2 **Sachanlagen**
- 1.2.1 **Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**
- 1.2.1.1 **Grünflächen**

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Grund und Boden	15.528.794,08 €	15.629.309,98 €	-100.515,90 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	9.154.189,83 €	9.549.084,01 €	-394.894,18 €
Summe	24.682.983,91 €	25.178.393,99 €	-495.410,08 €

- 1.2.1.2 **Ackerland**

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Grund und Boden	5.834.127,91 €	5.833.860,92 €	266,99 €
Summe	5.834.127,91 €	5.833.860,92 €	266,99 €

1.2.1.3 Wald und Forsten

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	949.996,48 €	949.996,48 €	0,00 €
Grund und Boden	847.842,05 €	847.842,05 €	0,00 €
Summe	1.797.838,53 €	1.797.838,53 €	0,00 €

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Grund und Boden	2.006.977,51 €	1.998.733,33 €	8.244,18 €
Erbbaurechte	1.153.106,45 €	1.153.106,45 €	0,00 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	20.160,49 €	20.160,49 €	0,00 €
Summe	3.180.244,45 €	3.172.000,27 €	8.244,18 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Gebäude	7.095.507,99 €	7.338.990,88 €	-243.482,89 €
Grund und Boden	797.856,00 €	797.856,00 €	0,00 €
Summe	7.893.363,99 €	8.136.846,88 €	-243.482,89 €

1.2.2.2 Schulen

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Gebäude	69.567.628,14 €	71.719.546,94 €	-2.151.918,80 €
Grund und Boden	6.940.727,05 €	6.940.727,05 €	0,00 €
Summe	76.508.355,19 €	78.660.273,99 €	-2.151.918,80 €

1.2.2.3 Wohnbauten

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Gebäude	461.768,91 €	482.184,94 €	-20.416,03 €
Grund und Boden	382.367,00 €	382.367,00 €	0,00 €
Summe	844.135,91 €	864.551,94 €	-20.416,03 €

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Gebäude	24.803.317,26 €	25.401.101,80 €	-597.784,54 €
Grund und Boden	3.742.857,86 €	3.830.704,46 €	-87.846,60 €
Summe	28.546.175,12 €	29.231.806,26 €	-685.631,14 €

1.2.3 Infrastrukturvermögen
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Grund und Boden	16.141.510,19 €	16.099.519,66 €	41.990,53 €
Summe	16.141.510,19 €	16.099.519,66 €	41.990,53 €

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Brücken	1.196.795,04 €	1.225.338,04 €	-28.543,00 €
Summe	1.196.795,04 €	1.225.338,04 €	-28.543,00 €

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Schacht- und Kanalkataster	468.908,84 €	478.619,06 €	-9.710,22 €
Summe	468.908,84 €	478.619,06 €	-9.710,22 €

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Straßen, Wege und Plätze	76.939.850,38 €	79.555.420,90 €	-2.615.570,52 €
Summe	76.939.850,38 €	79.555.420,90 €	-2.615.570,52 €

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Anlagevermögen Hafen Rünthe	2.473.105,19 €	2.537.390,51 €	-64.285,32 €
Gebäude	153.592,20 €	158.711,93 €	-5.119,73 €
Radweg	5.278,23 €	5.278,23 €	0,00 €
Straßen	1.029.479,38 €	1.047.492,32 €	-18.012,94 €
Summe	3.661.455,00 €	3.748.872,99 €	-87.417,99 €

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Kunstgegenstände	2.061.484,13 €	1.998.557,13 €	62.927,00 €
Kulturdenkmäler	152.821,25 €	1,00 €	152.820,25 €
Summe	2.214.305,38 €	1.998.558,13 €	215.747,25 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Fahrzeuge	2.159.687,46 €	2.151.972,72 €	7.714,74 €
Maschinen und Geräte	476.994,59 €	506.573,56 €	-29.578,97 €
Technische Anlagen	216.217,62 €	193.553,76 €	22.663,86 €
Summe	2.852.899,67 €	2.852.100,04 €	799,63 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA)

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Festwerte BGA	4.388.393,52 €	4.056.445,33 €	331.948,19 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	376.727,32 €	373.223,37 €	3.503,95 €
Summe	4.765.120,84 €	4.429.668,70 €	335.452,14 €

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Anlagen im Bau	8.723.989,12 €	5.652.722,31 €	3.071.266,81 €
Geleistete Anzahlungen auf Sachanl.	286,41 €	8.256,40 €	-7.969,99 €
Summe	8.724.275,53 €	5.660.978,71 €	3.063.296,82 €

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	31.12.2012	31.12.2011	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	31.12.2012	31.12.2011	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	31.12.2012	31.12.2011	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	31.12.2012	31.12.2011	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	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Schüttguter Baubetriebshof	26.465,89 €	28.309,16 €	-1.843,27 €
Summe	26.465,89 €	28.309,16 €	-1.843,27 €

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	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Gebühren	672.410,27 €	390.567,19 €	281.843,08 €
Beiträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Steuern	948.636,30 €	1.996.277,42 €	-1.047.641,12 €
Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	6.007.762,27 €	2.435.291,61 €	3.572.470,66 €
Summe	7.628.808,84 €	4.822.136,22 €	2.806.672,62 €

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
gegenüber dem privaten Bereich	4.387.337,18 €	1.961.769,30 €	2.425.567,88 €
gegenüber dem öffentlichen Bereich	4.539,14 €	5.615,07 €	-1.075,93 €
gegen verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
gegen Beteiligungen	0,00 €	146,35 €	-146,35 €
gegen Sondervermögen	6.506.109,88 €	5.615.380,48 €	890.729,40 €
Summe	10.897.986,20 €	7.582.911,20 €	3.315.075,00 €

2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Gold- und Silbermedaillen	2.738,43 €	4.486,85 €	-1.748,42 €
Summe	2.738,43 €	4.486,85 €	-1.748,42 €

2.4 Liquide Mittel

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Girokonto Sparkasse Bergkamen	70.386,31 €	0,00 €	70.386,31 €
Tagesgeld Sparkasse Bergkamen	1.750.000,00 €	4.400.000,00 €	-2.650.000,00 €
Sparbücher Sparkasse Bergkamen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wechselgeld- und Portokasse	8.512,46 €	6.594,30 €	1.918,16 €
Summe	1.828.898,77 €	4.406.594,30 €	-2.577.695,53 €

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	1.140.556,49 €	1.113.475,70 €	27.080,79 €
Summe	1.140.556,49 €	1.113.475,70 €	27.080,79 €

Passiva

1. Eigenkapital 1.1 Allgemeine Rücklage

	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2011	66.036.646,68 €
-	Minderung auf Grund Jahresfehlbetrag 2011	7.144.657,98 €
=	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.2012	58.891.988,70 €

Die Allgemeine Rücklage wurde im Jahresabschluss 2012 um den Jahresfehlbetrag 2011 vermindert.

1.3 Ausgleichsrücklage

	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2011	0,00 €
=	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 01.01.2012	0,00 €

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

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Dieser Posten ist die Gegenbuchungsposition beim Abschluss des Ergebnisrechnungskontos. Hier wurde der Jahresfehlbetrag zum 31.12.2012 ausgewiesen. In der Schlussbilanz 2012 ergibt sich somit folgendes Eigenkapital:

	Höhe der Allgemeinen Rücklage	58.891.988,70 €
+	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2012	-1.424.499,45 €
=	Höhe des Eigenkapitals zum 31.12.2012	57.467.489,25 €

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	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
für Zuwendungen	97.562.493,64 €	100.155.792,58 €	-2.593.298,94 €
für Beiträge	20.809.879,99 €	21.563.853,32 €	-753.973,33 €
für den Gebührenaussgleich	0,00 €	1.647,00 €	-1.647,00 €
Summe	118.372.373,63 €	121.721.292,90 €	-3.348.919,27 €

3. Rückstellungen

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Pensionsrückstellungen	35.758.295,00 €	35.220.553,00 €	537.742,00 €
Instandhaltungsrückstellungen	1.457.021,53 €	2.585.299,19 €	-1.128.277,66 €
Sonstige Rückstellungen	7.439.713,92 €	7.536.266,01 €	-96.552,09 €
Summe	44.655.030,45 €	45.342.118,20 €	-687.087,75 €

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

4. Verbindlichkeiten

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
vom öffentlichen Bereich	18.167,17 €	25.744,51 €	-7.577,34 €
vom privaten Kreditmarkt	41.450.735,57 €	40.973.005,65 €	477.729,92 €
Summe	41.468.902,74 €	40.998.750,16 €	470.152,58 €

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Kassenkredite	55.000.000,00 €	60.000.000,00 €	-5.000.000,00 €
Negativer Bankbestand Girokonto	0,00 €	1.006.048,96 €	-1.006.048,96 €
Summe	55.000.000,00 €	61.006.048,96 €	-5.000.000,00 €

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Treuhandkonten WFG	8.695.701,57 €	7.095.966,08 €	1.599.735,49 €
Verpflichtung aus Leasingvertrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	8.695.701,57 €	7.095.966,08 €	1.599.735,49 €

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Verbindlichkeiten aus LuL	3.568.394,43 €	3.302.871,17 €	265.523,26 €
Treuhandkonten WFG	257.738,98 €	244.701,28 €	13.037,70 €
Summe	3.826.133,41 €	3.547.572,45 €	278.560,96 €

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Transferleistungen	1.318.826,91 €	556.103,94 €	762.722,97 €
Summe	1.318.826,91 €	556.103,94 €	762.722,97 €

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Sonstige Verbindlichkeiten	6.882.106,47 €	3.111.245,49 €	3.770.860,98 €
Erhaltene Anzahlungen	3.306.384,50 €	880.613,07 €	2.425.771,43 €
Summe	10.188.490,97 €	3.991.858,56 €	6.196.632,41 €

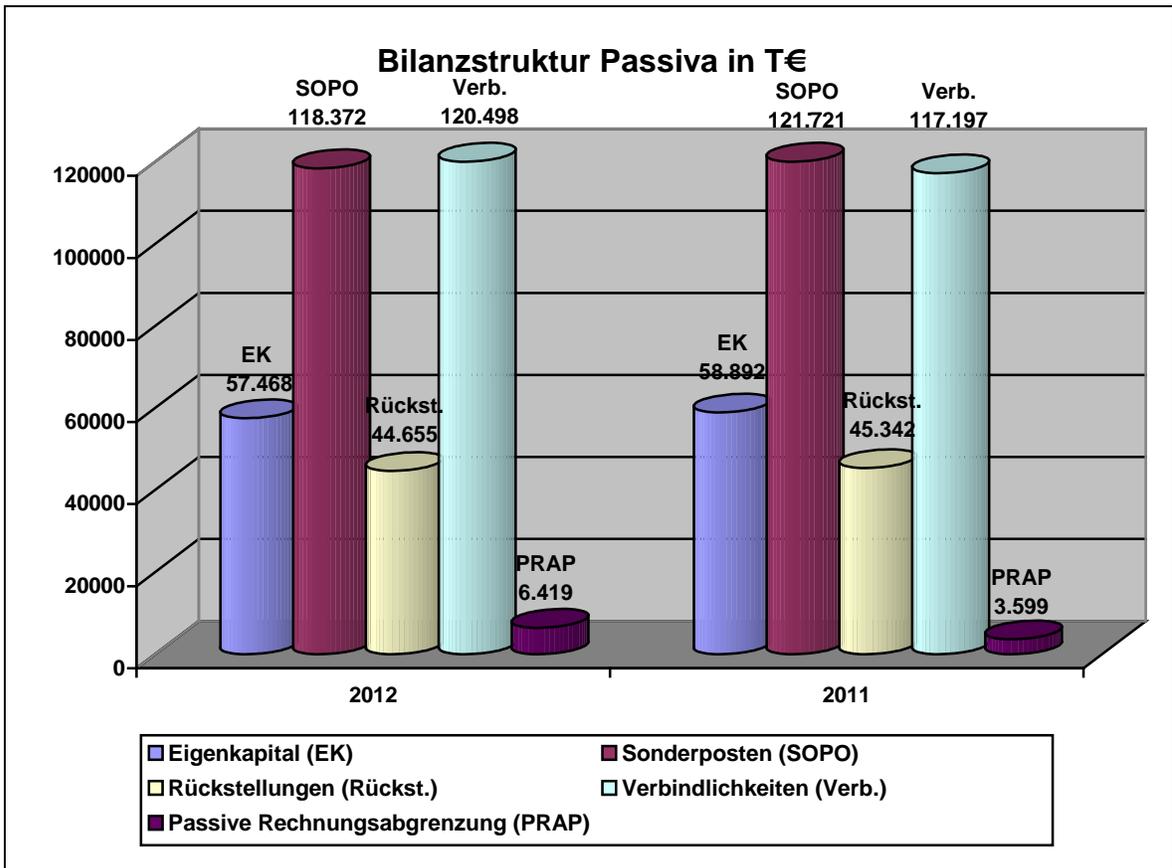
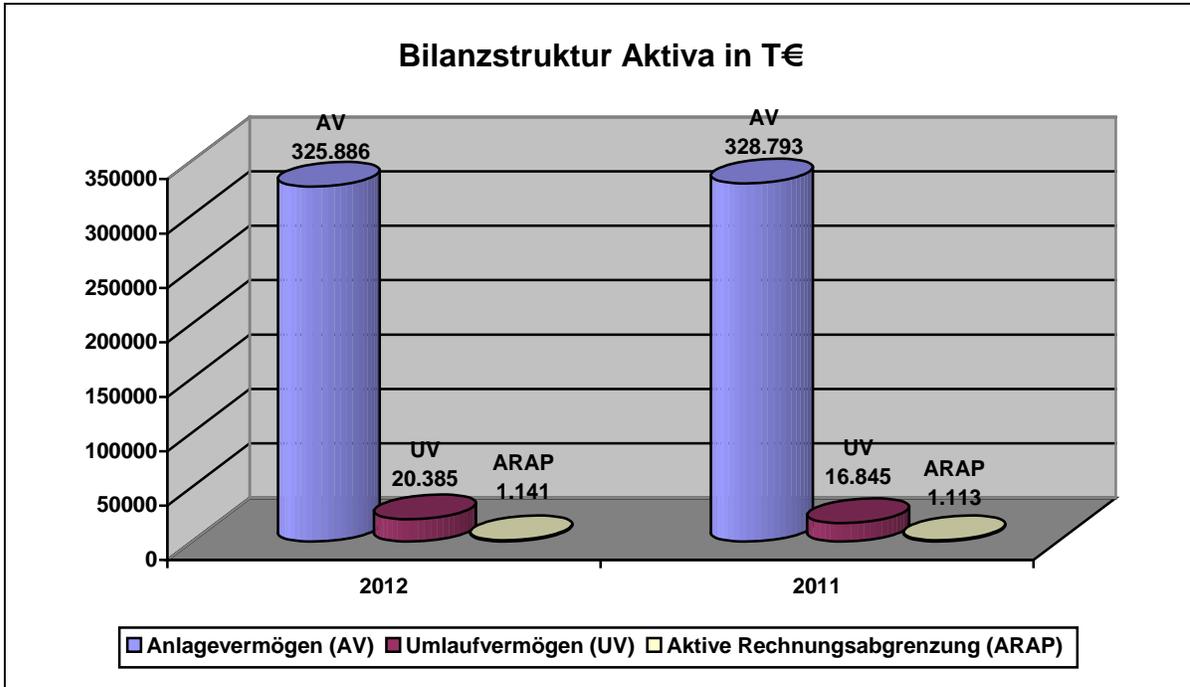
Die Restlaufzeiten und die Besicherung der Verbindlichkeiten sind im Verbindlichkeitspiegel im Einzelnen dargestellt.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
Passive Rechnungsabgrenzung	6.418.645,57 €	3.599.253,82 €	2.819.391,75 €
Summe	6.418.645,57 €	3.599.253,82 €	2.819.391,75 €

c) Veränderungen in der Bilanzstruktur

Aktiva in T€				Passiva in T€			
	31.12.2012	31.12.2011	Veränderung		31.12.2012	31.12.2011	Veränderung
AV	325.886	328.793	-2.907	EK	57.468	58.892	-1.424
UV	20.385	16.845	3.540	SOPO	118.372	121.721	-3.349
				Rückst.	44.655	45.342	-687
				Verb.	120.498	117.197	3.301
ARAP	1.141	1.113	28	PRAP	6.419	3.599	2.820
			661				661



d) Darstellung der Positionen in der Ergebnisrechnung

Erträge

Position 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Grundsteuer A	42.622,23 €	40.763,23 €	1.859,00 €
Grundsteuer B	5.538.747,00 €	5.383.842,19 €	154.904,81 €
Gewerbesteuer	19.109.545,27 €	14.926.200,16 €	4.183.345,11 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	13.049.581,00 €	12.485.086,00 €	564.495,00 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.074.188,00 €	2.427.085,00 €	-352.897,00 €
Vergnügungssteuer	730.571,57 €	523.548,84 €	207.022,73 €
Hundesteuer	316.749,66 €	306.949,48 €	9.800,18 €
Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	1.518.575,37 €	1.368.490,90 €	150.084,47 €
Summe	42.380.580,10 €	37.461.965,80 €	4.918.614,30 €

Position 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Schlüsselzuweisungen vom Land	29.943.697,00 €	29.457.664,00 €	486.033,00 €
Bedarfszuweisungen von Gemeinden	57.430,90 €	180.587,57 €	-123.156,67 €
Allg. Zuweisungen vom Bund	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Allg. Zuweisungen vom Land	1.048.376,59 €	1.218.866,20 €	-170.489,61 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke	4.937.816,82 €	4.693.819,34 €	243.997,48 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.324.733,39 €	3.066.101,57 €	258.631,82 €
Summe	39.312.054,70 €	38.617.038,68 €	695.016,02 €

Position 3 Sonstige Transfererträge

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Ersatz von sozialen Leistungen (Jugendamt)	623.158,78 €	628.637,41 €	-5.478,63 €
Ersatz von sozialen Leistungen (UVG)	15.091,95 €	18.200,09 €	-3.108,14 €
Ersatz von sozialen Leistungen (Heimpflege)	399.487,50 €	388.502,92 €	10.984,58 €
Andere sonstige Transfererträge	0,00 €	11.762,86 €	-11.762,86 €
Summe	1.037.738,23 €	1.047.103,28 €	-9.365,05 €

Position 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Verwaltungsgebühren	583.816,57 €	633.419,42 €	-49.602,85 €
Benutzungsgebühren	18.975.600,12 €	19.005.175,40 €	-29.575,28 €
Marktstandsgelder Wochenmärkte	4.807,40 €	8.569,15 €	-3.761,75 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	753.973,33 €	757.899,22 €	-3.925,89 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	20.318.197,42 €	20.405.063,19 €	-86.865,77 €

Position 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	750,00 €	1.550,00 €	-800,00 €
Mieten und Pachten	670.668,16 €	662.730,34 €	7.937,82 €
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	34.968,51 €	30.272,71 €	4.695,80 €
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	298.587,28 €	152.171,49 €	146.415,79 €
Summe	1.004.973,95 €	846.724,54 €	158.249,41 €

Position 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Erträge aus Kostenerstattungen	557.103,30 €	651.056,37 €	-93.953,07 €
Lohnkostenerstattungen	215.389,07 €	207.495,44 €	7.893,63 €
Kostenerstattung Sondervermögen	707.317,16 €	626.729,36 €	80.587,80 €
Entschädigungsleistungen	168.233,44 €	192.927,87 €	-24.694,43 €
Summe	1.648.042,97 €	1.678.209,04 €	-30.166,07 €

Position 7 Sonstige ordentliche Erträge

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Konzessionsabgaben	2.581.734,18 €	2.692.027,95 €	-110.293,77 €
Erstattung von Steuern	50.232,32 €	20.705,03 €	29.527,29 €
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden	335.671,34 €	246.267,71 €	89.403,63 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen >410 EUR	8.300,00 €	5.687,27 €	2.612,73 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen <410 EUR	12.700,00 €	8.400,00 €	4.300,00 €
Bußgelder	125.709,77 €	149.499,16 €	-23.789,39 €
Säumniszuschläge	193.183,37 €	153.014,77 €	40.168,60 €
Erträge aus der Inanspruchnahme von Bürgschaften	16.087,10 €	17.468,12 €	-1.381,02 €
Erträge aus Zuschreibungen	3.410,12 €	8.642,02 €	-5.231,90 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	483.728,52 €	1.650.628,27 €	-1.166.899,75 €
Sonstige ordentliche Erträge	2.554.508,04 €	1.898.357,42 €	656.150,62 €
Summe	6.365.264,76 €	6.850.697,72 €	-485.432,96 €

Position 8 Aktivierte Eigenleistungen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Aktivierte Eigenleistungen	279.148,03 €	558.780,86 €	-279.632,83 €
Summe	279.148,03 €	558.780,86 €	-279.632,83 €

Aufwendungen

Position 11 Personalaufwendungen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Personalaufwand Beamte	3.700.150,30 €	3.604.208,43 €	95.941,87 €
Personalaufwand Tariflich Beschäftigte	16.631.991,43 €	16.482.670,83 €	149.320,60 €
Personalaufwand Sonstige Beschäftigte	1.221.285,48 €	1.197.309,11 €	23.976,37 €
Beihilfen	177.090,48 €	249.543,72 €	-72.453,24 €
Zuführungen zu Rückstellungen	709.925,00 €	2.034.593,00 €	-1.324.668,00 €
Summe	22.440.442,69 €	23.568.325,09 €	-1.127.882,40 €

Position 12 Versorgungsaufwendungen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Versorgungsaufwand Beamte	1.211.130,19 €	1.130.470,24 €	80.659,95 €
Beihilfen, Unterstützungsleistungen	259.180,64 €	195.674,06 €	63.506,58 €
Zuführungen zu Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	1.470.310,83 €	1.326.144,30 €	144.166,53 €

Position 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Unterhaltung der Grundstücke	1.528.124,50 €	2.481.830,65 €	-953.706,15 €
Erstattungen f. Aufwendungen v. Dritten	87.451,37 €	183.474,85 €	-96.023,48 €
Bewirtschaftung der Grundstücke	3.661.117,73 €	3.430.056,88 €	231.060,85 €
Haltung von Fahrzeugen	392.272,42 €	377.114,64 €	15.157,78 €
Sonstige Verwaltungsaufwendungen	24.490.959,28 €	24.564.638,74 €	-73.679,46 €
Summe	30.159.925,30 €	31.037.115,76 €	-877.190,46 €

Position 14 Bilanzielle Abschreibungen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Immaterielle Vermögensgegenstände	310.457,01 €	338.435,87 €	-27.978,86 €
Gebäude u.a.	3.626.582,11 €	3.387.032,95 €	239.549,16 €
Brücken und Tunnel	28.543,00 €	28.542,99 €	0,01 €
Straßen, Wege und Plätze	3.148.829,02 €	3.169.460,54 €	-20.631,52 €
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	97.128,21 €	97.735,91 €	-607,70 €
Maschinen	114.293,06 €	115.473,38 €	-1.180,32 €
Technische Anlagen	31.823,24 €	24.497,54 €	7.325,70 €
Fahrzeuge	248.797,79 €	253.307,26 €	-4.509,47 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	90.171,19 €	77.261,00 €	12.910,19 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter	84.515,97 €	146.404,72 €	-61.888,75 €
Festwerte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	7.781.140,60 €	7.638.152,16 €	142.988,44 €

Position 15 Transferaufwendungen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Zuwendungen für laufende Zwecke	7.015.336,47 €	7.151.476,22 €	-136.139,75 €
Soziale Leistungen an natürl. Personen	7.098.995,84 €	7.308.261,40 €	-209.265,56 €
Sonstige soziale Leistungen	1.671.521,09 €	1.592.429,89 €	79.091,20 €
Gewerbesteuerumlage	1.455.588,00 €	1.242.578,00 €	213.010,00 €
Gewerbesteuerumlage FDE	1.413.999,00 €	1.242.578,00 €	171.421,00 €
Kreisumlage	29.118.436,51 €	27.919.564,19 €	1.198.872,32 €
Sonstige Transferaufwendungen	558.116,00 €	563.420,77 €	-5.304,77 €
Summe	48.331.992,91 €	47.020.308,47 €	1.311.684,44 €

Position 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Mieten und Pachten	821.916,57 €	830.605,67 €	-8.689,10 €
Leasing	193.593,24 €	193.418,96 €	174,28 €
Geschäftsaufwendungen	1.082.371,88 €	1.087.112,19 €	-4.740,31 €
Steuern, Versicherungen, Kapitalertragsteuer	809.557,84 €	777.716,67 €	31.841,17 €
Wertveränderungen bei Sachanlagen	97,50 €	7.932,00 €	-7.834,50 €
Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	1.068.590,51 €	929.125,48 €	139.465,03 €
Aufwand aus Forderungsabgang			0,00 €
Aufwand aus Festwerten	243.466,78 €	149.321,43 €	94.145,35 €
Sonstige Aufwendungen	92.146,31 €	469.575,48 €	-377.429,17 €
Summe	4.311.740,63 €	4.444.807,88 €	-133.067,25 €

e) Darstellung der Positionen der Finanzrechnung aus Investitions- und Finanzierungstätigkeiten

Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten

Position 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Investitionszuwendungen vom Bund	134.987,00 €	190.000,00 €	-55.013,00 €
Investitionszuwendungen vom Land	5.836.734,94 €	930.269,54 €	4.906.465,40 €
Investitionszuwendungen Dritter	81.500,00 €	1.478,40 €	80.021,60 €
Investitionszuwendungen vom priv. Bereich	1.000,00 €	0,00 €	1.000,00 €
Sonstige Investitionseinzahlungen	135.500,00 €	659.332,00 €	-523.832,00 €
Summe	6.189.721,94 €	1.781.079,94 €	4.408.642,00 €

Position 19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	26.629,36 €	795.585,67 €	-768.956,31 €
Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen	21.000,00 €	26.395,00 €	-5.395,00 €
Summe	47.629,36 €	821.980,67 €	-774.351,31 €

Position 20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Rückflüsse v. Darlehen v. Unternehmen	23.699,17 €	0,00 €	23.699,17 €
Rückflüsse v. Darlehen s. Inland	20.043,71 €	21.833,08 €	-1.789,37 €
Summe	43.742,88 €	21.833,08 €	21.909,80 €

Position 21 Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Beiträge und ähnliche Entgelte	102.127,23 €	224.427,59 €	-122.300,36 €
Summe	102.127,23 €	224.427,59 €	-122.300,36 €

Position 22 Sonstige Investitionseinzahlungen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00 €	4.510,61 €	-4.510,61 €
Summe	0,00 €	4.510,61 €	-4.510,61 €

Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten**Position 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden**

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Auszahlungen für Grundstücke/Gebäude	15.730,14 €	135.078,78 €	-119.348,64 €
Summe	15.730,14 €	135.078,78 €	-119.348,64 €

Position 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	1.114.877,43 €	2.800.478,74 €	-1.685.601,31 €
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	949.059,75 €	1.051.822,21 €	-102.762,46 €
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	47.600,00 €	41.747,52 €	5.852,48 €
Summe	2.111.537,18 €	3.894.048,47 €	-1.782.511,29 €

Position 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Auszahlungen für Vermögensgegenstände >410,00 €	708.343,70 €	743.701,47 €	-35.357,77 €
Auszahlungen für Vermögensgegenstände <410,00 €	85.701,73 €	94.865,34 €	-9.163,61 €
Summe	794.045,43 €	838.566,81 €	-44.521,38 €

Eine Darstellung der Positionen 27 bis 28 entfällt auf Grund eines Wertes von 0,00 €

Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten

Position 33 Aufnahme von Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Kreditaufnahme für Investitionen von Kreditinstituten	2.060.000,00 €	1.181.000,00 €	879.000,00 €
Summe	2.060.000,00 €	1.181.000,00 €	879.000,00 €

Position 34 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	32.000.000,00 €	33.000.000,00 €	-1.000.000,00 €
Summe	32.000.000,00 €	33.000.000,00 €	-1.000.000,00 €

Position 35 Tilgung von Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Tilgung von Krediten des Landes	7.577,34 €	7.577,34 €	0,00 €
Tilgung von Krediten vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.437.220,54 €	1.375.258,80 €	61.961,74 €
Tilgung von Krediten vom sonstigen inländischen Bereich	98.935,17 €	94.938,96 €	3.996,21 €
Summe	1.543.733,05 €	1.477.775,10 €	65.957,95 €

Position 36 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	2012	2011	Veränderung
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	37.000.000,00 €	36.000.000,00 €	1.000.000,00 €
Summe	37.000.000,00 €	36.000.000,00 €	1.000.000,00 €

f) Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 sind folgende Bürgschaftsverpflichtungen der Stadt Bergkamen zu verzeichnen:

	Darlehensgeber	Ursprüngliche Höhe der Bürgschaft	Verbürgtes Restkapital am 31.12.2012
1	Sparkasse Kamen	2.147.425,90 €	1.209.460,62 €
2	Sparkasse Bergkamen	2.147.425,90 €	1.210.907,75 €
3	EUROHYPO AG	3.221.138,85 €	1.727.957,19 €
4	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	1.524.021,39 €
5	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	1.524.021,25 €
6	Sparkasse Bergkamen	3.846.143,47 €	3.528.364,06 €
7	Sparkasse Bergkamen	511.291,88 €	511.291,88 €
8	Sparkasse Bergkamen	2.200.000,00 €	2.200.000,00 €
9	Sparkasse Bergkamen	1.900.000,00 €	1.900.000,00 €
10	Sparkasse Bergkamen	4.400.000,00 €	4.400.000,00 €
	Summe	28.042.804,22 €	19.736.024,14 €

Die Summe des verbürgten Restkapitals zum 31.12.2011 betrug 20.656.705,80 €

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

g) Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Neben den Haftungsverhältnissen bestehen insbesondere sonstige finanzielle Verpflichtungen in Form von „Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen“ gegenüber der Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Kreises Unna (WfG) im Rahmen der Treuhandverträge RT85/99 und A2 Logistikpark. Diese haben sich im Vergleich zum 31.12.2011 von 7.095.966,08 € auf insgesamt 8.695.701,57 € erhöht. Die hier entstandenen Kosten ergeben sich insbesondere aus der Erschließung des A2 Logistikparks.

h) Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

Für das Jahr 2012 liegen keine nicht erhobenen Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen vor.

i) Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Für den Bereich **Friedhofswesen** ergab sich für das Jahr 2012 eine Kostenunterdeckung:

Betriebsergebnis 2012: - 12.528,00 €

Bereits für das Jahr 2009 bzw. 2010 wurde ein Überschuss i.H.v. insgesamt 1.647,00 € aus der Betriebsabrechnung der Friedhöfe dem Sonderposten für den Gebührenaussgleich zugeführt. Dieser Betrag wurde im Jahresabschluss 2012 aus dem Sonderposten in voller Höhe entnommen.

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

Betriebsergebnis 2012: - 33.900,71 €

Demzufolge war eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich im Jahr 2012 nicht möglich.

j) Derivative Finanzinstrumente

Zinsswaps

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

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

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

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

Zum Bilanzstichtag beträgt der Zeitwert der Derivate -12.865 T€ Der Zeitwert gibt den Preis an, den die Stadt im Falle einer vorzeitigen Auflösung zum 31.12.2012 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 2012:

- 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 5.079 T€ und läuft vom 15. Januar 2010 bis zum 15. Januar 2020. Der Marktwert zum 31. Dezember 2012 beträgt -1.166 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 3.201 T€ und läuft vom 9. Februar 2011 bis zum 9. Februar 2021. Der Marktwert zum 31. Dezember 2012 beträgt -877 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 2.531 T€ und läuft vom 6. November 2007 bis zum 6. Mai 2029. Der Marktwert zum 31. Dezember 2012 beträgt -733 T€

Anmerkung:

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

- Ein Schweizer Franken/CHF-Pluswap (Ref.Nr. 1903521 D / 2278987 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Zinssatz von 4 % + ggf. Wechselkursaufschlag zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe von 5 % erhält, soweit die vereinbarten Schwellenwerte erreicht werden. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 5.000 T€ und läuft vom 30. Juni 2007 bis zum 30. Juni 2015. Der Marktwert zum 31. Dezember 2012 beträgt -6.640 T€

Anmerkung:

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

- Ein kündbarer Invers-CMS-Stufenswap (Ref.Nr. 2279014 D), bei dem die Stadt Bergkamen im ersten Jahr einen Zinssatz von 4,5 % zahlen muss und einen Zinssatz von 5 % erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 4.000 T€ und läuft vom 27. Januar 2009 bis zum 27. Januar 2016. Die West LB hat ein Kündigungsrecht zum 27. Januar 2010 und alle drei Monate danach. Der Marktwert zum 31. Dezember 2012 beträgt -2.486 T€
- Ein kündbarer Zahlerswap (Ref.Nr. 3320755 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Festzinssatz von 5,95 % zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe des Sechs-Monats-Euribor erhält. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 2.024 T€ und läuft vom 30. Oktober 2011 bis zum 30. April 2039. Der Marktwert zum 31. Dezember 2012 beträgt -963 T€

Die Marktwerte begründen keine Zahllast.

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

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

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

Durch das erstinstanzliche Urteil vom 05.07.2013 wurde die Einschätzung der Stadt Bergkamen, wonach mit einem insgesamt positiven Verfahrensausgang gerechnet wird, deutlich unterstützt. Darauf aufbauend wurden für die negativen Marktwerte von -12.865 T€ unverändert zur Bilanzierung zum Vorjahresabschluss keine Rückstellung für drohende Verluste gebildet.

Die Erste Abwicklungsanstalt (EAA) hat als Rechtsnachfolger der WestLB im August 2013 fristgemäß Berufung gegen das erstinstanzliche Urteil beim zuständigen Oberlandesgericht (OLG) Hamm eingelegt. Der Verhandlungstermin ist für den 13.08.2014 festgesetzt. Das weitere Verfahren bleibt abzuwarten.

Aufgrund der positiven Entwicklung des Klageverfahrens wurden die negativen Ergebnisse (Aufwand abzgl. Ertrag) aus den Managementgeschäften als Forderung in Höhe von 2.130 T€ für das Jahr 2012 gegen die West LB/EAA eingestellt.

Im Jahresabschluss 2011 wurde entsprechend verfahren. Der Forderungsbetrag für das Jahr 2011 in Höhe von 1.057 T€ lag unter dem Wert von 2012, da wesentliche Zahlungsverpflichtungen (insbesondere CHF-Plus Swap) erst ab dem 2. Halbjahr 2011 entstanden sind.

Für die Prozesskosten der erstinstanzlichen Verhandlungen wurde der Prozesskostenrückstellung ein Betrag von 64 T€ entnommen. Der Bestand der Rückstellung beläuft sich zum 31.12.2012 auf 270 T€.

Folgende Anlagen sind dem Anhang beigelegt:

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

Aufgestellt am 14.05.2014

gez. Lachmann

Lachmann
Beigeordneter und Stadtkämmerer

Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2012

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2011	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Immaterielle Vermögensgegenstände									
1.2 Lizenzen	42.218,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-42.203,84	15,00	15,00
1.3 EDV-Software	855.833,14	71.454,30	0,00	0,00	-99.346,99	0,00	-708.492,87	218.794,57	246.687,26
1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	3.262.354,80	0,00	0,00	4.405,38	-211.110,02	0,00	-1.254.332,89	2.012.427,29	2.219.131,93
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	26.980.549,51	15.000,00	-71.851,60	-28.665,30	-409.894,18	0,00	-2.212.048,70	24.682.983,91	25.178.393,99
2.1.2 Ackerland	5.833.860,92	729,39	-462,40	0,00	0,00	0,00	0,00	5.834.127,91	5.833.860,92
2.1.3 Wald, Forsten	1.797.838,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.797.838,53	1.797.838,53
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	3.172.000,27	0,00	0,00	8.244,18	0,00	0,00	0,00	3.180.244,45	3.172.000,27
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	9.194.251,24	0,00	0,00	0,00	-243.482,89	0,00	-1.300.887,25	7.893.363,99	8.136.846,88

Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2012

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2011	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2.2 Schulen	89.066.349,01	0,00	0,00	88.410,45	-2.240.329,25	0,00	-12.646.404,27	76.508.355,19	78.660.273,99
2.2.3 Wohnbauten	950.978,00	0,00	-7.454,00	0,00	-16.689,03	0,00	-99.388,09	844.135,91	864.551,94
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	32.746.856,33	58.581,24	-87.846,60	59.820,98	-716.186,76	0,00	-4.231.236,83	28.546.175,12	29.231.806,26
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.099.519,66	10.339,61	-6.807,42	38.458,34	0,00	0,00	0,00	16.141.510,19	16.099.519,66
2.3.2 Brücken und Tunnel	1.375.976,00	0,00	0,00	0,00	-28.543,00	0,00	-179.180,96	1.196.795,04	1.225.338,04
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	527.170,26	0,00	0,00	0,00	-9.710,22	0,00	-58.261,42	468.908,84	478.619,06
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	96.976.977,90	43.335,25	0,00	489.923,25	-3.148.829,02	0,00	-20.570.386,02	76.939.850,38	79.555.420,90
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.119.565,64	0,00	0,00	0,00	-87.417,99	0,00	-458.110,64	3.661.455,00	3.748.872,99
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.998.558,13	215.747,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.214.305,38	1.998.558,13
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	1.192.408,08	56.528,73	-447,00	28.185,36	-114.293,06	0,00	-799.680,58	476.994,59	506.573,56

Anlagenpiegel für das Haushaltsjahr 2012

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2011	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.6.2 Technische Anlagen	292.350,72	12.855,20	0,00	41.631,90	-31.823,24	0,00	-130.620,20	216.217,62	193.553,76
2.6.3 Fahrzeuge	3.312.936,10	55.513,50	0,00	200.999,03	-248.797,79	0,00	-1.409.761,17	2.159.687,46	2.151.972,72
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	781.384,04	83.998,56	0,00	9.676,58	-90.171,19	0,00	-498.331,86	376.727,32	373.223,37
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	524.891,01	84.515,97	0,00	0,00	-84.515,97	0,00	-609.406,98	0,00	0,00
2.7.3 Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.223.362,51	331.948,19	0,00	0,00	0,00	0,00	-166.917,18	4.388.393,52	4.056.445,33
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.660.978,71	4.024.378,02	0,00	-961.081,20	0,00	0,00	0,00	8.724.275,53	5.660.978,71
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 2012

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2011	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Summe gesamt	368.391.726,49	5.064.925,21	-174.869,02	-19.991,05	-7.781.140,60	0,00	-47.375.651,75	325.886.139,88	328.294.082,15

Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2012

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2011	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1 für Zuwendungen	115.971.128,99	641.520,99	0,00	89.913,46	-3.324.733,39	0,00	-19.140.069,80	97.562.493,64	100.155.792,58
4.2 für Beiträge	25.315.522,41	0,00	0,00	0,00	-753.973,33	0,00	-4.505.642,42	20.809.879,99	21.563.853,32
4.3 für den Gebührenaussgleich	1.647,00	0,00	-1.647,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.647,00
Summe gesamt	141.288.298,40	641.520,99	-1.647,00	89.913,46	-4.078.706,72	0,00	-23.645.712,22	118.372.373,63	121.721.292,90

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2012 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2011	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
	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	-4.891,42	0,00	-41.934,00	1,00	4.892,42
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	3.344.279,57	16.000,00	0,00	0,00	-149.350,56	0,00	-664.905,92	2.695.373,65	2.828.724,21
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	2.033,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.033,72	2.033,72

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2012 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2011	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	6.384.938,82	0,00	0,00	0,00	-179.842,23	0,00	-899.052,29	5.485.886,53	5.665.728,76
2.2.2 Schulen	52.853.246,37	0,00	0,00	0,00	-1.437.129,91	0,00	-7.902.898,43	44.950.347,94	46.387.477,85
2.2.3 Wohnbauten	198.105,19	0,00	0,00	0,00	-3.601,91	0,00	-21.611,46	176.493,73	180.095,64
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	16.492.068,67	58.581,24	0,00	0,00	-431.449,26	0,00	-2.324.493,09	14.226.156,82	14.599.024,84
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	38.489,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-752,15	37.737,50	37.737,50
2.3.2 Brücken und Tunnel	191.973,76	0,00	0,00	0,00	-5.744,79	0,00	-34.468,70	157.505,06	163.249,85
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	110.896,08	0,00	0,00	0,00	-2.092,38	0,00	-12.554,28	98.341,80	100.434,18
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	30.803.807,85	4.165,00	0,00	8.965,89	-908.703,98	0,00	-6.400.503,06	24.416.435,68	25.312.008,77

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2012 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2011	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.897.644,86	0,00	0,00	0,00	-60.489,77	0,00	-304.271,22	2.593.373,64	2.653.863,41
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	944.500,00	211.747,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.156.247,25	944.500,00
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	5.415,10	2.498,30	0,00	15.096,60	-2.930,27	0,00	-4.093,30	18.916,70	4.252,07
2.6.2 Technische Anlagen	71.403,31	8.538,21	0,00	0,00	-7.994,17	0,00	-9.699,18	70.242,34	69.698,30
2.6.3 Fahrzeuge	1.440.696,61	0,00	0,00	42.203,05	-94.675,93	0,00	-468.001,61	1.014.898,05	1.067.370,93
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	149.640,93	1.594,36	0,00	8.439,01	-16.426,29	0,00	-31.420,59	128.253,71	134.646,63
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	0,00	448,63	0,00	15.208,91	-15.655,54	0,00	-15.655,54	2,00	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 2012 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert		
	Stand am 31.12.2011	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011	
	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	115.971.128,99	303.572,99	0,00	89.913,46	-3.320.978,41	0,00	-19.136.314,82	97.228.300,62	100.155.792,58	
Nachrichtlich:										
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung	0,00	337.948,00	0,00	0,00	-3.754,98	0,00	-3.754,98	334.193,02	0,00
	Summe gesamt	115.971.128,99	641.520,99	0,00	89.913,46	-3.324.733,39	0,00	-19.140.069,80	97.562.493,64	100.155.792,58

Sonderpostenspiegel Beiträge für das Haushaltsjahr 2012 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2011	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	25.315.522,41	0,00	0,00	0,00	-753.973,33	0,00	-4.505.642,42	20.809.879,99	21.563.853,32
Summe gesamt	25.315.522,41	0,00	0,00	0,00	-753.973,33	0,00	-4.505.642,42	20.809.879,99	21.563.853,32

Forderungsspiegel für das Haushaltsjahr 2012

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2012	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2011
	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	672.410,27	672.410,27	0,00	0,00	390.567,19
1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Steuern	948.636,30	948.636,30	0,00	0,00	1.996.277,42
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	6.007.762,27	6.007.762,27	0,00	0,00	2.435.291,61
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	4.387.337,18	4.221.371,79	0,00	165.965,39	1.961.769,30
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	4.539,14	4.539,14	0,00	0,00	5.615,07
2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 gegen Beteiligungen		0,00	0,00	0,00	146,35
2.5 gegen Sondervermögen	6.506.109,88	6.506.109,88	0,00	0,00	5.615.380,48
3. Summe aller Forderungen	18.526.795,04	18.360.829,65	0,00	165.965,39	12.405.047,42

Verbindlichkeitspiegel für das Haushaltsjahr 2012

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2012	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2011
	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	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen					
2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	18.167,17	7.430,03	7.158,08	3.579,06	25.744,51
2.5 vom privaten Kreditmarkt	41.450.735,57	1.635.397,84	6.793.996,60	33.021.341,13	40.973.005,65
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	55.000.000,00	0,00	55.000.000,00	0,00	61.006.048,96
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	8.695.701,57	0,00	8.695.701,57	0,00	7.095.966,08
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	3.826.133,41	3.826.133,41	0,00	0,00	3.547.572,45
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	1.318.826,91	1.318.826,91	0,00	0,00	556.103,94
7. Sonstige Verbindlichkeiten	6.882.106,47	6.882.106,47	0,00	0,00	3.111.245,49

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2012	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2011
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
8. Erhaltene Anzahlungen	3.306.384,50	3.306.384,50	0,00	0,00	880.613,07
9. Summe der Verbindlichkeiten	120.498.055,60	16.976.279,16	70.496.856,25	33.024.920,19	117.196.300,15
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:	19.736.024,14				20.656.705,80

Rückstellungsspiegel Jahresabschluss 2012

1. Pensionsrückstellungen, Konto 2511/2512

Lfd. Nr.	Produkt	Sach-konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2011 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2012			Gesamtbetrag am 31.12.2012 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	Versch.	5051	Pensionsrückstellungen	27.658.203,00	1.122.252,00	630.288,00	132.232,00	28.017.935,00
2	Versch.	5061	Beihilferückstellungen	7.562.350,00	337.613,00	119.652,00	39.951,00	7.740.360,00
			Summe Pensionsrückstellungen	35.220.553,00	1.459.865,00	749.940,00	172.183,00	35.758.295,00

2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten, Konto 2611

Lfd. Nr.	Produkt	Sach-konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2011 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2012			Gesamtbetrag am 31.12.2012 €
					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 31.12.2011 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2012			Gesamtbetrag am 31.12.2012 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.03	5211	Instandhaltung Fuhrparkgebäude	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00	0,00
2	01.11.14	5211	Instandhaltung ehemalige Burgschule Alisostr.	4.000,00	0,00	3.995,94	4,06	0,00
3	01.11.14	5211	Instandhaltung Rathaus	62.000,00	53.927,69	41.427,69	0,00	74.500,00
4	01.11.14	5211	Instandhaltung Gebäude Jahnstr. 19	65.000,00	0,00	35.144,61	29.855,39	0,00
5	01.11.14	5211	Instandhaltung Zentraler Omnibusbahnhof	23.000,00	0,00	22.978,56	21,44	0,00
6	01.11.14	5211	Instandhaltung Albert-Schweitzer-Haus (Schulstr. 8)	61.000,00	0,00	60.561,42	438,58	0,00
7	01.11.14	5211	Instandhaltung Albert-Schweitzer-Haus (Schulstr. 10)	0,00	27.500,00	0,00	0,00	27.500,00
8	01.11.14	5211	Instandhaltung Heizung Rathaus	0,00	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
9	01.11.15	5211	Instandhaltung „Schacht III“	51.857,08	0,00	15.413,99	0,00	36.443,09
10	01.11.18	5255	Instandhaltung Wasserpark	33.000,00	0,00	32.965,44	34,56	0,00
11	02.12.07	5211	Instandhaltung Vereinsheim Feuerwehr Heil	5.000,00	0,00	4.793,05	206,95	0,00
12	02.12.07	5211	Instandhaltung Feuerwehrgerätehaus Jahnstr.	45.000,00	0,00	44.989,79	10,21	0,00
13	03.21.01	5211	Instandhaltung Gebäude Jahnschule	40.000,00	0,00	39.498,62	501,38	0,00
14	03.21.01	5211	Instandhaltung Grundschulgebäude	21.000,00	0,00	20.991,33	8,67	0,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2011 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2012			Gesamtbetrag am 31.12.2012 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
15	03.21.03	5211	Instandhaltung Gebäude Realschule Mitte	3.000,00	0,00	2.208,74	791,26	0,00
16	03.21.03	5211	Instandhaltung Gebäude Realschule Oberaden	8.000,00	0,00	7.983,71	16,29	0,00
17	03.21.04	5211	Instandhaltung Turnhallen Gymnasium	44.000,00	0,00	43.815,78	184,22	0,00
18	03.21.05	5211	Instandhaltung Toilettentrakt WBGS	70.000,00	0,00	69.617,97	382,03	0,00
19	03.21.06	5211	Instandhaltung Gebäude Albert-Schweitzer- Schule	5.000,00	0,00	4.915,24	84,76	0,00
20	04.25.04	5211	Instandhaltung Gebäude Stadtmuseum	5.000,00	0,00	4.922,37	77,63	0,00
21	06.36.03	5211	Instandhaltung Gebäude Jugendheim Yellowstone	27.000,00	0,00	26.925,81	74,19	0,00
22	06.36.03	5211	Instandhaltung Wohnung Jugendheim Spontan	60.000,00	0,00	53.092,98	0,00	6.907,02
23	06.36.13	5211	Instandhaltung Gebäude Kindergarten Im Sundern	188.000,00	0,00	161.099,34	0,00	26.900,66
24	08.42.01	5211	Römerberg-/Nordbergstadion + Overberger (Instandsetzung Tartanbahnen)	13.989,71	0,00	0,00	13.989,71	0,00
25	08.42.01	5211	Turnhalle Pestalozzischule (Instandsetzung Hallenboden)	15.000,00	0,00	1.224,00	13.776,00	0,00
26	08.42.01	5211	Rückstellung Römerbergstadion (Instandsetzung Tartanbahn)	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
27	08.42.01	5211	Rückstellung Schulsportübungsplatz Schillerschule (Instandsetzung Tartanfläche)	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
28	08.42.01	5211	Rückstellung Turnhalle "Am Stadion" (Instandsetzung Beleuchtungsanlage)	0,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
29	08.42.01	5211	Rückstellung Sporthalle Overberge (Instandsetzung Beleuchtungsanlage)	0,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2011 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2012			Gesamtbetrag am 31.12.2012 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
30	08.42.01	5211	Rückstellung Realschule Oberaden (Instandsetzung Beleuchtungsanlage)	0,00	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
31	08.42.02	5211	Instandhaltung Sportlerheim Preinstr. 14	25.000,00	0,00	24.990,61	9,39	0,00
32	08.42.02	5211	Instandhaltung Sportgebäude	25.000,00	0,00	22.396,04	0,00	2.603,96
33	08.42.02	5211	Instandhaltung Römerbergsporthalle	53.000,00	0,00	52.987,68	12,32	0,00
34	08.42.02	5211	Instandhaltung Turnhalle Overberger Str.	21.000,00	0,00	15.160,76	5.839,24	0,00
35	12.54.02	5499	Instandhaltungsrückstellung Frostschäden	1.573.452,40	0,00	434.285,60	0,00	1.139.166,80
			Summe Instandhaltungsrückstellungen	2.585.299,19	224.427,69	1.286.387,07	66.318,28	1.457.021,53

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

Lfd. Nr.	Produkt	Sachkonto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2011 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2012			Gesamtbetrag am 31.12.2012 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.03	5291	Rückstellung Prüfungskosten GPA	105.824,40	23.000,00	0,00	0,00	128.824,40
2	01.11.04	5011	Rückstellung Versorgungslasten § 107 b BeamtVG	239.786,00	109.361,00	0,00	0,00	349.147,00
3	01.11.04	5012	Rückstellung Altersteilzeit (ATZ)	3.164.886,64	247.947,26	420.780,67	117.811,99	2.874.241,24
4	01.11.04	5012	Rückstellung Resturlaub	355.221,06	339.921,56	355.221,06	0,00	339.921,56
5	01.11.04	5012	Rückstellung Gleitzeitguthaben	143.957,31	135.996,64	143.957,31	0,00	135.996,64
6	01.11.04	5012	Personalaufwendungen (LOB)	236.711,84	272.194,12	236.711,84	0,00	272.194,12
7	01.11.04	5032	Rückstellung Deutsche Rentenversicherung	173.181,00	0,00	92.923,00	80.258,00	0,00
8	01.11.06	5431-0009	Rückstellung Aufwendungen für Software	0,00	700,00	0,00	0,00	700,00
9	01.11.07	5291	Rückstellung Prüfung Jahresabschlüsse	40.000,00	10.000,00	7.497,00	0,00	42.503,00
10	01.11.07	5431	Rückstellung Prüfung Gesamtabschluss	25.000,00	10.000,00	0,00	0,00	35.000,00
11	01.11.10	5431	Rückstellung Rechtsanwalts-/Gutachterkosten	2.456,00	0,00	2.456,00	0,00	0,00
12	01.11.11	5431	Rückstellung Erstellung Gesamtabschluss	28.141,00	0,00	0,00	0,00	28.141,00
13	01.11.14	5241-0002	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	0,00	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00
14	01.11.16	5291	Rückstellung Planungsmehrwert	90.323,15	0,00	0,00	39.446,25	50.876,90

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2011 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2012			Gesamtbetrag am 31.12.2012 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
15	01.11.16	5291	Rückstellung Rechtsanwaltskosten	0,00	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
16	03.21.01	5241-0005	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	0,00	9.100,00	0,00	0,00	9.100,00
17	03.21.05	5241-0002	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	0,00	41.000,00	0,00	0,00	41.000,00
18	05.31.02	5313	Rückstellung Aufwendungen für Sozialhilfeleistungen	0,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
19	05.31.05	5241-0002	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	0,00	44.000,00	0,00	0,00	44.000,00
20	05.31.05	5241-0005	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	0,00	34.900,00	0,00	0,00	34.900,00
21	06.36.13	5291	Rückstellung Aufwand für städtische Kindertageseinrichtungen	8.575,00	0,00	8.011,79	0,00	563,21
22	09.51.04	5291	Rückstellung für die Neuaufstellung des Flächennutzungsplanes (FNP)	285.197,58	0,00	10.152,50	0,00	275.045,08
23	09.51.04	5431-0099	Rückstellung Architekten- und Gutachterkosten	0,00	14.681,63	0,00	0,00	14.681,63
24	12.54.03	5317	Rückstellung Refinanzierungsanteil ÖPNV	650.000,00	681.000,00	642.289,00	7.711,00	681.000,00
25	15.57.01	5291	Rückstellung Logistikpark A2 / Ostfeld	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00
26	16.61.01	5291	Rückstellung Solidarbeitrag 2009	365.414,00	0,00	0,00	0,00	365.414,00
27	16.61.01	5431	Rückstellung Prozesskosten Vergnügungssteuer (2007)	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
28	16.61.01	5432	Rückstellung Prozesskosten Derivatgeschäfte	334.035,78	52.080,38	116.095,36	0,00	270.020,80
29	16.61.01	5433	Rückstellung Rückabwicklung Derivatgeschäfte	556.711,18	0,00	0,00	0,00	556.711,18

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2011 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2012			Gesamtbetrag am 31.12.2012 €
					Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
30	16.61.01	5441	Rückstellung Vergnügungssteuer (2003 bis 2006)	115.844,07	0,00	52.111,91	0,00	63.732,16
31	16.61.01	5599	Rückstellung Zinsen aus der Rückforderung von Fördermitteln (Maßnahme: Schulstr.)	0,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
			Summe sonstige Rückstellungen	7.536.266,01	2.236.882,59	2.088.207,44	245.227,24	7.439.713,92

Gesamtbetrag Rückstellungen	45.342.118,20	3.921.175,28	4.124.534,51	483.728,52	44.655.030,45
------------------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	-------------------	----------------------

Stadt Bergkamen

III. Lagebericht für das Jahr 2012

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

1. Schlussbilanz zum 31.12.2012

1.1 Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz

- Durch das negative Jahresergebnis verringert sich das Eigenkapital von 58.893 T€ um 1.425 T€ auf 57.468 T€.
- Die Ergebnisrechnung 2012 weist im Vergleich zur Planung (-8.737 T€) eine **positive Veränderung um 7.312 T€** aus.
- Das negative Jahresergebnis 2012 wird in voller Höhe gegen die Allgemeine Rücklage gebucht. Da die Inanspruchnahme 2010 und 2011 mehr als 5 % der Höhe der Allgemeinen Rücklage betrug, bestand die Notwendigkeit zur Aufstellung eines Haushaltssicherungskonzeptes (HSK) für die Jahre 2010 bis 2014. Aufgrund der weiteren Fehlbedarfe in den Folgejahren wurde das HSK fortgeschrieben. Die Fortschreibung des HSK für die Jahre 2012 bis 2016 wurde mit Verfügung vom 13.02.2012 durch den Kreis Unna als Aufsichtsbehörde genehmigt.
- Während das Anlagevermögen zum 31.12.2011 einen Wert von 328.793 T€ aufweist, beträgt es zum 31.12.2012 325.886 T€. Dies entspricht einem Substanzverlust in Höhe von 2.907 T€ (0,88 %).
- Die Verbindlichkeiten erhöhen sich zum 31.12.2012 gegenüber dem Vorjahr um 3.302 T€. Dies resultiert überwiegend aus der Erhöhung der sonstigen Verbindlichkeiten im Jahr 2012.

1.2 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz der Stadt Bergkamen schließt das Haushaltsjahr 2012 mit einer Bilanzsumme von 347.412 T€ ab. Die Bilanzsumme hat sich damit seit der Bilanz zum 31.12.2011 um 661 T€ verringert.

Die Bilanz der Stadt Bergkamen stellt sich zusammengefasst zum 31.12.2012 wie folgt dar:

Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Bergkamen zum 31.12.2012

AKTIVA	31.12.2012	Anteil	31.12.2011	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Anlagevermögen	325.886	93,80%	328.793	94,82%	-2.907	-0,88%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	18.531	5,33%	12.410	3,58%	6.121	49,32%
Liquide Mittel	1.827	0,53%	4.407	1,27%	-2.580	-58,54%
Übrige Aktiva	1.168	0,34%	1.141	0,33%	27	2,37%
Bilanzsumme	347.412	100,00%	346.751	100,00%	661	0,19%

PASSIVA	31.12.2012	Anteil	31.12.2011	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Wirtschaftliches Eigenkapital	175.840	50,62%	180.613	52,09%	-4.773	-2,64%
Rückstellungen	44.655	12,85%	45.342	13,08%	-687	-1,52%
Verbindlichkeiten aus Krediten und Ähnliches	105.165	30,27%	109.101	31,46%	-3.936	-3,61%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen Leistungen	3.826	1,10%	3.548	1,02%	278	7,84%
Übrige Passiva	17.926	5,16%	8.147	2,35%	9.779	120,03%
Bilanzsumme	347.412	100,00%	346.751	100,00%	661	0,19%

Das Anlagevermögen in Höhe von 325.886 T€ (Stand 31.12.2011: 328.793 T€) besteht im Wesentlichen aus bebauten Grundstücken und Infrastrukturvermögen. In 2012 ergibt sich unter Berücksichtigung der Zu- und Abgänge insgesamt eine Verringerung in Höhe von 2.907 T€ im Vergleich zum Vorjahr. Diese ist insbesondere auf die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von 7.781 T€ zurückzuführen.

Zugänge im Anlagevermögen finden im Haushaltsjahr 2012 insgesamt in Höhe von 5.065 T€ statt. Die Abgänge werden im Anlagenspiegel mit den ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgewiesen (hier: -175 T€), so dass dieser Wert um die gesamten Abschreibungen der verkauften Anlagegüter zu bereinigen ist (4 T€). Darüber hinaus führten sowohl erforderliche Umbuchungen in Höhe von -20 T€, als auch die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von -7.781 T€ zu einer Verringerung des Anlagevermögens.

Aus den Abgängen resultiert insgesamt ein Gewinn in Höhe von 357 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 31.12.2012 unverändert auf 57.403 T€

Das Umlaufvermögen hat mit 20.385 T€ eher einen geringen Anteil an der Bilanzsumme (5,87 %). Hierunter werden im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 18.531 T€ ausgewiesen.

Die Erhöhung der Bilanzsumme um 661 T€ auf 347.412 T€ resultiert auf der Aktivseite der Bilanz insbesondere aus dem Anstieg der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände (6.120 T€). Diese wird durch die Minderung der Liquiden Mittel (-2.577 T€), der Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren (-2 T€) sowie des Anlagevermögens (-2.907 T€) wertmäßig verringert.

Das wirtschaftliche Eigenkapital in Höhe von 175.840 T€ der Stadt Bergkamen setzt sich aus dem Eigenkapital (57.468 T€) und den Sonderposten (118.372 T€) zusammen.

Die Verringerung des wirtschaftlichen Eigenkapitals im Vergleich zur Schlussbilanz 2011 ergibt sich sowohl aus der Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage in Höhe des Jahresfehlbetrages 2012 (-1.424 T€) als auch aus der Auflösung der Sonderposten (-3.349 T€).

Aufgrund des Jahresfehlbetrages in Höhe von 1.424 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 31.12.2012 auf 50,6 % und hat sich damit gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2011 um 1,5 % verringert.

Werden die Sonderposten aus der Betrachtung des Eigenkapitals herausgelöst, reduziert sich die Eigenkapitalquote zum Jahresabschluss 2012 auf 16,5 %. Im Vergleich hierzu beträgt die Eigenkapitalquote zum Zeitpunkt der Schlussbilanz 2011 noch 17,0 %.

Die Fremdkapitalquote steigt von 47,9 % zum 31.12.2011 auf 49,4 % zum 31.12.2012. Die Rückstellungen sowie passive Rechnungsabgrenzungen werden für Zwecke der Kennzahlermittlung dem Fremdkapital zugerechnet.

Die Rückstellungen verringern sich zum 31.12.2012 um 687 T€ auf 44.655 T€. Während sich die Rückstellungen für Pensionen (+537 T€) erhöhen, vermindern sich die Rückstellungen für Instandhaltungen (-1.128 T€) sowie die sonstigen Rückstellungen (-96 T€).

Die langfristigen Kreditverbindlichkeiten wurden in 2012 mit 1.544 T€ getilgt. Die Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, die in direktem Zusammenhang mit den Kreditverbindlichkeiten stehen, betragen 5.800 T€ per 31.12.2012. Der Anstieg in Höhe von 1.250 T€ im Vergleich zum Vorjahr resultiert aus dem Zuwachs der Zinsaufwendungen im Rahmen der Derivatgeschäfte.

Neue Kredite für Investitionen wurden in Höhe von 2.060 T€ aufgenommen.

2. Ergebnisrechnung 2012

2.1 Darstellung der Ertragslage (ordentliche Erträge)

Das Jahresergebnis der ordentlichen Erträge in Höhe von 112.346 T€ liegt um 3.272 T€ (Abweichung 3,0 %) über dem fortgeschriebenen Ansatz 2012 in Höhe von 109.074 T€ (vgl. Ergebnisrechnung Anlage 2). Die Erträge haben sich positiver entwickelt als es die ursprüngliche Planung vorgesehen hat.

Verschlechterungen bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten in Höhe von 1.045 T€ sowie bei den sonstigen ordentlichen Erträgen in Höhe von 391 T€ stehen Verbesserungen bei den Steuern und ähnlichen Abgaben in Höhe von 4.308 T€ gegenüber.

2.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Insgesamt belaufen sich die Steuern auf 42,4 Mio. € gegenüber 37,5 Mio. € im Vorjahr. Neben der Gewerbesteuer sind sowohl der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer als auch die Grundsteuer B die wichtigsten Steuern der Stadt.

2.1.1.1 Gewerbesteuer

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

Bedingt durch die Struktur der Gewerbesteuerzahler (nur eine geringe Anzahl an Betrieben entrichtet mehr als 80 % des Gesamtaufkommens) sowie durch die gesamtwirtschaftliche Entwicklung blieben die Gewerbesteuererträge in den vergangenen Jahren unter dem geplanten Haushaltsansatz. In den Jahren 2011 und 2012 überstiegen die Gewerbesteuererträge erstmals wieder den Ansatz. Für das Jahr 2013 blieben die Erträge entgegen dem allgemeinen Trend jedoch erheblich hinter den Erwartungen zurück.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag T€
2003	450	14.990
2004	450	18.120
2005	450	4.974
2006	450	18.112
2007	450	16.132
2008	450	9.681
2009	450	12.471
2010	450	9.740
2011	450	14.926
2012	470	19.110

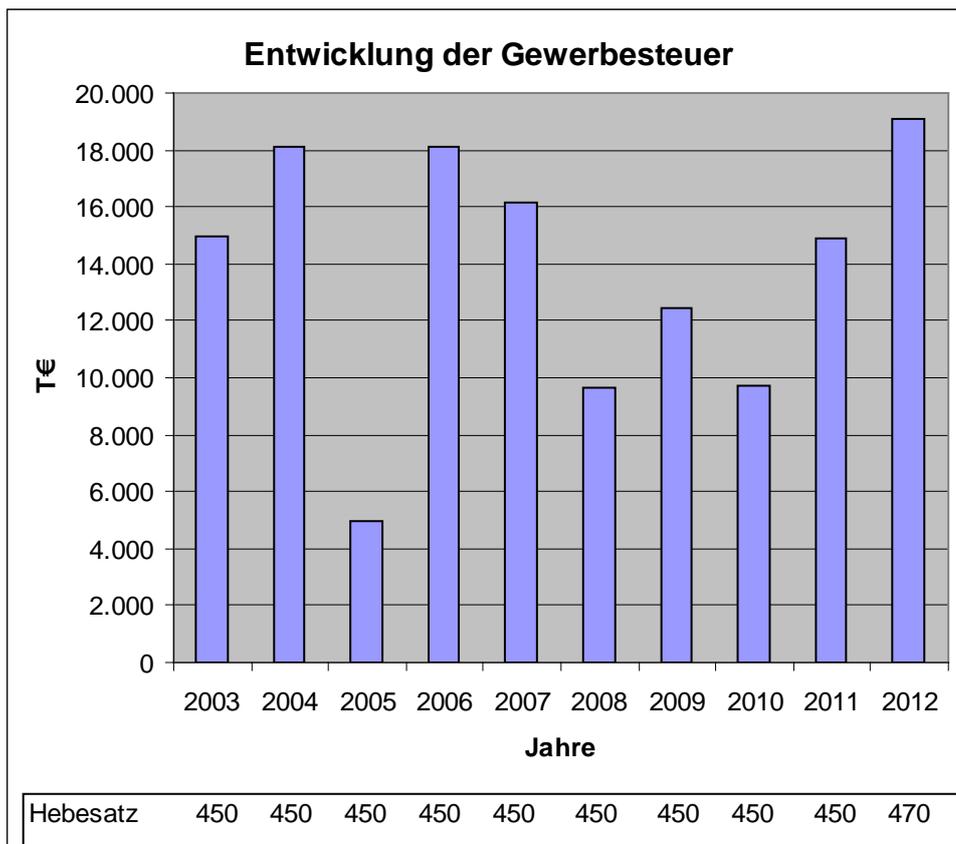
Der 10-Jahres-Durchschnitt beträgt 13.826 T€

bis 2006 (Kameralistik):

ab 2007 (Doppik):

Istbeträge

Rechnungsergebnisse



2.1.1.2 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

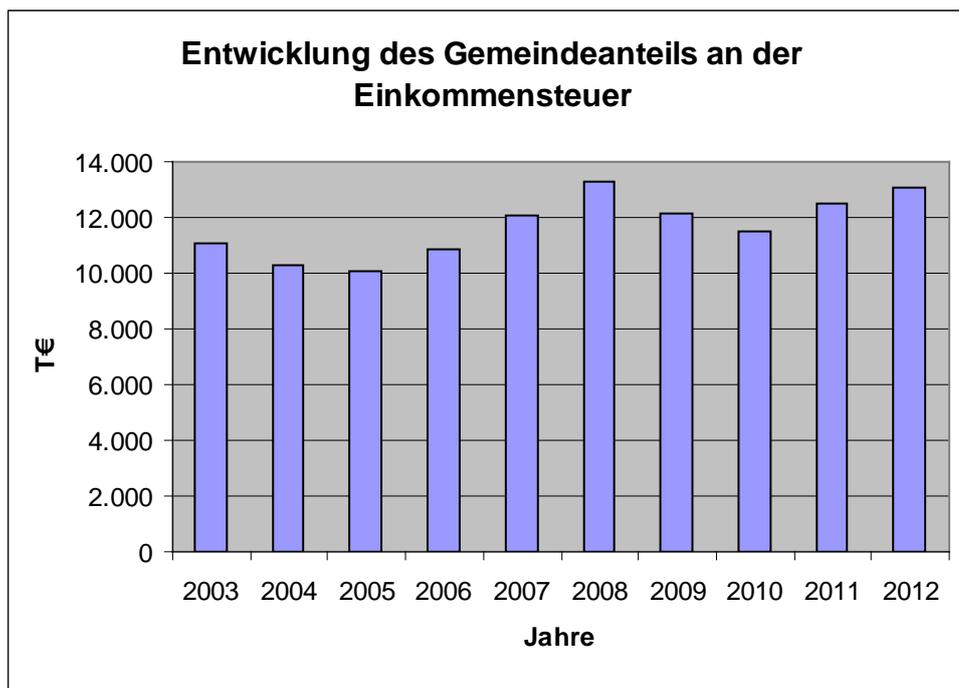
Allen Gemeinden bundesweit fließt aus den veranlagten Einkommensteuern ein Anteil von 15 % zu. In den letzten 10 Jahren hat sich der Anteil der Stadt Bergkamen wie folgt entwickelt:

Jahr	Betrag T€
2003	11.076
2004	10.304
2005	10.105
2006	10.868
2007	12.054
2008	13.287
2009	12.149
2010	11.480
2011	12.485
2012	13.050

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

Auch der gemeindliche Anteil an der Einkommensteuer ist z. T. starken konjunkturellen Schwankungen ausgesetzt. Nachdem im Jahr 2008 das Aufkommen einen Höchststand von 13.287 T€ erreichte, werden die Beträge in den Folgejahren 2009 bis 2011 wieder unterschritten. Für das Jahr 2012 zeichnen sich wieder Steigerungen ab, so dass das Aufkommen des Jahres 2008 fast wieder erreicht wird. Im Jahr 2013 erreicht das Aufkommen einen neuen Höchststand.



2.1.1.3 Grundsteuer B

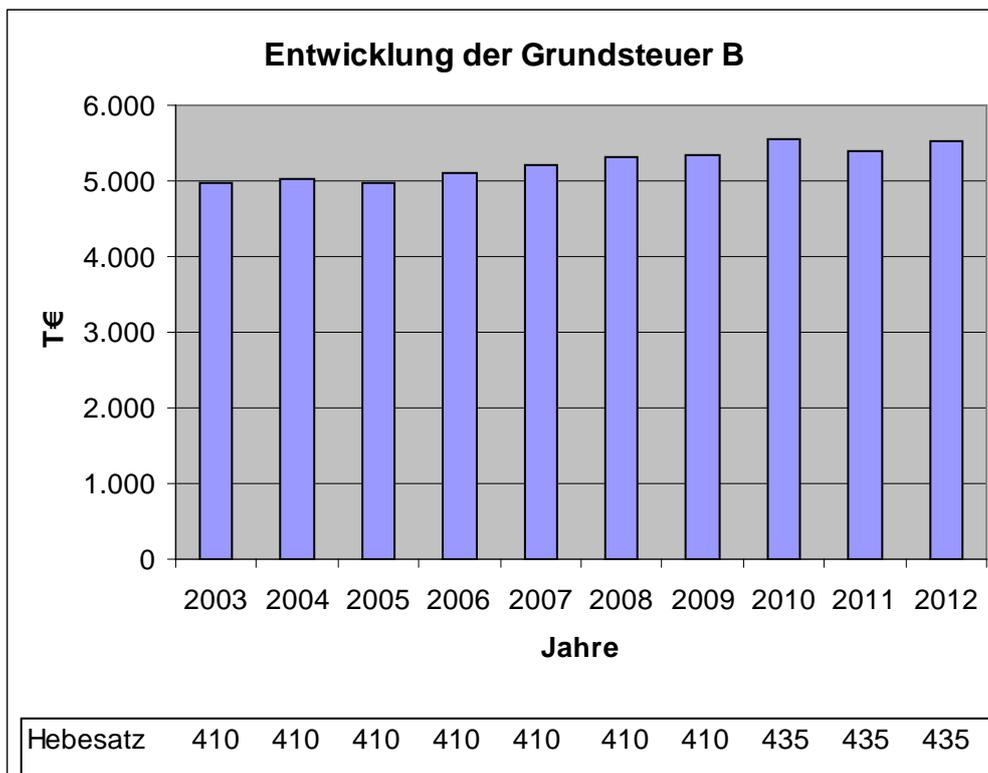
Das Aufkommen aus der Grundsteuer B (bebaute Grundstücke) zeichnet sich als sehr stabil und stetig aus. Dies dokumentiert die nachfolgende Aufstellung für die Jahre 2003 bis 2012.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag T€
2003	410	4.985
2004	410	5.014
2005	410	4.965
2006	410	5.105
2007	410	5.218
2008	410	5.311
2009	410	5.343
2010	435	5.559
2011	435	5.384
2012	435	5.539

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

Im Rahmen des Haushaltssicherungskonzeptes für die Jahre 2012 bis 2016 erfolgte ab dem Jahr 2013 eine Anhebung des Hebesatzes von 435 v.H. auf 450 v.H.



2.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (insbes. Schlüsselzuweisungen)

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

Jahr	Betrag T€
2003	16.269
2004	18.605
2005	13.403
2006	25.524
2007	23.576
2008	25.336
2009	29.203
2010	22.615
2011	29.458
2012	29.944

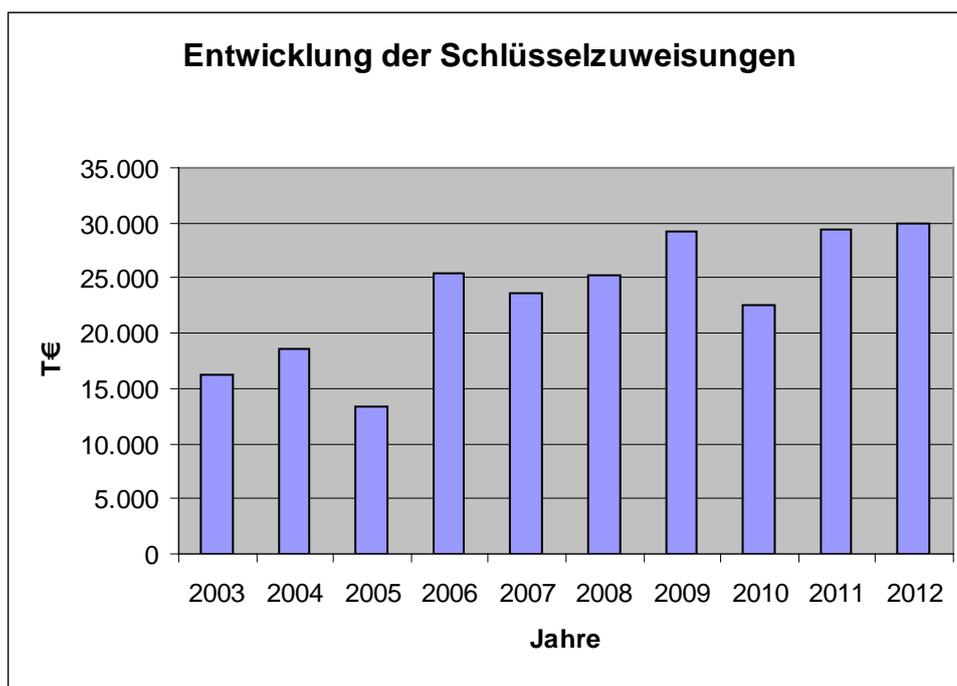
bis 2006 (Kameralistik):

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 2013 wird die Höhe der Schlüsselzuweisungen den Betrag des Jahres 2012 wieder deutlich unterschreiten.



2.2 Entwicklung der Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich für das Jahr 2012 auf 114.495 T€ und liegen somit um 3.581 T€ unter dem fortgeschriebenen Ansatz (vgl. Ergebnisrechnung Anlage 2). Minderaufwendungen haben sich insbesondere bei nachfolgenden Positionen ergeben:

Zeile 11:	Personalaufwendungen	- 1.346 T€ *
Zeile 13:	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 1.533 T€
Zeile 15:	Transferaufwendungen	- 810 T€

* unter Einbeziehung von überplanmäßigen sowie budgetierten Mitteln i.H.v. 804 T€

2.2.1 Personalaufwendungen

Nr.	Beschreibung	Original-Ansatz €	Ergebnis €	Differenz €
5001	Personalaufwendungen	396.300,00	412.227,88	15.927,88
5011	Beamte	3.652.287,00	3.700.150,30	47.863,30
5012	Tariflich Beschäftigte	12.425.711,00	12.978.803,01	553.092,01
5019	Sonstige Beschäftigte	890.296,00	809.057,60	-81.238,40
5022	Beiträge zu Versorgungskassen - tariflich Beschäftigte -	950.251,00	997.239,14	46.988,14
5032	Beiträge zur gesetzl. Sozialvers. - tariflich Beschäftigte -	2.552.120,00	2.655.949,28	103.829,28
5041	Beihilfen und Unterstützungsleist.	140.000,00	177.090,48	37.090,48
5051	Zuführungen zu Pensionsrückst.	1.269.352,00	491.964,00	-777.388,00
5061	Zuführungen zu Beihilferückst.	706.052,00	217.961,00	-488.091,00
		22.982.369,00	22.440.442,69	-541.926,31

Minderaufwendungen bei den Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen stehen insbesondere Mehraufwendungen bei den tariflich Beschäftigten entgegen.

2.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Der Planansatz in Höhe von 30,6 Mio. € beinhaltet auch die Grundbesitzabgaben (Grundsteuer, Straßenreinigung/Winterdienst, Abfallbeseitigung, Entwässerung) für städtische Gebäude, wie z. B. Rathaus, Schulen, Jugendheime, Turnhallen etc. Die tatsächlichen Grundbesitzabgaben 2012 für die vorgenannten Gebäude belaufen sich auf 785 T€

Grundsteuern	14 T€
Straßenreinigung/Winterdienst	32 T€
Abfallbeseitigung	259 T€
Entwässerung	480 T€
	785 T€

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

2.2.3 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€		
2003	37,00	0	15.757	0	42.586
2004	37,00	0	17.241	+ 9,42	46.598
2005	45,00	+ 8,000	20.760	+ 20,41	46.132
2006	46,50	+ 1,500	21.355	+ 2,87	45.925
2007	46,50	0	22.784	+ 6,70	48.997
2008	44,00	- 2,500	24.615	+ 8,04	55.943
2009	45,132	+ 1,132	25.861	+ 5,07	57.301
2010	49,964	+ 4,832	28.321	+ 9,52	56.683
2011	49,04	- 0,924	27.920	- 1,42	56.932
2012	47,53	- 1,510	29.118	+ 4,30	61.263

Für das Jahr 2012 wurde vom Kreistag ein Hebesatz von 47,53 v.H. beschlossen. Unter Zugrundelegung der Umlagegrundlagen in Höhe von 61.263 T€ ergibt sich eine jahresbezogene Kreisumlage in Höhe von 29.118 T€. Der Planansatz beläuft sich auf 29.808 T€

2.3 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung

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

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis	Abweichung	Erl. Ziff.
		€	€	€	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	37.103.520,00	42.380.580,10	5.277.060,10	1.
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	38.677.101,00	39.312.054,70	634.953,70	2.
3	+ Sonstige Transferträge	876.300,00	1.037.738,23	161.438,23	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.245.637,00	20.318.197,42	-927.439,58	3.
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	871.044,00	1.004.973,95	133.929,95	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.134.356,00	1.648.042,97	513.686,97	4.
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	5.919.382,00	6.365.264,76	445.882,76	
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	300.000,00	279.148,03	-20.851,97	
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	
10	= Ordentliche Erträge	106.127.340,00	112.346.000,16	6.218.660,16	
11	- Personalaufwendungen	22.982.369,00	22.440.442,69	-541.926,31	5.
12	- Versorgungsaufwendungen	1.422.297,00	1.470.310,83	48.013,83	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.561.492,00	30.159.925,30	-401.566,70	
14	- Bilanzielle Abschreibungen	8.053.700,00	7.781.140,60	-272.559,40	
15	- Transferaufwendungen	47.862.059,00	48.331.992,91	469.933,91	6.
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.676.958,00	4.311.740,63	634.782,63	7.
17	= Ordentliche Aufwendungen	114.558.875,00	114.495.552,96	-63.322,04	
18	= Ordentliches Ergebnis	-8.431.535,00	-2.149.552,80	6.281.982,20	
19	+ Finanzerträge	3.582.205,00	6.525.274,25	2.943.069,25	8.
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.887.500,00	5.800.220,90	1.912.720,90	9.
21	= Finanzergebnis	-305.295,00	725.053,35	1.030.348,35	
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-8.736.830,00	-1.424.499,45	7.312.330,55	
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	-8.736.830,00	-1.424.499,45	7.312.330,55	

Erläuterungen zu den Abweichungen:

- Zu 1. Insbesondere handelt es sich um Mehrerträge im Bereich der Gewerbesteuer. Siehe Darstellung zu 2.1.1 (Steuern und ähnliche Abgaben).
- Zu 2. Im Wesentlichen handelt es sich bei den Mehrerträgen um Auflösungen aus Sonderposten für Zuwendungen.
- Zu 3. Mindererträge ergeben sich überwiegend aus dem Bereich der Benutzungsgebühren. Siehe Darstellung zu 2.2.2 (Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen)
- Zu 4. Die Mehrerträge ergeben sich überwiegend aus Kostenerstattungen aus dem Grundschul- bzw. Asylbereich.

- Zu 5. Siehe Darstellung zu 2.2.1 (Personalaufwendungen)
- Zu 6. Insgesamt überwiegen die Mehraufwendungen im Bereich der Gewerbesteuerumlage. Jedoch stehen hier Minderaufwendungen bei der Kreisumlage entgegen.
- Zu 7. Insbesondere handelt es sich bei den Mehraufwendungen um Aufwendungen aus dem Abgang von Forderungen, welche nicht werthaltig sind.
- Zu 8. Die Verbuchung der Erträge aus dem Schuldenportfoliomanagement (SPM) führt zunächst zu Mehrerträgen. Dem entgegen stehen jedoch entsprechende Aufwendungen in ähnlicher Größenordnung (siehe Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen).
- Zu 9. Vgl. Erläuterung zu 8.
Ferner ergeben sich Minderaufwendungen im Rahmen der Zinsaufwendungen für Investitions- und Liquiditätskredite, so dass das Finanzergebnis insgesamt positiver ausfällt als in der Planung vorgesehen.

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

Erträge	+ Verbesserungen - Verschlechterungen
	T€
Gewerbesteuer	+5.074
Grundsteuer B	-191
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	+468
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-386
Vergnügungssteuer	+221
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	+406
Erträge aus Kostenerstattungen	+514
Sonstige ordentliche Erträge	+446
Aufwendungen	+ Verbesserungen - Verschlechterungen
	T€
Zuführung Pensions-/Beihilferückstellungen	+1.265
Personalaufwendungen	-723
Kreisumlage	+690
Gewerbesteuerumlage	-809
Aufwendungen aus Forderungsabgängen	-976
Anpassung der Festwerte	+363
Zinsaufwendungen Investitionskredite	+548
Zinsaufwendungen Liquiditätskredite	+402
	+7.312

3. Finanzrechnung 2012

Vergleich Finanzplan / Finanzrechnung

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

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis (Ist)	Abweichung	Erl. Ziff.
		€	€	€	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	37.103.520,00	43.173.780,36	6.070.260,36	1.
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.758.201,00	32.656.895,57	-3.101.305,43	2.
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	876.300,00	30.669.472,93	29.793.172,93	3.
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.493.838,00	20.331.697,41	-162.140,59	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	871.044,00	993.045,15	122.001,15	
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.134.356,00	1.571.797,56	437.441,56	
7	+ Sonstige Einzahlungen	3.557.555,00	3.870.928,16	313.373,16	
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.582.205,00	3.292.675,04	-289.529,96	
9	= Einzahlungen aus lauf. Verwaltungstätigkeit	103.377.019,00	136.560.292,18	33.183.273,18	
10	- Personalauszahlungen	20.610.665,00	21.775.487,04	1.164.822,04	4.
11	- Versorgungsauszahlungen	1.422.297,00	1.486.909,24	64.612,24	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	30.335.292,00	30.601.116,27	265.824,27	
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.887.500,00	3.034.167,39	-853.332,61	5.
14	- Transferauszahlungen	47.862.059,00	76.127.948,44	28.265.889,44	6.
15	- Sonstige Auszahlungen	3.908.958,00	4.084.525,26	175.567,26	
16	= Auszahlungen aus lauf. Verwaltungstätigkeit	108.026.771,00	137.110.153,64	29.083.382,64	
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-4.649.752,00	-549.861,46	4.099.890,54	
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.392.748,00	6.189.721,94	2.796.973,94	7.
19	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Sachanlagen	2.111.600,00	47.629,36	-2.063.970,64	8.
20	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Finanzanlagen	20.200,00	43.742,88	23.542,88	
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	102.127,23	102.127,23	
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	5.524.548,00	6.383.221,41	858.673,41	
24	- Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	150.000,00	15.730,14	-134.269,86	
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.423.100,00	2.111.537,18	-2.311.562,82	9.
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. beweglichem Anlagevermögen	835.175,00	794.045,43	-41.129,57	
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.408.275,00	2.921.312,75	-2.486.962,25	
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit	116.273,00	3.461.908,66	3.345.635,66	
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-4.533.479,00	2.912.047,20	7.445.526,20	

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis (Ist)	Abweichung	Erl. Ziff.
		€	€	€	
33	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.431.502,00	2.060.000,00	628.498,00	10.
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	32.000.000,00	32.000.000,00	11.
35	- Tilgung von Krediten für Investitionen	1.619.000,00	1.543.733,05	-75.266,95	
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	37.000.000,00	37.000.000,00	12.
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-187.498,00	-4.483.733,05	-4.296.235,05	
38	= Änderung d. Bestandes an eig. Finanzmitteln	-4.720.977,00	-1.571.685,85	3.149.291,15	
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	3.400.545,34	3.400.545,34	13.
40	= Liquide Mittel	-4.720.977,00	1.828.859,49	6.549.836,49	

Erläuterungen zu den Abweichungen:

- Zu 1. Bei den Mehreinzahlungen handelt es sich im Wesentlichen um Gewerbesteuerzahlungen (Ist) über den Ansatz hinaus.
- Zu 2. Insbesondere sind im Jahr 2012 Mindereinzahlungen im Bereich der Schlüsselzuweisungen zu verzeichnen.
- Zu 3. Hierbei handelt es sich um Transfermehreinzahlungen im Bereich der Verwehr-/Vorschussgelder. Die Beträge der Verwehr-/Vorschusszahlungen werden im Rahmen der Haushaltsplanung grundsätzlich nicht berücksichtigt.
- Zu 4. Überwiegend handelt es sich bei den Mehrauszahlungen um Zahlungen im Bereich der Tariflich Beschäftigten.
- Zu 5. Minderauszahlungen ergeben sich sowohl bei den Zinsen für Investitionskredite als auch bei den Zinsen für Liquiditätskredite.
- Zu 6. Hierbei handelt es sich um Transfermehrauszahlungen im Bereich der Verwehr-/Vorschussgelder. Die Beträge der Verwehr-/Vorschusszahlungen werden im Rahmen der Haushaltsplanung grundsätzlich nicht berücksichtigt. (Vgl. Erläuterung: Zu 3.)
- Zu 7. Mehreinzahlungen resultieren hier insbesondere aus dem Bereich der Investitionspauschale sowie der Schul-, Bildungs- und Sportpauschale. Die tatsächlichen Zahlungseingänge der o. g. Pauschalen aus dem Jahr 2011 erfolgten erst im Januar 2012.
- Zu 8. Überwiegend sind hier Mindereinzahlungen aus noch nicht realisierten Grundstückserlösen im Bereich des Logistikparks A2 zu verzeichnen. Die entsprechenden Erlöse werden erst in späteren Jahren erwartet.
- Zu 9. Bei den Minderauszahlungen handelt es sich im Wesentlichen um Planungs- und Erschließungskosten im Bereich des Logistikparks A2. Die Beträge werden über das entsprechende Treuhandkonto der WFG abgewickelt und erhöhen die Verbindlichkeiten gegenüber der WFG. Es erfolgt daher in 2012 keine Auszahlung.
- Zu 10. Die Mehreinzahlung bei Krediten für Investitionen ergibt sich insbesondere aus der zusätzlichen Aufnahme eines KfW-Kredites zur energetischen Sanierung der Willy-Brandt-Gesamtschule.

Zu 11. Im Bereich der Kredite zur Liquiditätssicherung werden keine Planansätze erfasst.

Zu 12. Siehe Erläuterung: Zu 11.

Zu 13. Für den Anfangsbestand an Finanzmitteln existiert ebenfalls kein Planansatz. Der Wert ergibt sich aus dem Bestand der liquiden Mittel zum 31.12.2011.

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

Einzahlungen	+ Verbesserungen - Verschlechterungen
	Ist T€
Gewerbesteuer	+5.508
Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	+423
Vergnügungssteuer	+144
Schlüsselzuweisungen	-3.497
Ersatz von sozialen Leistungen	+182
Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	+399
Einzahlungen Verwahr-/Vorschussgelder	+29.611
Zuwendungen für Investitionen	+353
Investitions-, Schul-, Bildungs- und Sportpauschale	+2.444
Aufnahme von Investitionskrediten	+628
Aufnahme von Liquiditätskrediten	+32.000
Auszahlungen	+ Verbesserungen - Verschlechterungen
	Ist T€
Personalauszahlungen	-1.122
Auszahlungen Baumaßnahmen	+411
Zinsauszahlungen	+916
Auszahlungen Verwahr-/Vorschussgelder	-28.612
Tilgung von Kassenkrediten	-37.000
Sonstige Ein-/Auszahlungen (saldiert)	+361
Anfangsbestand an Finanzmitteln	+3.401
	+6.550

4. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung

4.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2013

Allgemeines

Mit dem 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz für Gemeinde und Gemeindeverbände im Land NRW wurden auch die Bestimmungen zu § 22 GemHVO -Ermächtigungsübertragung- geändert, mit numehr folgendem Wortlaut:

„Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen sind übertragbar. Die Bürgermeisterin oder der Bürgermeister regelt mit Zustimmung des Rates die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen“.

Diese gesetzliche Bestimmung hat zur Folge, dass die Bürgermeisterin / der Bürgermeister die Zustimmung des Rates in einer Dienstanweisung die Vorschriften für die Ermächtigungsübertragungen näher zu bestimmen hat.

Diese Dienstanweisung wurde vom Rat in seiner Sitzung am 23.05.2013 beschlossen.

Die Vorschriften werden bei der Übertragung von Auszahlungen aus dem Haushaltsjahr 2013 in das Haushaltsjahr 2014 erstmalig berücksichtigt.

Die Übertragung von Ermächtigungen führt dazu, dass diese zu Lasten des Haushaltsjahres des Folgejahres erfolgt. Eine Inanspruchnahme der übertragenden Ermächtigungen beeinflusst das neue Rechnungsergebnis.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten für das Haushaltsjahr 2012 wurde der tatsächliche Mittelbedarf für Investitionen von den Fachämtern festgestellt. Die übertragenen Ermächtigungen sind nachfolgend im Einzelnen aufgelistet.

Auf Übertragungen von Aufwendungen wurde grundsätzlich verzichtet. Der Ergebnisplan / die Ergebnisrechnung 2013 werden somit nicht belastet.

Gemäß § 22 Abs 4 Satz 1 GemHVO ist dem Rat eine Übersicht der Übertragungen vorzulegen.

Produktbereich 01 (Innere Verwaltung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
01.11.14/0159.7821	Erwerbskosten	315.772,89	165.772,89
01.11.14/0014.7851	Umbau Berliner Straße 45 (ehem. Heideschule)	12.500,00	0,00
01.11.06/0113.7839	Erwerb von Software	20.446,00	0,00

Produktbereich 02 (Sicherheit und Ordnung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
02.12.07/0008.7839	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	64.458,00	12.619,60

Produktbereich 03 (Schulträgeraufgaben)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
03.21.02/0034.7839	Ausstattung „Neue Medien“	1.953,05	0,00
03.21.04/0094.7852	Schulsportübungsplatz Gymnasium	6.039,98	0,00
03.21.03/0045.7839	Erwerb von beweglichen Sachen (Realschule Oberaden)	817,47	0,00
03.21.05/0193.7851	Baumaßnahmen Gesamtschule (energetische Sanierung)	65.176,15	0,00

Produktbereich 04 (Kultur und Wissenschaft)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
04.25.02/0121.7832	Anschaffung GWG	888,26	0,00
04.25.03/0413.7839	Erwerb von beweglichen Sachen	448,63	0,00

Produktbereich 06 (Kinder-, Jugend- und Familienhilfe)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
06.36.13/0320.7851	Baumaßnahme Tausendfüßler (U 3)	145.359,43	0,00
06.36.13/0323.7841	Baumaßnahme Sprösslinge (U 3)	456.512,03	0,00

Produktbereich 08 (Sportförderung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
08.42.01/0332.7831	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögen	1.140,00	0,00

Produktbereich 09 (Räumliche Planung und Entwicklung GEO Information)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
09.51.03/0151.7852	Planungs- und Baukosten Wasserstadt Aden	168.974,44	0,00

Produktbereich 12 (Verkehrsflächen und - anlagen, ÖPNV)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
12.54.02/0082.7852	Ausbau Hüchtstraße	150.000,00	150.000,00
12.54.02/0118.7852	Neubau von Siedlungsstraßen	84.614,68	0,00
12.54.02/0119.7852	Neubau von innerörtl. Straßen	146.370,47	25.553,09
12.54.02/0124.7852	ÖPNV-Haltestellen	6.811,80	0,00
12.54.02/0125.7852	Maßnahmen d. Verkehrsberuhigung	6.116,34	0,00
12.54.02/0246.7852	Ausbau Nordfeldstraße	4.127,70	4.127,70
12.54.02/0117.7852	LZA für Blinde	5.000,00	0,00
12.54.02/0208.7852	Nordfeldstraße/Heinrichstraße	11.547,77	0,00
12.54.02/0238.7852	Fahrbahn Präsidentenstraße	63.534,34	0,00
12.54.02/0412.7852	Obere Erlentiefenstraße	54.752,43	0,00

Produktbereich 13 (Natur- und Landschaftspflege)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr €
13.55.03/0090.7852	Neuanlagen von Grünflächen	85.677,01	0,00
13.55.03/0138.7852	Erstellung von Radwegen	5.557,53	0,00

	Ermächtigungen gesamt:	1.884.596,40	358.073,28
--	-------------------------------	---------------------	-------------------

4.2 Kreditermächtigung 2012

In § 2 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2012 ist zur Finanzierung von eingeplanten Investitionen im Teilfinanzplan eine Kreditermächtigung in Höhe von 1.431.502,00 € veranschlagt sowie eine Kreditermächtigung aus dem Vorjahr in Höhe von 1.429.749,00 €.

Im laufendem Jahr 2012 wurde eine Kreditermächtigung in Höhe von 460.000,00 € zur Finanzierung der energetischen Sanierung der Gesamtschule (KfW-Kredit) getätigt. Des Weiteren wurde ein Kredit in Höhe von 1.600.000,00 € zur Finanzierung der kurz- und langfristigen Investitionen und der übertragenen investiven Auszahlungen aufgenommen.

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

Der nicht in Anspruch genommene Kreditbetrag 2012 in Höhe von 801.251,00 € steht somit im Finanzplan (in der Finanzrechnung 2013) zur Finanzierung der übertragenen investiven Auszahlungen zur Verfügung.

5. Darstellung der zukünftigen Entwicklung

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

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

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

Die stufenweise Übernahme der Posten für die Grundsicherung im Alter durch den Bund (im Jahr 2014 zu 100 %) reicht bei weitem nicht aus. Weitere Leistungen, wie z. B. die Kosten der Eingliederungshilfe für Behinderte mit rd. 15 Mrd. € pro Jahr sollten zumindest teilweise vom Bund übernommen werden, um Kreis- und Landschaftsverbände zu entlasten mit der Folge sinkender Umlagesätze und damit auch bei den Kommunen mittelbar zu Einsparungen führt. Es besteht hier seitens der Bundesregierung die Absicht, die Kommunen erst ab 2015 mit 1 Mrd. € und ab 2018 mit 5 Mrd. € zu entlasten, wobei unklar ist, ob dies nicht durch hiermit verknüpfte Aufgabenausweitungen und sonstige Ausgabensteigerungen aufgezehrt wird.

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

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

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

5.1 Investitionsplanung für die Jahre 2012 bis 2015

Bedingt durch die Auflagen des Kreises Unna im Rahmen der Genehmigung des Haushalts-sicherungskonzeptes, keine Nettoneuverschuldung einzugehen, stellt sich die Investitions-planung der Stadt Bergkamen für die Jahre 2012 bis 2015 wie folgt dar:

	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	150.000	220.000	150.000	150.000
Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.423.100	4.896.600	8.036.600	3.691.600
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	835.175	682.675	759.175	659.175
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	5.408.275	5.799.275	8.945.775	4.500.775
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.844.973	1.883.673	2.638.173	2.638.173
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	2.111.600	2.406.100	4.608.600	199.600
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	20.200	20.100	18.000	15.000
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0	0	0	0
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	3.976.773	4.309.873	7.264.773	2.852.773

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

2012:	Kauf von Fahrzeugen Baubetriebshof	250 T€
	Ausbau Schulsportübungsplatz	220 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	600 T€
	Baumaßnahme Familienzentrum „Mikado“ Bergkamen-Mitte (U3 / U2)	633 T€
	Baumaßnahme KiTa „Tausendfüßler“	
	Bergkamen-Oberaden	132 T€
	Ausbau Logistikpark A 2	1.948 T€
2013:	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	1.100 T€
	Neubau Radweg L 821 (Jahnstraße)	214 T€
	Ausbau Logistikpark A 2	2.248 T€
2014:	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	150 T€
	Ausbau Logistikpark A 2	4.448 T€
	Neubau Feuerwehrgerätehaus Rünthe	1.000 T€
2015:	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	400 T€

5.2 Eigenkapitalentwicklung

Vorauss. Stand am	Eigenkapital insgesamt T€	davon Allgemeine Rücklage T€	davon Ausgleichsrücklage T€	Veränderung Ausgleichsrücklage T€	Veränderung Allgemeine Rücklage T€	Korrektur Allgemeine Rücklage T€	Vorauss. Stand am Jahresende T€
1.1.2007	104.116	83.815	20.301	-4.501	0	+293	99.908
1.1.2008	99.908	84.108	15.800	-7.536	0	-30	92.342
1.1.2009	92.342	84.078	8.264	-8.264	-1.125	-300	82.653
1.1.2010	82.653	82.653	0	0	-16.615	-1	66.037
1.1.2011	66.037	66.037	0	0	-7.145	0	58.892
1.1.2012	58.892	58.892	0	0	-1.424	0	57.468
1.1.2013	57.468	57.468	0	0	-12.556	0	44.912

Zum Bilanzstichtag 31.12.2012 liegt die Eigenkapitalquote bei 16,6 %. 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. Der Jahresfehlbetrag 2012 ist somit in voller Höhe gegen die Allgemeine Rücklage zu buchen.

Während das Jahresergebnis 2010 mit einem hohen Fehlbetrag in Höhe von -16.615 T€ abschließt, beträgt das Jahresergebnis für 2011 -7.145 T€. Die Planung 2011 ging noch von einem Fehlbetrag in Höhe von -10.074 T€ aus.

Im Aufstellungsverfahren des Doppelhaushaltes 2010/2011 war daher absehbar, dass in den Jahren 2010 und 2011 eine Verringerung der 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.

Aufgrund der weiteren Fehlbedarfe in den Folgejahren wurde das Haushaltssicherungskonzept ab dem Jahr 2012 fortgeschrieben.

Die vom Kreis Unna als Aufsichtsbehörde mit Verfügung vom 13.02.2012 genehmigte Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes für den Finanzplanungszeitraum 2012 bis 2016 umfasst 30 Einzelmaßnahmen.

Die Zusammenfassung der Einzelmaßnahmen weist nachfolgende Beträge aus:

Lfd. Nr.	Bezeichnung	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €	2016 €
	StA 20/22					
1	Zinsaufwand Logistikpark A 2	0	160.630	160.630	292.630	292.630
2	Gewinnabführung aus Beteiligungen	100.000	200.000	300.000	300.000	300.000
3	Hebesatzveränderung Gewerbesteuer	597.277	691.702	1.084.243	1.127.613	1.185.121
4	Hundesteuererhöhung	0	0	45.000	45.000	45.000
5	Umstrukturierung Grundsteuer B / Straßenreinigungsgebühren	0	195.000	195.000	195.000	195.000
	<i>Teilsumme StA20/22</i>	<i>697.277</i>	<i>1.247.332</i>	<i>1.784.873</i>	<i>1.960.243</i>	<i>2.017.751</i>
	StA 23					
6	Veräußerung Schacht III	0	0	0	0	398.172
7	Veräußerung Gebäude Jahnstr. 19	0	0	0	0	150.406
8	Veräußerung städtisches Gebäude	0	0	0	0	638.650
	<i>Teilsumme StA 23</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>1.187.228</i>
	StA 51					
9	Reduzierung Trägerkosten KiBiz	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
10	Reduzierung Aufwendungen Heim- und Familienpflege	150.000	300.000	450.000	600.000	750.000
11	Reduzierung Zuschüsse Jugendgruppen/Ferienfahrten	28.000	28.000	28.000	28.000	28.000
	<i>Teilsumme StA 51</i>	<i>248.000</i>	<i>398.000</i>	<i>548.000</i>	<i>698.000</i>	<i>848.000</i>

Lfd. Nr.	Bezeichnung	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €	2016 €
	StA 40					
12	Schließung von Schulen aufgrund demografischer Entwicklung	0	103.731	103.731	311.193	311.193
13	Konsolidierung Volkshochschule (VHS)	25.000	25.000	25.000	25.000	25.000
	<i>Teilsumme StA 40</i>	<i>25.000</i>	<i>128.731</i>	<i>128.731</i>	<i>336.193</i>	<i>336.193</i>
	StA 41					
14	Einsparung/Finanzierungsverbesserung im Kulturreferat	37.000	42.000	42.000	42.000	42.000
15	Erhöhung Ausleihgebühren Stadtbibliothek	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500
16	Einsparung Honorare Musikschule	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
17	Entgelterhöhung Musikschule	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000
	<i>Teilsumme StA 41</i>	<i>129.500</i>	<i>134.500</i>	<i>134.500</i>	<i>134.500</i>	<i>134.500</i>
	StA 50					
18	Veräußerung Eichendorffstr. 25 (bisher geplant 2014; Veräuß. vorauss. 2011)	0	0	0	0	0
	<i>Teilsumme StA 50</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	StA 61					
19	Wartung und Unterhaltung Beleuchtung	175.000	175.000	195.000	195.000	195.000
	<i>Teilsumme StA 61</i>	<i>175.000</i>	<i>175.000</i>	<i>195.000</i>	<i>195.000</i>	<i>195.000</i>
	StA 60					
20	Baugenehmigungsgebühren	0	113.100	192.440	0	0
	<i>Teilsumme StA 60</i>	<i>0</i>	<i>113.100</i>	<i>192.440</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

Lfd. Nr.	Bezeichnung	2012 €	2013 €	2014 €	2015 €	2016 €
	FDI - Personal -					
21	Zentrale Dienste und Organisationsangelegenheiten Produkt 01.11.03	0	0	245.844	254.971	254.971
22	Personalmanagement Produkt 01.11.04	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
23	Leistungen des Baubetriebshofes Produkt 01.11.18	0	44.929	49.014	49.014	49.014
24	Überwachung des ruhenden Verkehrs Produkt 02.12.06	0	9.954	39.814	39.814	39.814
25	Grundschulen Produkt 03.21.01	0	4.125	45.478	71.661	87.148
26	Hauptschulen Produkt 03.21.02	5.786	23.142	23.142	23.142	23.142
27	Realschulen Produkt 03.21.03	11.209	29.409	29.409	29.409	29.409
28	Kinder- und Jugendbüro Produkt 06.36.04	0	53.477	64.172	64.172	64.172
29	Städtebau Produkt 09.51.04	21.379	36.650	36.650	36.650	36.650
30	Bauberatung und Bauordnung Produkt 10.52.02	0	4.708	56.500	56.500	56.500
	<i>Teilsumme FDI - Personal -</i>	<i>113.374</i>	<i>281.394</i>	<i>665.023</i>	<i>700.333</i>	<i>715.820</i>
	insgesamt:	1.388.151	2.478.057	3.648.567	4.024.269	5.434.492

Zusammenfassend kann festgestellt werden, dass nach Umsetzung sämtlicher HSK-Maßnahmen im Haushaltsjahr 2016 ein Haushaltsausgleich erreicht werden kann. Im Rahmen der Aufstellung des Doppelhaushaltes 2014/2015 wurde das HSK erneut fortgeschrieben. Zieljahr zum Haushaltsausgleich bleibt jedoch das Jahr 2016 (kein Herausschieben des Endzeitpunktes). Die Fortschreibung des HSK für die Jahre 2014 bis 2018 wurde mit Verfügung des Kreises Unna vom 29.01.2014 genehmigt.

5.3 Verschuldung

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

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

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

Für das Jahr 2012 wurden im Durchschnitt Kassenkredite in Höhe von 56 Mio. € in Anspruch genommen. Für das Jahr 2013 beträgt die durchschnittliche Inanspruchnahme 64 Mio. €. Bei einer Verzinsung von rund 2 % ergibt sich allein im Haushaltsjahr 2013 eine Zinsbelastung von 1,3 Mio. €. Für den Fall, dass die Zinsen in den kommenden Jahren weiter ansteigen, sind noch zusätzliche Zinsbelastungen zu erwarten.

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

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

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

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 €	61.006.049 €
2012	41.468.903 €	55.000.000 €
2013	41.721.250 €	67.000.000 €

6. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung

6.1 Chancen der wirtschaftlichen Entwicklung der Stadt Bergkamen

- **Zukunftsprojekt „Wasserstadt Aden“**

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

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

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

Mit Bescheid vom 29.11.2012 wurde eine Zuwendung in Höhe von 1.400.000 € und mit Bescheid vom 18.12.2013 in Höhe von 7.448.000 € bewilligt. Damit sind wesentliche Maßnahmen gefördert. Für die Gesamtmaßnahme wird eine höchstmögliche Zuwendung in Höhe von 10.886.920 € in Aussicht gestellt.

Gemäß Finanzierungsübersicht beträgt der städtische Eigenanteil bei unveränderten Kosten 4,5 Mio. € unter der Voraussetzung, dass Grundstückserlöse in Höhe von 16,35 Mio. € erzielt werden.

Die Realisierung des Gesamtprojektes „Wasserstadt Aden“ ist ab dem Jahr 2014 vorgesehen. Die Deutsche Stadt- und Grundstücksentwicklungsgesellschaft DSK koordiniert als treuhänderische Entwicklungsträgerin das gesamte Projekt.

- **Neuaufstellung des Flächennutzungsplans**

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

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

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

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

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

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

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

• **Logistikpark A 2**

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

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

Die Erschließung des 1. Bauabschnittes wurde im Sommer 2012 abgeschlossen. Die Vermarktung der entsprechenden Bauflächen wird über die Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna intensiv betrieben. Die Fläche im Bereich des ersten Bauabschnittes konnte Ende 2013 erfolgreich vermarktet werden. Der Ausbau der Restflächen erfolgt im 2. Halbjahr 2014.

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 Tarifierhöhungen, die über den aktuellen Orientierungsdaten des Landes NRW (jährliche Steigerung i.H.v. 1 %) liegen, können zu erhöhten Personalkosten führen. Für die Jahre 2012/2013 sowie voraussichtlich auch für 2014/2015 erhalten die Beschäftigten eine über die o.g. Steigerung hinaus gehende Tarifierhöhung. Bei den Beamten liegen die Besoldungserhöhungen für das Jahr 2013 bei bis zu 2,65 % (2014: bis zu 2,95 %) bei den unteren Besoldungsgruppen.

- **Gewerbsteuer**

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

- **Zinsrisiko bei Kassenkrediten**

Da die Höhe der Kassenkredite auch in den künftigen Jahren höchstwahrscheinlich nicht sinken wird, besteht das Risiko einer hohen Zinsbelastung, insbesondere wenn das allgemeine Zinsniveau langsam wieder ansteigt.

- **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. Ein weiteres Risiko liegt in der Aufzehrung des Eigenkapitals bzw. einer drohenden Überschuldung des Kreises, die nur durch eine Sonderumlage der Städte und Gemeinden ausgeglichen werden kann.

- **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.

- **Beteiligungen**

Aus den zum Zeitpunkt der Jahresabschlusserstellung vorliegenden Planungen ergeben sich Hinweise darauf, dass der Wert der Beteiligung an den Gemeinschaftsstadtwerken Kamen-Bönen-Bergkamen (GSW) möglicherweise unter den Beteiligungsansatz von 13.854 T€ gesunken ist. Die Ereignisse, die zu der potentiellen Wertminderung geführt haben, sind als wertbegründend einzustufen. Derzeit wird von einer allenfalls vorübergehenden Wertminderung ausgegangen, so dass eine Abschreibung im Jahresabschluss 2012 nicht erforderlich war.

- **Derivatgeschäfte**

Zum 31.12.2012 bestanden folgende Swapverträge:

1. Ein Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 15.01.2020 und einem Nominalvolumen von 5.079 T€
2. Ein weiterer Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 09.02.2021 und einem Nominalvolumen in Höhe von 3.201 T€
3. Ein kündbarer Zahler-Swap mit einer Laufzeit bis zum 06.05.2029 und einem Nominalvolumen in Höhe von 2.531 T€
4. Ein CHF-Plus-Swap mit einer Laufzeit bis zum 30.03.2018 und einem Nominalvolumen in Höhe von 5.000 T€
5. Ein kündbarer Invers-CMS-Stufenswap mit einer Laufzeit bis zum 27.01.2016 und einem Nominalvolumen von 4.000 T€
6. Ein kündbarer Zahler-Swap mit einer Laufzeit bis zum 30.04.2039 und einem Nominalvolumen in Höhe von 2.024 T€

Die Marktwerte der Swapgeschäfte am 31.12.2012 waren negativ und betragen kumulativ -12.865 T€

Die Marktwerte begründen keine Zahllast.

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

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

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

Durch das erstinstanzliche Urteil vom 05.07.2013 wurde die Einschätzung der Stadt Bergkamen, wonach mit einem insgesamt positiven Verfahrensausgang gerechnet wird, deutlich unterstützt. Darauf aufbauend wurden für die negativen Marktwerte von -12.865 T€ unverändert zur Bilanzierung zum Vorjahresabschluss keine Rückstellung für drohende Verluste gebildet.

Die Erste Abwicklungsanstalt (EAA) hat als Rechtsnachfolger der WestLB im August 2013 fristgemäß Berufung gegen das erstinstanzliche Urteil beim zuständigen Oberlandesgericht (OLG) Hamm eingelegt. Der Verhandlungstermin ist für den 13.08.2014 festgesetzt. Das weitere Verfahren bleibt abzuwarten.

Aufgrund der positiven Entwicklung des Klageverfahrens wurden die negativen Ergebnisse (Aufwand abzgl. Ertrag) aus den Managementgeschäften als Forderung in Höhe von 2.130 T€ für das Jahr 2012 gegen die West LB/EAA eingestellt.

Im Jahresabschluss 2011 wurde entsprechend verfahren. Der Forderungsbetrag für das Jahr 2011 in Höhe von 1.057 T€ lag unter dem Wert von 2012, da wesentliche Zahlungsverpflichtungen (insbesondere CHF-Plus Swap) erst ab dem 2. Halbjahr 2011 entstanden sind.

Für die Prozesskosten der erstinstanzlichen Verhandlungen wurde der Prozesskostenvorrückstellung ein Betrag von 64 T€ entnommen. Der Bestand der Rückstellung beläuft sich zum 31.12.2012 auf 270 T€.

Bergkamen, 14.05.2014

gez. Lachmann

Lachmann
Beigeordneter und Stadtkämmerer

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

Verwaltungsvorstand

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Schäfer, Roland	Bürgermeister der Stadt Bergkamen	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - 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 verselbständigten 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 verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
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 verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Grziwotz, Elke	Fraktionsgeschäftsführerin Bündnis 90/Die Grünen	-	-	-
Hagen, Sandra	Hausfrau	-	-	-
Hake, Heinz-Werner (ab 01.07.2012)	Angestellter	-	-	
Haverkamp, Dirk	Lehrer	-	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.)	-

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

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
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	Regionalverband Ruhr - Verbandsversammlung (stellv.)
Miller, Gerd	Abteilungsleiter	-	-	-
Mittmann, Dieter	Augenoptiker	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Neumann, Anita (bis 31.12.2012)	Rentnerin	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) - Verwaltungsrat (stellv.)	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Pufke, Marco Morten	Selbständiger Personalberater	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv. Vors.) 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 verselbständigten 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	Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (bis 27.09.2012)	-
Rocholl, André	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	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (ab 27.09.2012)	-
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 verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Schwarzer, Gerd Paul (bis 30.06.2012)	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 31.12.2012

Stand: 14.05.2014

3.1 Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge x 100}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{112.346.000,16}{114.495.552,96}$	=	0,981 ->	98,1%
--------------------------	----------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------------	---	----------	-------

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	$\frac{\text{Eigenkapital x 100}}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{57.467.489,25}{347.411.594,50}$	=	0,165 ->	16,5%
-------------------------	--------------------------------------------------------	---	----------------------------------------	---	----------	-------

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	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{175.839.862,88}{347.411.594,50}$	=	0,506 ->	50,6%
-------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------------	---	----------	-------

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	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis x (-100)}}{\text{Ausgleichsrücklage + Allg. Rücklage}}$	=	$\frac{-1.424.499,45}{58.891.988,70}$	=	-0,024 ->	-2,4%
----------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------	---	---------------------------------------	---	-----------	-------

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	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{94.747.064,45}{347.411.594,50}$	=	0,273	->	27,3%
-----	--------------------	----------------------------------------------------------------------	---	----------------------------------------	---	-------	----	-------

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	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{7.781.140,60}{114.495.552,96}$	=	0,068	->	6,8%
-----	-------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	---------------------------------------	---	-------	----	------

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

3.7	Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$	=	$\frac{4.078.706,72}{7.781.140,60}$	=	0,524	->	52,4%
-----	-------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-------------------------------------	---	-------	----	-------

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

3.8	Investitionsquote	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	=	$\frac{2.921.312,75}{7.872.512,84}$	=	0,371	->	37,1%
-----	-------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-------------------------------------	---	-------	----	-------

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

3.9	Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten Zuw./Beiträge} + \text{Langfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	=	$\frac{208.864.783,07}{325.886.139,88}$	=	0,641	->	64,1%
-----	-----------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------------	---	-------	----	-------

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

3.10 Dynamischer Verschuldungsgrad

$$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)}} = \frac{100.308.327,18}{-549.861,46} = -182,42$$

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

3.11 Liquidität 2. Grades

$$\frac{\text{Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} = \frac{20.189.728,42}{16.976.279,16} = 1,189 \rightarrow 118,9\%$$

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

-> Diese Quote ist im Vergleich zum Vorjahr um 9,6 % gestiegen (2011 = 40,9 %). Dies resultiert aus der Zunahme der kurzfristigen Forderungen.

3.12 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{16.976.279,16}{347.411.594,50} = 0,049 \rightarrow 4,9\%$$

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

3.13 Zinslastquote

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{5.800.220,90}{114.495.552,96} = 0,051 \rightarrow 5,1\%$$

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

3.14 Netto-Steuerquote	$\frac{(\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}}$	=	$\frac{39.510.993,10}{109.476.413,16}$	=	0,361 ->	36,1%
------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	----------------------------------------	---	----------	-------

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 Finanzierungsbeitrag am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.

3.15 Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	=	$\frac{39.312.054,70}{112.346.000,16}$	=	0,350 ->	35,0%
----------------------	--------------------------------------------------------------------------------	---	----------------------------------------	---	----------	-------

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

3.16 Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{22.440.442,69}{114.495.552,96}$	=	0,196 ->	19,6%
-------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	---	----------------------------------------	---	----------	-------

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	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{30.159.925,30}{114.495.552,96}$	=	0,263 ->	26,3%
-----------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------	---	----------------------------------------	---	----------	-------

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

3.18 Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{48.331.992,91}{114.495.552,96}$	=	0,422 ->	42,2%
----------------------------	----------------------------------------------------------------------------------	---	----------------------------------------	---	----------	-------

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

Legende:

3.1) ordentliche Erträge	Ergebnisrechnung Zeile 10		
ordentliche Aufwendungen	Ergebnisrechnung Zeile 17		
3.3) Sonderposten Zuwendungen und Beiträge	Bilanzposition Passiva 2.1 + 2.2		
3.4) Jahresergebnis	Ergebnisrechnung Zeile 26		
3.6) bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen	Jahresabschreibungen - Ergebnisrechnung Zeile 14		
3.8) Bruttoinvestitionen	Zugänge des Anlagevermögens + Zuschreibungen (Auszahlungen aus Investitionstätigkeit - Finanzrechnung Zeile 30)		
Abgänge des Anlagevermögens	Abgänge von Vermögensgegenständen (Veräußerung von Sach- und Finanzanlagen - Finanzrechnung Zeile 19 + 20)		
3.9) langfristiges Fremdkapital	Bilanzposition Passiva 3.1 + 3.2 + 4.2	Restlaufzeit: mehr als 5 Jahre	
3.10) Effektivverschuldung	Fremdkapital ./. liquide Mittel ./. kurzfristige Forderungen	Bilanzposition Passiva 3.+ 4. Bilanzposition Aktiva 2.4 Bilanzposition Aktiva 2.2	Restlaufzeit: bis 1 Jahr
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)	Finanzrechnung 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	Ergebnisrechnung Zeile 20	
3.14) Steuererträge	Ergebnisrechnung Zeile 1	
3.15) Erträge aus Zuwendungen	Ergebnisrechnung Zeile 2	
3.16) Personalaufwendungen	Ergebnisrechnung Zeile 11	
3.17) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	Ergebnisrechnung Zeile 13	
3.18) Transferaufwendungen	Ergebnisrechnung Zeile 15	