

Jahresabschluss
der Stadt Bergkamen
2014

Entwurf

...natürlich
BERGKAMEN

Inhaltsverzeichnis

I. Jahresabschluss 2014

1. Schlussbilanz zum 31.12.2014.....	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.....	15
d) Darstellung der Positionen der Ergebnisrechnung.....	17
e) Darstellung der Positionen der Finanzrechnung aus Investitions- und Finanzierungstätigkeiten.....	22
f) Haftungsverhältnisse	25
g) Sonstige finanzielle Verpflichtungen	26
h) Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen	26
i) Sonderposten für den Gebührenaussgleich	26
j) Derivative Finanzinstrumente.....	27

III. Lagebericht

Einleitung.....	1
1. Schlussbilanz zum 31.12.2014.....	1
1.1 Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz.....	1
1.2 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage.....	2
2. Ergebnisrechnung 2014.....	4
2.1 Darstellung der Ertragslage.....	4
2.2 Entwicklung der Aufwendungen.....	9
2.3 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung.....	11
3. Finanzrechnung 2014.....	14
4. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung.....	18
4.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2015.....	18
4.2 Kreditermächtigung 2014.....	21
5. Darstellung der zukünftigen Entwicklung.....	22
5.1 Investitionsplanung für die Jahre 2014 bis 2016.....	22
5.2 Eigenkapitalentwicklung.....	24
5.3 Verschuldung.....	26
6. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung.....	27

I. Jahresabschluss 2014

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

- Schlussbilanz zum 31.12.2014
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Anhang
- Lagebericht

Anlage 1 - Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2014 -Entwurf-

Aktiva				31.12.2013
	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Konzessionen		0,00		0
1.1.2 Lizenzen		5.859,60		7.808
1.1.3 EDV-Software		182.193,49		195.730
1.1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen		1.595.698,62		1.806.862
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00		0
			1.783.751,71	2.010.399
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				
1.2.1.1 Grünflächen	24.912.493,58			24.522.544
1.2.1.2 Ackerland	2.229.021,19			5.917.297
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.984.797,01			1.858.731
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.143.099,94			2.950.572
		31.269.411,72		35.249.144
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	8.035.061,94			8.265.109
1.2.2.2 Schulen	72.066.026,95			74.219.177
1.2.2.3 Wohnbauten	811.130,89			827.633
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	27.037.284,32			27.752.091
		107.949.504,10		111.064.010
1.2.3 Infrastrukturvermögen				
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.407.238,62			16.151.277
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.342.449,50			1.373.339
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00			0
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	449.488,38			459.199
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	73.492.882,37			74.952.375
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	201.448,90			0
		91.893.507,77		92.936.190
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		3.486.618,99		3.574.037
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		2.271.169,77		2.266.870
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		2.667.417,35		2.772.625
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		4.428.971,14		4.490.408
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		7.159.955,19		9.511.156
			251.126.556,03	261.864.439
1.3 Finanzanlagen				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00		12.750
1.3.2 Beteiligungen		18.670.037,43		18.670.037
1.3.3 Sondervermögen		38.715.089,71		38.715.090
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens		0,00		0
1.3.5 Ausleihungen				
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00			0
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00			0
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00			0
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	4.680,00			4.680
		4.680,00		4.680
			57.389.807,14	57.402.557
			310.300.114,88	321.277.396
2. Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		1.127.839,31		30.592
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00		0
			1.127.839,31	30.592
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Gebühren	850.215,88			545.833
2.2.1.2 Beiträge	1.779,98			0
2.2.1.3 Steuern	1.366.584,74			1.349.663
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	443.678,17			0
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	13.155.714,78			12.474.771
		15.817.973,55		14.370.266
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	7.556.559,88			6.623.427
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	27,80			6.770
2.2.2.3 gegen verbundene Unternehmen	0,00			0
2.2.2.4 gegen Beteiligungen	0,00			0
2.2.2.5 gegen Sondervermögen	0,00			5.621.446
		7.556.587,68		12.251.642
2.2.3 Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände		2.698.528,40		3.753
			26.073.089,63	26.625.661
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00	0
2.4 Liquide Mittel			587.365,87	4.015.760
			27.788.294,81	30.672.013
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			667.004,13	1.235.264
Summe			338.755.413,82	353.184.672

Passiva			31.12.2013
	EUR	EUR	EUR
1. Eigenkapital			
1.1 Allgemeine Rücklage	46.506.829,98		57.433.910
1.2 Sonderrücklagen			0
1.3 Ausgleichsrücklage			0
1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-26.253.533,06		-11.097.208
		20.253.296,92	46.336.702
2. Sonderposten			
2.1 für Zuwendungen	92.955.655,13		96.092.241
2.2 für Beiträge	20.194.346,09		20.055.907
2.3 für den Gebührenaussgleich	0,00		0
2.4 Sonstige Sonderposten	0,00		0
		113.150.001,22	116.148.148
3. Rückstellungen			
3.1 Pensionsrückstellungen	38.964.198,00		36.821.737
3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00		0
3.3 Instandhaltungsrückstellungen	361.664,49		640.360
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs.4 und 5	13.964.545,35		6.092.920
		53.290.407,84	43.555.017
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	8.947,62		10.737
4.2.5 von Kreditinstituten	40.849.997,32		41.710.513
		40.858.944,94	41.721.250
4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	67.200.000,00		67.000.000
4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen	0,00		8.350.878
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	13.810.135,42		1.940.387
4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	188.941,41		1.495.799
4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	10.849.111,37		8.935.692
4.8 Erhaltene Anzahlungen	12.570.954,68		11.071.048
		145.478.087,82	140.515.053
5. Passive Rechnungsabgrenzung		6.583.620,02	6.629.753
Summe		338.755.413,82	353.184.672

aufgestellt am 15.04.2016

gez. Lachmann

Lachmann
Stadtkämmerer

bestätigt am 15.04.2016

gez. Schäfer

Schäfer
Bürgermeister

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_ERGEBNIS

Datumsfilter : 01.01.14..31.12.14

Produktfilter :

Budgetfilter :

Ergebnisrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz HHJ	Nachtrag \$10	Übertragung \$22	Üpl./Apl. \$83 GO	Budget \$21	Fortgeschriebener	Ergebnis HHJ 2014	mehr+ / weniger-
Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahres 2013	2014	GemHVO 2014	GemHVO 2014	2014	GemHVO 2014	Ansatz 2014	2014	2014
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	36.340.606,62	38.609.619,00	0,00	0,00	31.132,35	0,00	38.640.751,35	34.495.823,53	-4.144.927,82
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	35.833.160,79	43.364.373,00	0,00	0,00	14.831,20	484.079,24	43.863.283,44	44.378.731,57	515.448,13
3 + Sonstige Transferträge	1.390.449,01	919.300,00	0,00	0,00	0,00	10.890,21	930.190,21	1.151.844,82	221.654,61
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.202.779,67	21.549.201,00	0,00	0,00	0,00	306.363,00	21.855.564,00	21.311.693,55	-543.870,45
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.063.229,50	976.788,00	0,00	0,00	0,00	126.928,59	1.103.716,59	1.133.011,98	29.295,39
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.329.623,82	1.321.960,00	0,00	0,00	0,00	318.575,96	1.640.535,96	1.685.065,29	44.529,33
7 + Sonstige ordentliche Erträge	5.243.865,12	5.796.210,00	0,00	0,00	16.000,00	45.571,12	5.857.781,12	7.039.088,05	1.181.306,93
8 + Aktivierte Eigenleistungen	285.689,19	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	302.657,27	2.657,27
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 = Ordentliche Erträge	102.689.403,72	112.837.451,00	0,00	0,00	61.963,55	1.292.408,12	114.191.822,67	111.497.916,06	-2.693.906,61
11 - Personalaufwendungen	22.904.962,60	22.496.327,00	0,00	0,00	965.000,00	-321.156,69	23.140.170,31	24.059.376,54	919.206,23
12 - Versorgungsaufwendungen	1.613.401,69	1.471.943,00	0,00	0,00	0,00	515.621,69	1.987.564,69	2.220.356,69	232.792,00
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	29.925.872,17	30.890.324,00	0,00	0,00	164.207,14	1.401.448,40	32.455.979,54	30.677.209,71	-1.778.769,83
14 - Bilanzielle Abschreibungen	7.930.436,07	8.256.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.256.900,00	7.992.660,64	-264.239,36
15 - Transferaufwendungen	47.351.070,52	50.117.586,00	0,00	0,00	997.400,00	-530.713,52	50.584.272,48	50.054.410,34	-529.862,14
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.334.167,27	4.329.421,00	0,00	0,00	0,00	271.827,43	4.601.248,43	10.655.783,20	6.054.534,77
17 = Ordentliche Aufwendungen	114.059.910,32	117.562.501,00	0,00	0,00	2.126.607,14	1.337.027,31	121.026.135,45	125.659.797,12	4.633.661,67
18 = Ordentliches Ergebnis	-11.370.506,60	-4.725.050,00	0,00	0,00	-2.064.643,59	-44.619,19	-6.834.312,78	-14.161.881,06	-7.327.568,28
19 + Finanzerträge	5.967.054,63	3.933.205,00	0,00	0,00	0,00	3.046.531,80	6.979.736,80	1.475.253,05	-5.504.483,75
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.693.756,11	3.090.000,00	0,00	0,00	-12.000,00	3.001.912,61	6.079.912,61	13.566.905,05	7.486.992,44
21 = Finanzergebnis	273.298,52	843.205,00	0,00	0,00	12.000,00	44.619,19	899.824,19	-12.091.652,00	-12.991.476,19
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-11.097.208,08	-3.881.845,00	0,00	0,00	-2.052.643,59	0,00	-5.934.488,59	-26.253.533,06	-20.319.044,47
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	-11.097.208,08	-3.881.845,00	0,00	0,00	-2.052.643,59	0,00	-5.934.488,59	-26.253.533,06	-20.319.044,47

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.14..31.12.14

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 2013	HHJ 2014	GemHVO 2014	GemHVO 2014	2014	GemHVO 2014	Ansatz 2014	2014	2014
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	35.888.083,72	38.609.619,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38.609.619,00	34.341.621,33	-4.267.997,67
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	33.019.806,53	40.318.973,00	0,00	0,00	0,00	0,00	40.318.973,00	41.214.211,58	895.238,58
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	31.493.864,50	919.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	919.300,00	7.861.519,44	6.942.219,44
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.328.715,56	20.790.201,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.790.201,00	21.037.554,15	247.353,15
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.044.756,53	976.788,00	0,00	0,00	0,00	0,00	976.788,00	1.166.791,44	190.003,44
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.809.142,39	1.321.960,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.321.960,00	1.642.057,26	320.097,26
7 + Sonstige Einzahlungen	3.037.076,59	3.316.983,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.316.983,00	3.128.653,21	-188.329,79
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.425.309,71	3.933.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.933.205,00	4.300.727,00	367.522,00
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	131.046.755,53	110.187.029,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.187.029,00	114.693.135,41	4.506.106,41
10 - Personalauszahlungen	22.227.095,87	21.366.797,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.366.797,00	21.976.786,30	609.989,30
11 - Versorgungsauszahlungen	1.506.515,56	1.471.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.471.943,00	1.680.060,23	208.117,23
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	32.577.576,07	30.890.324,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.890.324,00	31.432.700,77	542.376,77
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	2.602.554,65	3.090.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.090.000,00	3.135.623,69	45.623,69
14 - Transferauszahlungen	78.816.231,53	50.117.586,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.117.586,00	56.135.673,72	6.018.087,72
15 - Sonstige Auszahlungen	4.109.422,14	3.822.421,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.822.421,00	3.970.642,98	148.221,98
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	141.839.395,82	110.759.071,00	0,00	0,00	0,00	0,00	110.759.071,00	118.331.487,69	7.572.416,69
17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-10.792.640,29	-572.042,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-572.042,00	-3.638.352,28	-3.066.310,28
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.239.901,27	4.411.751,00	0,00	0,00	240.326,56	0,00	4.652.077,56	3.591.846,83	-1.060.230,73
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	495.915,63	4.858.600,00	0,00	0,00	61.787,24	0,00	4.920.387,24	1.055.076,99	-3.865.310,25
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	11.816,62	19.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	30.985,62	11.985,62
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	6.945,10		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.540,00	1.540,00
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	31.133,78		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.785.712,40	9.289.351,00	0,00	0,00	302.113,80	0,00	9.591.464,80	4.679.449,44	-4.912.015,36
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	100.864,16	1.500.000,00	0,00	331.220,93	0,00	0,00	1.831.220,93	766.939,10	-1.064.281,83
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.333.238,84	8.444.600,00	0,00	1.704.019,98	221.975,55	0,00	10.370.595,53	2.184.541,97	-8.186.053,56

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.14..31.12.14

Produktfilter :

Budgetfilter :

Finanzrechnung	Ergebnis des Vorjahres 2013	Original-Ansatz HHJ 2014	Nachtrag §10 GemHVO 2014	Übertragung §22 GemHVO 2014	Üpl./Apl. §83 GO 2014	Budget §21 GemHVO 2014	Fortgeschriebener Ansatz 2014	Ergebnis HHJ 2014	mehr+ / weniger- 2014
Ein- und Auszahlungen	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	586.313,61	758.175,00	0,00	116.013,18	0,00	0,00	874.188,18	664.943,41	-209.244,77
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	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	-300.000,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	193.722,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.656,65	32.656,65
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.214.138,61	11.002.775,00	0,00	2.151.254,09	221.975,55	0,00	13.376.004,64	3.649.081,13	-9.726.923,51
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	571.573,79	-1.713.424,00	0,00	-2.151.254,09	80.138,25	0,00	-3.784.539,84	1.030.368,31	4.814.908,15
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-10.221.066,50	-2.285.466,00	0,00	-2.151.254,09	80.138,25	0,00	-4.356.581,84	-2.607.983,97	1.748.597,87
33 + Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.900.000,00	3.234.175,00	0,00	390.653,00	0,00	0,00	3.624.828,00	900.000,00	-2.724.828,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	48.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.800.000,00	84.800.000,00
35 - Tilgung von Krediten für Investitionen	1.492.072,21	1.720.000,00	0,00	0,00	34.000,00	0,00	1.754.000,00	1.920.410,22	166.410,22
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	36.900.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84.600.000,00	84.600.000,00
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	12.407.927,79	1.514.175,00	0,00	390.653,00	-34.000,00	0,00	1.870.828,00	-820.410,22	-2.691.238,22
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	2.186.861,29	-771.291,00	0,00	-1.760.601,09	46.138,25	0,00	-2.485.753,84	-3.428.394,19	-942.640,35
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.828.898,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.015.760,06	4.015.760,06
40 = Liquide Mittel	4.015.760,06	-771.291,00	0,00	-1.760.601,09	46.138,25	0,00	-2.485.753,84	587.365,87	3.073.119,71

II. Anhang zur Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2014

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. Sowohl der Schüttgüterbestand des Baubetriebshofes als auch der Bestand an Werbemitteln des Betriebes gewerblicher Art „Stadtmarketing“ wurde zum 31.12.2014 im Rahmen der körperlichen Inventur ermittelt. Der ermittelte Wert bildet den aktuellen Bestand ab. Die Veränderung gegenüber dem Stichtag 01.01.2014 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 2014 betroffen, die Aufwand für den Monat Januar 2015 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 01.01.2015 um den Jahresfehlbetrag 2014 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 31.12.2014 ergab sich aus der Differenz des Gesamtbestandes in der Schlussbilanz 2013 abzüglich der laufenden Inanspruchnahme aus dem Jahr 2014 zuzüglich der Auflösungen von Rückstellungen sowie der Zugänge für das Jahr 2014. 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 2014 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	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Recht an der Nutzung der Straßenbeleuchtungsanlagen	1.595.698,62 €	1.806.861,71 €	-211.163,09 €
EDV-Software	182.193,49 €	195.729,85 €	-13.536,36 €
Lizenzen	5.859,60 €	7.807,80 €	-1.948,20 €
Summe	1.783.751,71 €	2.010.399,36 €	-226.647,65 €

1.2 Sachanlagen 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 1.2.1.1 Grünflächen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Grund und Boden	16.331.720,59 €	15.542.726,88 €	788.993,71 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	8.580.772,99 €	8.979.817,20 €	-399.044,21 €
Summe	24.912.493,58 €	24.522.544,08 €	389.949,50 €

1.2.1.2 Ackerland

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Grund und Boden	2.229.021,19 €	5.917.297,22 €	-3.688.276,03 €
Summe	2.229.021,19 €	5.917.297,22 €	-3.688.276,03 €

1.2.1.3 Wald und Forsten

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	1.005.052,08 €	878.985,80 €	126.066,28 €
Grund und Boden	979.744,93 €	979.744,93 €	0,00 €
Summe	1.984.797,01 €	1.858.730,73 €	126.066,28 €

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Grund und Boden	1.403.291,23 €	1.785.495,23 €	-382.204,00 €
Erbbaurechte	719.648,22 €	1.144.916,22 €	-425.268,00 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	20.160,49 €	20.160,49 €	0,00 €
Summe	2.143.099,94 €	2.950.571,94 €	-807.472,00 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Gebäude	7.237.205,94 €	7.467.252,54 €	-230.046,60 €
Grund und Boden	797.856,00 €	797.856,00 €	0,00 €
Summe	8.035.061,94 €	8.265.108,54 €	-230.046,60 €

1.2.2.2 Schulen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Gebäude	65.171.859,90 €	67.325.009,46 €	-2.153.149,56 €
Grund und Boden	6.894.167,05 €	6.894.167,05 €	0,00 €
Summe	72.066.026,95 €	74.219.176,51 €	-2.153.149,56 €

1.2.2.3 Wohnbauten

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Gebäude	428.763,89 €	445.266,41 €	-16.502,52 €
Grund und Boden	382.367,00 €	382.367,00 €	0,00 €
Summe	811.130,89 €	827.633,41 €	-16.502,52 €

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Gebäude	23.303.269,18 €	24.014.363,20 €	-711.094,02 €
Grund und Boden	3.734.015,14 €	3.737.727,86 €	-3.712,72 €
Summe	27.037.284,32 €	27.752.091,06 €	-714.806,74 €

1.2.3 Infrastrukturvermögen
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Grund und Boden	16.407.238,62 €	16.151.277,17 €	255.961,45 €
Summe	16.407.238,62 €	16.151.277,17 €	255.961,45 €

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Brücken	1.342.449,50 €	1.373.339,23 €	-30.889,73 €
Summe	1.342.449,50 €	1.373.339,23 €	-30.889,73 €

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Schacht- und Kanalkataster	449.488,38 €	459.198,59 €	-9.710,21 €
Summe	449.488,38 €	459.198,59 €	-9.710,21 €

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Straßen, Wege und Plätze	73.492.882,37 €	74.952.375,40 €	-1.459.493,03 €
Summe	73.492.882,37 €	74.952.375,40 €	-1.459.493,03 €

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Lärmschutzwände	185.558,35 €	0,00 €	185.558,35 €
Radwegenetz	15.890,55 €	0,00 €	15.890,55 €
Summe	201.448,90 €	0,00 €	201.448,90 €

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Anlagevermögen Hafen Rünthe	2.344.534,54 €	2.408.819,86 €	-64.285,32 €
Gebäude	143.352,72 €	148.472,45 €	-5.119,73 €
Radweg	5.278,23 €	5.278,23 €	0,00 €
Straßen	993.453,50 €	1.011.466,44 €	-18.012,94 €
Summe	3.486.618,99 €	3.574.036,98 €	-87.417,99 €

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Kunstgegenstände	2.068.484,13 €	2.066.484,13 €	2.000,00 €
Kulturdenkmäler	202.685,64 €	200.385,64 €	2.300,00 €
Summe	2.271.169,77 €	2.266.869,77 €	4.300,00 €

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Fahrzeuge	1.851.527,16 €	2.009.852,33 €	-158.325,17 €
Maschinen und Geräte	577.313,85 €	493.729,73 €	83.584,12 €
Technische Anlagen	238.576,34 €	269.042,90 €	-30.466,56 €
Summe	2.667.417,35 €	2.772.624,96 €	-105.207,61 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA)

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Festwerte BGA	4.037.211,34 €	4.168.855,46 €	-131.644,12 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	391.759,80 €	321.552,48 €	70.207,32 €
Summe	4.428.971,14 €	4.490.407,94 €	-61.436,80 €

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Anlagen im Bau	7.120.599,28 €	9.416.920,64 €	-2.296.321,36 €
Geleistete Anzahlungen auf Sachanl.	39.355,91 €	94.234,90 €	-54.878,99 €
Summe	7.159.955,19 €	9.511.155,54 €	-2.351.200,35 €

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	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Projektgesellschaft Haus Aden	0,00 €	12.750,00 €	-12.750,00 €
Summe	0,00 €	12.750,00 €	-12.750,00 €

1.3.2 Beteiligungen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	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	31.12.2014	31.12.2013	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	31.12.2014	31.12.2013	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	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Schüttguter Baubetriebshof	4.882,57 €	5.019,42 €	-136,85 €
Zum Verkauf bestimmte GRD/GEB	1.100.299,00 €	0,00 €	1.100.299,00 €
Bestand an Werbemittel	22.657,74 €	25.572,19 €	-2.914,45 €
Summe	1.127.839,31 €	30.591,61 €	1.097.247,70 €

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	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Gebühren	850.215,88 €	545.832,64 €	304.383,24 €
Beiträge	1.779,98 €	0,00 €	1.779,98 €
Steuern	1.366.584,74 €	1.349.662,99 €	16.921,75 €
Forderungen aus Transferleistungen	443.678,17 €	0,00 €	443.678,17 €
Sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	13.155.714,78 €	12.474.770,64 €	680.944,14 €
Summe	15.817.973,55 €	14.370.266,27 €	1.447.707,28 €

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
gegenüber dem privaten Bereich	7.556.559,88 €	6.623.426,81 €	933.133,07 €
gegenüber dem öffentlichen Bereich	27,80 €	6.769,50 €	-6.741,70 €
gegen verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
gegen Beteiligungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
gegen Sondervermögen	0,00 €	5.621.446,16 €	-5.621.446,16 €
Summe	7.556.587,68 €	12.251.642,47 €	-4.695.054,79 €

2.2.3 Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Sonstige Forderungen	5.267,08 €	0,00 €	5.267,08 €
Forderungen SEB	1.939.031,82 €	0,00 €	1.939.031,82 €
Forderungen EEB	589.649,77 €	0,00 €	589.649,77 €
Forderungen Vorschüsse/Ehrenpaten	610,20 €	0,00 €	610,20 €
Abnahme EV f. AHE	65,65 €	0,00 €	65,65 €
Forderungen OP Verwahrgelder	143.158,20 €	0,00 €	143.158,20 €
Forderungen OP Vorschuss	18.977,74 €	0,00 €	18.977,74 €
Gold- und Silbermedaillen	1.347,94 €	2.672,66 €	-1.324,72 €
Gutscheine BM	420,00 €	1.080,00 €	-660,00 €
Summe	2.698.528,40 €	3.752,66 €	2.694.775,74 €

Die hohe Veränderung von 2013 auf 2014 ergibt sich lediglich aus der Umgliederung von Sachkonten aus dem Bereich **2.2.2 Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen** in den Bereich **2.2.3 Sonstige Forderungen**.

2.4 Liquide Mittel

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Girokonto Sparkasse Bergkamen	580.978,88 €	809.376,44 €	-228.397,56 €
Tagesgeld Sparkasse Bergkamen	0,00 €	3.200.000,00 €	-3.200.000,00 €
Sparbücher Sparkasse Bergkamen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wechselgeld- und Portokasse	6.386,99 €	6.383,62 €	3,37 €
Summe	587.365,87 €	4.015.760,06 €	-3.428.394,19 €

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	667.004,13 €	1.235.263,83 €	-568.259,70 €
Summe	667.004,13 €	1.235.263,83 €	-568.259,70 €

Passiva

1. Eigenkapital 1.1 Allgemeine Rücklage

	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2013	57.433.910,09 €
-	Minderung auf Grund Jahresfehlbetrag 2013	11.097.208,08 €
=	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.2014	46.336.702,01 €

Die Allgemeine Rücklage wurde im Jahresabschluss 2014 um den Jahresfehlbetrag 2013 vermindert.

1.3 Ausgleichsrücklage

	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2013	0,00 €
=	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 01.01.2014	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 31.12.2014 ausgewiesen. Es wurde eine Korrekturbuchung gegen die Allgemeine Rücklage zur nachträglichen Aktivierung zweier Rechnungen in Höhe von 170.127,97 € vorgenommen. In der Schlussbilanz 2014 ergibt sich somit folgendes Eigenkapital:

	Höhe der Allgemeinen Rücklage	46.506.829,98 €
+	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag 2014	-26.253.533,06 €
=	Höhe des Eigenkapitals zum 31.12.2014	20.253.296,92 €

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	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
für Zuwendungen	92.955.655,13 €	96.092.240,96 €	-3.136.585,83 €
für Beiträge	20.194.346,09 €	20.055.906,64 €	138.439,45 €
für den Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	113.150.001,22 €	116.148.147,60 €	-2.998.146,38 €

3. Rückstellungen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Pensionsrückstellungen	38.964.198,00 €	36.821.737,00 €	2.142.461,00 €
Instandhaltungsrückstellungen	361.664,49 €	640.360,03 €	-278.695,54 €
Sonstige Rückstellungen	13.964.545,35 €	6.092.919,55 €	7.871.625,80 €
Summe	53.290.407,84 €	43.555.016,58 €	9.735.391,26 €

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

4. Verbindlichkeiten

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
vom öffentlichen Bereich	8.947,62 €	10.737,14 €	-1.789,52 €
vom privaten Kreditmarkt	40.849.997,32 €	41.710.512,74 €	-860.515,42 €
Summe	40.858.944,94 €	41.721.249,88 €	-862.304,94 €

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Kassenkredite	67.200.000,00 €	67.000.000,00 €	200.000,00 €
Summe	67.200.000,00 €	67.000.000,00 €	200.000,00 €

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Treuhandkonten WFG	0,00 €	8.350.878,08 €	-8.350.878,08 €
Verpflichtung aus Leasingvertrag	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	0,00 €	8.350.878,08 €	-8.350.878,08 €

Die hohe Veränderung von 2013 auf 2014 ergibt sich lediglich aus der Umgliederung von Sachkonten aus dem Bereich **4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen** zusätzlich in den Bereich **4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen**.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Verbindlichkeiten aus LuL	13.810.135,42 €	1.685.992,22 €	12.124.143,20 €
Treuhandkonten WFG	0,00 €	254.394,53 €	-254.394,53 €
Summe	13.810.135,42 €	1.940.386,75 €	11.869.748,67 €

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Transferleistungen	188.941,41 €	1.495.798,82 €	-1.306.857,41 €
Summe	188.941,41 €	1.495.798,82 €	-1.306.857,41 €

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Sonstige Verbindlichkeiten	10.849.111,37 €	8.935.691,52 €	1.913.419,85 €
Summe	10.849.111,37 €	8.935.691,52 €	1.913.419,85 €

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

4.8 Erhaltene Anzahlungen

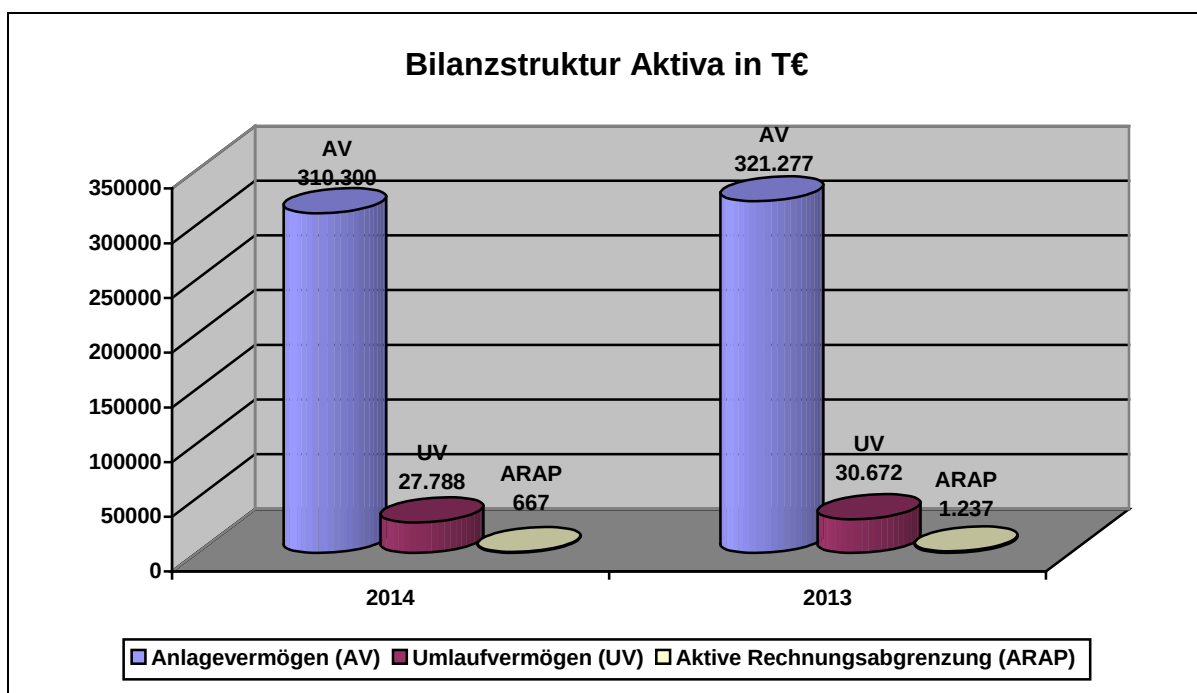
Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Erhaltene Anzahlungen	12.570.954,68 €	11.071.048,25 €	1.499.906,43 €
Summe	12.570.954,68 €	11.071.048,25 €	1.499.906,43 €

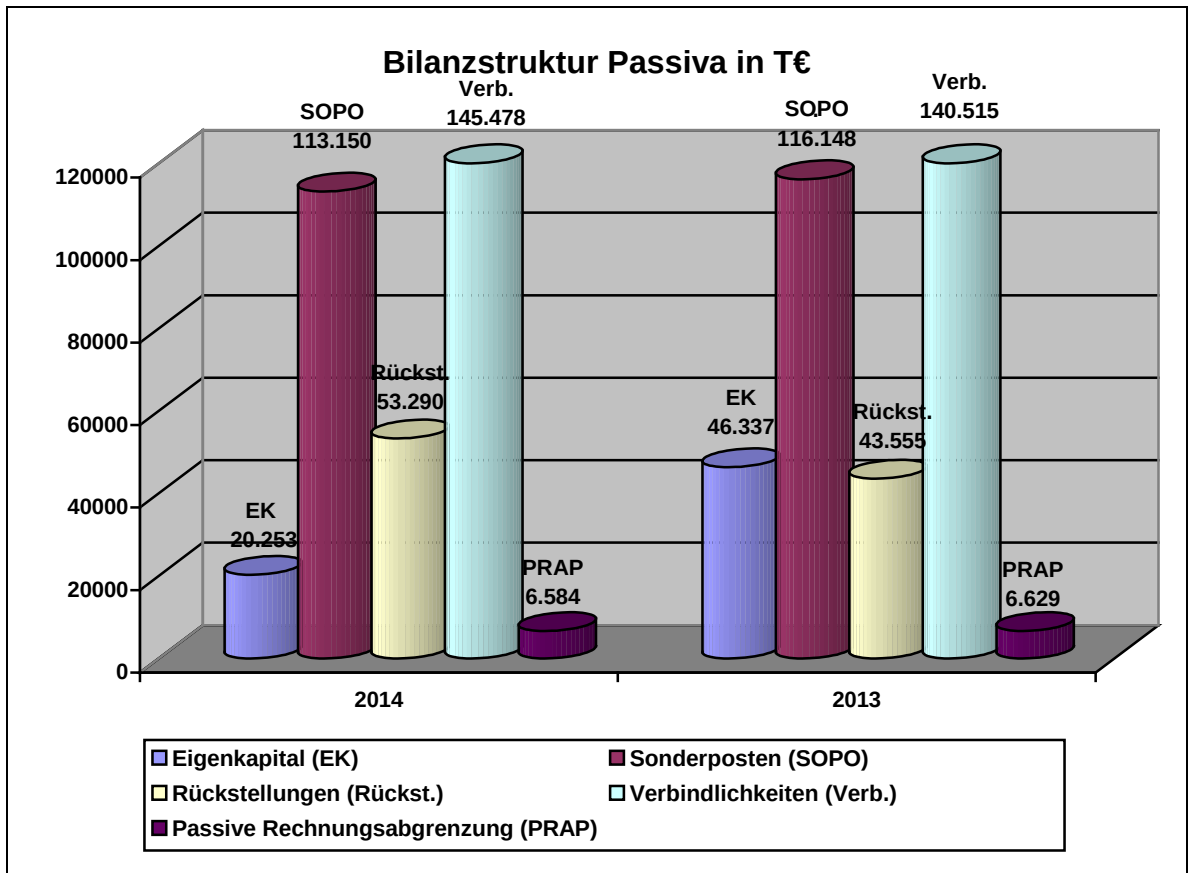
5. Passive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
Passive Rechnungsabgrenzung	6.583.620,02 €	6.629.752,98 €	46.132,96 €
Summe	6.583.620,02 €	6.629.752,98 €	46.132,96 €

c) Veränderungen in der Bilanzstruktur

Aktiva in T€				Passiva in T€			
	31.12.2014	31.12.2013	Veränderung		31.12.2014	31.12.2013	Veränderung
AV	310.300	321.277	-10.977	EK	20.253	46.337	-26.084
UV	27.788	30.672	-2.884	SOPO	113.150	116.149	-2.999
				Rückst.	53.290	43.556	9.734
				Verb.	145.478	140.515	4.963
ARAP	667	1.237	-570	PRAP	6.584	6.629	-45
			-14.431				-14.431





d) Darstellung der Positionen in der Ergebnisrechnung

Erträge

Position 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Grundsteuer A	41.446,60 €	43.104,34 €	-1.657,74 €
Grundsteuer B	5.966.517,45 €	6.321.819,76 €	-355.302,31 €
Gewerbesteuer	9.240.783,26 €	11.447.281,45 €	-2.206.498,19 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	14.466.916,21 €	13.688.239,00 €	778.677,21 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.164.509,43 €	2.097.721,00 €	66.788,43 €
Vergnügungssteuer	755.970,69 €	931.652,10 €	-175.681,41 €
Hundesteuer	390.280,66 €	326.059,16 €	64.221,50 €
Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	1.469.399,23 €	1.484.729,81 €	-15.330,58 €
Summe	34.495.823,53 €	36.340.606,62 €	-1.844.783,09 €

Position 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Schlüsselzuweisungen vom Land	34.637.603,00 €	25.816.392,00 €	8.821.211,00 €
Bedarfszuweisungen von Gemeinden	13.982,30 €	463.586,45 €	-449.604,15 €
Allg. Zuweisungen vom Bund	33.606,92 €	28.424,75 €	5.182,17 €
Allg. Zuweisungen vom Land	546.318,01 €	896.954,34 €	-350.636,33 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke	5.790.215,33 €	5.246.733,43 €	543.481,90 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	3.356.022,15 €	3.381.069,82 €	-25.047,67 €
Allgemeine Umlagen Vom Land	983,86 €	0,00 €	983,86 €
Summe	44.378.731,57 €	35.833.160,79 €	8.545.570,78 €

Position 3 Sonstige Transfererträge

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Ersatz von sozialen Leistungen (Jugendamt)	707.885,22 €	823.161,39 €	-115.276,17 €
Ersatz von sozialen Leistungen (UVG)	21.564,32 €	24.953,86 €	-3.389,54 €
Ersatz von sozialen Leistungen (Heimpflege)	378.805,54 €	542.333,76 €	-163.528,22 €
Schuldendiensthilfen v. priv. Unternehmen	43.589,74 €	0,00 €	43.589,74 €
Andere sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	1.151.844,82 €	1.390.449,01 €	-238.604,19 €

Position 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Verwaltungsgebühren	1.309.747,41 €	461.450,86 €	848.296,55 €
Benutzungsgebühren	19.229.760,30 €	18.983.941,81 €	245.818,49 €
Marktstandsgelder Wochenmärkte	0,00 €	3.413,65 €	-3.413,65 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	772.185,84 €	753.973,35 €	18.212,49 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	21.311.693,55 €	20.202.779,67 €	1.108.913,88 €

Position 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	1.500,00 €	-1.500,00 €
Mieten und Pachten	730.016,65 €	704.961,49 €	25.055,16 €
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	30.706,93 €	35.129,97 €	-4.423,04 €
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	372.288,40 €	321.638,04 €	50.650,36 €
Summe	1.133.011,98 €	1.063.229,50 €	69.782,48 €

Position 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Erträge aus Kostenerstattungen	834.813,48 €	609.852,30 €	224.961,18 €
Lohnkostenerstattungen	0,00 €	289.610,07 €	-289.610,07 €
Kostenerstattung Sondervermögen	850.251,81 €	750.358,43 €	99.893,38 €
Entschädigungsleistungen	0,00 €	679.803,02 €	-679.803,02 €
Summe	1.685.065,29 €	2.329.623,82 €	-644.558,53 €

Die Positionen Lohnkostenerstattungen und Entschädigungsleistungen sind in 2014 im Bereich Erträge aus Kostenerstattungen zusammengefasst.

Position 7 Sonstige ordentliche Erträge

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Konzessionsabgaben	2.370.305,52 €	2.431.052,95 €	-60.747,43 €
Erstattung von Steuern	54.550,82 €	39.311,10 €	15.239,72 €
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden	1.001.455,57 €	221.835,00 €	779.620,57 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen >410 EUR	17.397,00 €	33.486,12 €	-16.089,12 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen <410 EUR	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bußgelder	139.744,08 €	112.695,80 €	27.048,28 €
Säumniszuschläge	221.379,58 €	206.898,44 €	14.481,14 €
Erträge aus der Inanspruchnahme von Bürgschaften	10.899,70 €	14.588,10 €	-3.688,40 €
Erträge aus Zuschreibungen	989,65 €	670,69 €	318,96 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	1.197.675,92 €	427.711,93 €	769.963,99 €
Sonstige ordentliche Erträge	2.024.690,21 €	1.755.614,99 €	269.075,22 €
Summe	7.039.088,05 €	5.243.865,12 €	1.795.222,93 €

Position 8 Aktivierte Eigenleistungen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Aktivierte Eigenleistungen	302.657,27 €	285.689,19 €	16.968,08 €
Summe	302.657,27 €	285.689,19 €	16.968,08 €

Aufwendungen

Position 11 Personalaufwendungen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Personalaufwand Beamte	3.832.594,18 €	3.617.214,76 €	215.379,42 €
Personalaufwand Tariflich Beschäftigte	16.572.964,09 €	16.622.622,55 €	-49.658,46 €
Personalaufwand Sonstige Beschäftigte	899.232,89 €	1.245.621,09 €	-346.388,20 €
Beihilfen	170.711,38 €	163.371,20 €	7.340,18 €
Zuführungen zu Rückstellungen	2.583.874,00 €	1.256.133,00 €	1.327.741,00 €
Summe	24.059.376,54 €	22.904.962,60 €	1.154.413,94 €

Position 12 Versorgungsaufwendungen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Versorgungsaufwand Beamte	1.953.362,34 €	1.228.255,84 €	725.106,50 €
Beihilfen, Unterstützungsleistungen	266.994,35 €	385.145,85 €	-118.151,50 €
Zuführungen zu Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	2.220.356,69 €	1.613.401,69 €	606.955,00 €

Position 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Instandh. u. Unterhaltung der Grundst.	579.250,26 €	1.430.941,45 €	-851.691,19 €
Erstattungen f. Aufwendungen v. Dritten	19.998.523,72 €	152.535,56 €	19.845.988,16 €
Bewirtschaftung der Grundstücke	4.412.997,10 €	4.532.631,41 €	-119.634,31 €
Haltung von Fahrzeugen	350.621,77 €	355.514,15 €	-4.892,38 €
Sonstige Verwaltungsaufwendungen	5.335.816,86 €	23.454.249,60 €	-18.118.432,74 €
Summe	30.677.209,71 €	29.925.872,17 €	751.337,54 €

Die hohe Veränderung von 2013 auf 2014 aus dem Bereich **Erstattungen f. Aufwendungen v. Dritten** und **Sonstige Verwaltungsaufwendungen**, ergibt sich lediglich aus der Umgliederung von Sachkonten.

Position 14 Bilanzielle Abschreibungen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Immaterielle Vermögensgegenstände	286.609,56 €	308.670,49 €	-22.060,93 €
Gebäude u.a.	3.695.052,10 €	3.740.683,37 €	-45.631,27 €
Brücken und Tunnel	30.889,73 €	30.594,66 €	295,07 €
Straßen, Wege und Plätze	3.178.446,64 €	3.142.258,14 €	36.188,50 €
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	106.026,97 €	97.128,27 €	8.898,70 €
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	54.490,00 €	-54.490,00 €
Maschinen	107.870,87 €	106.471,80 €	1.399,07 €
Technische Anlagen	31.918,48 €	42.758,52 €	-10.840,04 €
Fahrzeuge	242.730,25 €	246.319,39 €	-3.589,14 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	71.451,93 €	83.013,27 €	-11.561,34 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter	114.619,97 €	78.048,16 €	36.571,81 €
Festwerte	114.294,14 €	0,00 €	114.294,14 €
Außerplanmäßige Abschreibungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abschreibungen auf Finanzanlagen	12.750,00 €	0,00 €	12.750,00 €
Summe	7.992.660,64 €	7.930.436,07 €	49.474,57 €

Position 15 Transferaufwendungen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Zuwendungen für laufende Zwecke	7.750.120,81 €	6.819.638,09 €	930.482,72 €
Soziale Leistungen an natürl. Personen	7.410.107,20 €	6.910.242,56 €	499.864,64 €
Sonstige soziale Leistungen	2.109.374,86 €	1.722.643,09 €	386.731,77 €
Gewerbesteuerumlage	702.747,05 €	821.915,00 €	-119.167,95 €
Gewerbesteuerumlage FDE	682.668,57 €	798.432,00 €	-115.763,43 €
Kreisumlage	30.851.670,85 €	29.723.499,78 €	1.128.171,07 €
Sonstige Transferaufwendungen	547.721,00 €	554.700,00 €	-6.979,00 €
Summe	50.054.410,34 €	47.351.070,52 €	2.703.339,82 €

Position 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Sonstige Personalaufwendungen	637.598,06 €	0,00 €	637.598,06 €
Mieten und Pachten	887.276,99 €	802.206,04 €	85.070,95 €
Leasing	199.051,64 €	187.422,56 €	11.629,08 €
Geschäftsaufwendungen	1.298.823,60 €	1.257.219,52 €	41.604,08 €
Steuern, Versicherungen, Kapitalertragsteuer	857.797,78 €	839.725,73 €	18.072,05 €
Wertveränderungen bei Sachanlagen	1.029,99 €	0,00 €	1.029,99 €
Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	210.255,72 €	365.810,83 €	-155.555,11 €
Aufwand aus Festwerten	0,00 €	417.929,97 €	-417.929,97 €
Aufwand aus Forderungsabgängen	6.348.665,92 €	0,00 €	6.348.665,92 €
Sonstige Aufwendungen	215.283,50 €	463.852,62 €	-248.569,12 €
Summe	10.655.783,20 €	4.334.167,27 €	6.321.615,93 €

Position 19 Finanzerträge

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Zinserträge	454.843,28 €	498.027,85 €	-43.184,57 €
Gewinnanteile an verb. Unternehmen	1.020.409,77 €	2.970.063,39 €	-1.949.653,62 €
Sonstige Finanzerträge	0,00 €	2.498.963,39 €	-2.498.963,39 €
Summe	1.475.253,05 €	5.967.054,63 €	-4.491.801,58 €

Position 20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Zinsaufwendungen	13.359.629,54 €	4.458.909,24 €	8.900.720,30 €
Sonstige Finanzaufwendungen	207.275,51 €	1.234.846,87 €	-1.027.571,36 €
Summe	13.566.905,05 €	5.693.756,11 €	7.873.148,94 €

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

Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten

Position 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Investitionszuwendungen vom Bund	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Investitionszuwendungen vom Land	3.286.901,87 €	3.089.151,27 €	197.750,60 €
Investitionszuwendungen Dritter	1.000,00 €	150.750,00 €	-149.750,00 €
Investitionszuwendungen vom priv. Bereich	7.344,96 €	0,00 €	7.344,96 €
Sonstige Investitionszuwendungen	296.600,00 €	0,00 €	296.600,00 €
Summe	3.591.846,83 €	3.239.901,27 €	351.945,56 €

Position 19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	1.037.676,99 €	461.965,63 €	575.711,36 €
Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen	17.400,00 €	33.950,00 €	-16.550,00 €
Summe	1.055.076,99 €	495.915,63 €	559.161,36 €

Position 20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Rückflüsse v. Darlehen v. Unternehmen	0,00 €	-23.699,17 €	23.699,17 €
Rückflüsse v. Darlehen s. Inland	30.985,62 €	35.515,79 €	-4.530,17 €
Summe	30.985,62 €	11.816,62 €	19.169,00 €

Position 21 Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Beiträge und ähnliche Entgelte	1.540,00 €	6.945,10 €	-5.405,10 €
Summe	1.540,00 €	6.945,10 €	-5.405,10 €

Position 22 Sonstige Investitionseinzahlungen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00 €	31.133,78 €	-31.133,78 €
Summe	0,00 €	31.133,78 €	-31.133,78 €

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

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Auszahlungen für Grundstücke/Gebäude	766.939,10 €	100.864,16 €	666.074,94 €
Summe	766.939,10 €	100.864,16 €	666.074,94 €

Position 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	1.215.886,73 €	1.446.490,92 €	-230.604,19 €
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	724.332,44 €	673.501,98 €	50.830,46 €
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	244.322,80 €	213.245,94 €	31.076,86 €
Summe	2.184.541,97 €	2.333.238,84 €	-148.696,87 €

Position 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Auszahlungen für Vermögensgegenstände >410,00 €	543.789,40 €	498.296,65 €	45.492,75 €
Auszahlungen für Vermögensgegenstände <410,00 €	121.154,01 €	88.016,96 €	33.137,05 €
Summe	664.943,41 €	586.313,61 €	78.629,80 €

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

Position 29 Sonstige Investitionsauszahlungen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Zuwendungen und Zuschüsse für Investitionen vom Land	32.656,65 €	182.200,00 €	-149.543,35 €
Zuwendungen und Zuschüsse für Investitionen von Gemeinden	0,00 €	11.522,00 €	-11.522,00 €
Summe	32.656,65 €	182.200,00 €	-161.065,35 €

Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten

Position 33 Aufnahme von Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Kreditaufnahme für Investitionen von Kreditinstituten	900.000,00 €	1.900.000,00 €	-1.000.000,00 €
Summe	900.000,00 €	1.900.000,00 €	-1.000.000,00 €

Position 34 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	84.800.000,00 €	48.900.000,00 €	35.900.000,00 €
Summe	84.800.000,00 €	48.900.000,00 €	35.900.000,00 €

Position 35 Tilgung von Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Tilgung von Krediten des Landes	1.789,52 €	7.430,03 €	-5.640,51 €
Tilgung von Krediten vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.900.263,12 €	1.453.014,39 €	447.248,73 €
Tilgung von Krediten vom sonstigen inländischen Bereich	18.357,58 €	31.627,79 €	-13.270,21 €
Summe	1.920.410,22 €	1.492.072,21 €	428.338,01 €

Position 36 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	2014	2013	Veränderung
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	84.600.000,00 €	36.900.000,00 €	47.700.000,00 €
Summe	84.600.000,00 €	36.900.000,00 €	47.700.000,00 €

f) Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 sind folgende Bürgschaftsverpflichtungen der Stadt Bergkamen zu verzeichnen:

	Darlehensgeber	Ursprüngliche Höhe der Bürgschaft	Verbürgtes Restkapital am 31.12.2014
1	Sparkasse Kamen	2.147.425,90 €	988.269,20 €
2	Sparkasse Bergkamen	2.147.425,90 €	986.730,19 €
3	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	979.827,99 €
4	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	979.828,00 €
5	Sparkasse Bergkamen	3.846.143,47 €	3.331.809,82 €
6	Sparkasse Bergkamen	511.291,88 €	500.000,00 €
7	Sparkasse Bergkamen	4.400.000,00 €	4.400.000,00 €
	Summe	20.721.665,37 €	12.166.465,20 €

Die Summe des verbürgten Restkapitals zum 31.12.2013 betrug 18.736.692,82 €.

1 – 5 : Darlehensaufnahmen der GSW zur Finanzierung des Strom- und Gasnetzes, der Erneuerung der Versorgungsanlagen sowie aufgrund des Übergangs städtischer Freizeiteinrichtungen.

6 – 7 : 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 31.12.2013 von 8.608.829,47 € auf insgesamt 3.318.153,44 € verringert. Die Verbindlichkeiten ergeben sich insbesondere aus der Erschließung des A2 Logistikparks.

h) Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

Für das Jahr 2014 liegen keine nicht erhobenen Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen vor.

i) Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Für den Bereich **Friedhofswesen** lag eine Kostenunterdeckung vor:

Betriebsergebnis 2014: - 15.664,00 €

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

Betriebsergebnis 2014: - 25.597,25 €

Demzufolge war eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich im Jahr 2014 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 Schuldenportfoliomanagementvertrag geschlossen. Der Vertrag hatte eine Laufzeit vom 1. April 2004 bis zum 31. März 2009. Das Schuldenportfolio umfasste 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 erfolgte 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 waren nicht zu zahlen.

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

Für die Stadt Bergkamen bestehen im Einzelnen folgende Geschäfte zum 31. Dezember 2014:

- 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 4.558 T€ und läuft vom 15. Januar 2010 bis zum 15. Januar 2020. Der Marktwert zum 31. Dezember 2014 beträgt -940 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 3.028 T€ und läuft vom 9. Februar 2011 bis zum 9. Februar 2021. Der Marktwert zum 31. Dezember 2014 beträgt -791 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 2.318 T€ und läuft vom 6. November 2007 bis zum 6. Mai 2029. Der Marktwert zum 31. Dezember 2014 beträgt -739 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-Plusswap (Ref.Nr. 1903521 D / 2278987 D), bei dem die Stadt Bergkamen einen Zinssatz von 4 % + ggf. Wechselkursaufschlag zahlen muss und einen Zinssatz in Höhe von 5 % erhält, soweit die vereinbarten Schwellenwerte erreicht werden. Das Geschäft umfasst ein Volumen von 5.000 T€ und läuft vom 30. Juni 2007 bis zum 30. Juni 2015. Der Marktwert zum 31. Dezember 2014 beträgt -3.879 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 2014 beträgt -999 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 1.872 T€ und läuft vom 30. Oktober 2011 bis zum 30. April 2039. Der Marktwert zum 31. Dezember 2014 beträgt -1.054 T€.

Zusammengefasst betragen die Marktwerte der Derivate zum Bilanzstichtag - 8.402 T€.

Basierend auf einem Gutachten der Rechtsanwaltskanzlei Rössner Rechtsanwälte, München verlangte 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 ansah.

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 wurde 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.

Aus diesem Grund wurde in der Vergangenheit auf die Bildung von Rückstellungen in Höhe der negativen Marktwerte verzichtet.

Die Erste Abwicklungsanstalt (EAA) hat als Rechtsnachfolger der WestLB im August 2013 fristgemäß Berufung gegen das erstinstanzliche Urteil beim zuständigen Oberlandesgericht (OLG) Hamm eingelegt.

Es haben bisher am 13.08.2014 und am 11.11.2015 Termine zur mündlichen Verhandlung vor dem OLG Hamm stattgefunden. Während der Termin am 13.08.2014 ein reiner Erörterungstermin war, wurde am 11.11.2015 eine Beweisaufnahme durchgeführt.

Zwischenzeitlich ist am 28.04.2015 ein Urteil des BGH in der Parallelangelegenheit der Stadt Ennepetal ergangen. Zwar wurden die Rechte der Kommunen im Hinblick auf den Umfang einer ordnungsgemäßen Anlageberatung gestärkt. Zugleich hat der BGH aber einigen Ansatzpunkten der jeweiligen Schadensersatzklagen von Kommunen eine Absage erteilt. So wurden vom BGH auch risikoreiche Swap-Geschäfte nicht als kommunalrechtlich unzulässig und unwirksam behandelt (sog. „ultra-vires-Lehre“). Die Finanzhoheit einer Kommune sei so umfassend, dass auch risikoreiche Swap-Geschäfte rechtswirksam abgeschlossen werden könnten. Der BGH hat zudem klar gestellt, dass die (im August 2009 aufgehobene) strenge Sonderverjährung des Wertpapierhandelsgesetzes (WpHG) für die älteren Swap-Geschäfte gelte (alle vor August 2009 abgeschlossene Swap-Geschäfte). Danach verjährten Schadensersatzansprüche wegen einer fahrlässigen Falschberatung drei Jahre nach Abschluss eines Swaps. Die strenge Verjährung könne nur bei vorsätzlicher Falschberatung überwunden werden. Eine Aufrechnung mit verjährten Schadensersatzansprüchen gegen die Forderungen der EAA aus den Swaps sei nicht möglich.

Der BGH hat damit die für die Kommunen bisher positive Rechtsprechung insbesondere des OLG Düsseldorf korrigiert.

Das OLG Hamm war dem Vorbringen der Stadt Bergkamen insbesondere auch im Rahmen der durchgeführten Zeugenvernehmung am 11.11.2015 und der weiteren im Streit befindlichen Kommunen in Parallelfällen (Kreis Unna, Stadt Höxter, Stadt Kamen, Märkischer Kreis) gegenüber skeptisch eingestellt.

Im Parallelfall der Stadt Höxter ist mit Urteil vom 21.12.2015 durch das OLG Hamm die Klage vollumfänglich abgewiesen bzw. der Widerklage der EAA stattgegeben worden.

Diese geänderte Rechtsauffassung machte es unmöglich die bisher durchgeführte Buchungsweise aufrecht zu erhalten. Im Jahresabschluss 2014 wurden daher die negativen Marktwerte zum 31.12.2014 einer Rückstellung zugeführt.

Zwischenzeitlich sind Ende November 2015 außergerichtliche Vergleichsverhandlungen mit der EAA begonnen worden.

Einer zwischen den Parteien vereinbarten Vergleichsvereinbarung ist vom Rat der Stadt Bergkamen in der Sitzung am 18.02.2016 zugestimmt worden.

Weiterhin hat der Rat der Stadt Bergkamen beschlossen, die Swapgeschäfte zu ihrem jeweiligen Marktpreis aufzulösen. Die fünf noch laufenden städtischen Geschäfte sind zum 10.03.2016 aufgelöst worden. Die noch laufenden Geschäfte des SEB sollen noch im Frühjahr 2016 aufgelöst werden.

Zudem besteht für noch zu erwartende Vergleichsgebühren und sonstiger Kosten zum 31.12.2014 eine Rückstellung in Höhe von 336 T€.

Folgende Anlagen sind dem Anhang beigefügt:

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

Bergkamen, 15.04.2016

gez. Lachmann

Lachmann
Beigeordneter und Stadtkämmerer

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2014

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2014	am 31.12.2013
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Immaterielle Vermögensgegenstände									
1.2 Lizenzen	51.959,84	0,00	0,00	0,00	-1.948,20	0,00	-46.100,24	5.859,60	7.807,80
1.3 EDV-Software	999.382,12	59.961,91	0,00	0,00	-73.498,27	0,00	-877.150,54	182.193,49	195.729,85
1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	3.272.757,49	0,00	0,00	0,00	-211.163,09	0,00	-1.677.058,87	1.595.698,62	1.806.861,71
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	27.055.504,65	43.275,00	-571,20	746.289,91	-399.044,21	0,00	-2.932.004,78	24.912.493,58	24.522.544,08
2.1.2 Ackerland	5.917.297,22	4.245,00	-5.662.940,50	1.970.419,47	0,00	0,00	0,00	2.229.021,19	5.917.297,22
2.1.3 Wald, Forsten	1.858.730,73	0,00	0,00	126.066,28	0,00	0,00	0,00	1.984.797,01	1.858.730,73
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.950.571,94	0,00	-807.472,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.143.099,94	2.950.571,94
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	9.812.811,09	0,00	0,00	16.129,94	-246.176,54	0,00	-1.793.879,09	8.035.061,94	8.265.108,54

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2014

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2014	am 31.12.2013
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2.2 Schulen	89.108.199,46	0,00	0,00	89.228,87	-2.242.378,43	0,00	-17.131.401,38	72.066.026,95	74.219.176,51
2.2.3 Wohnbauten	943.151,00	0,00	0,00	0,00	-16.502,52	0,00	-132.020,11	811.130,89	827.633,41
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	32.772.281,95	1.824,58	0,00	74.319,08	-790.950,40	0,00	-5.811.141,29	27.037.284,32	27.752.091,06
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.151.277,17	24.342,53	-4.816,60	236.435,52	0,00	0,00	0,00	16.407.238,62	16.151.277,17
2.3.2 Brücken und Tunnel	1.575.884,85	0,00	0,00	0,00	-30.889,73	0,00	-233.435,35	1.342.449,50	1.373.339,23
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	527.170,26	0,00	0,00	0,00	-9.710,21	0,00	-77.681,88	449.488,38	459.198,59
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	98.665.019,56	4.112,95	0,00	1.714.840,66	-3.178.446,64	0,00	-26.891.090,80	73.492.882,37	74.952.375,40
2.3.6 Sonstige Bauten d. Infrastrukturvermögens	0,00	194.457,12	0,00	15.890,55	-8.898,77		-8.898,77	201.448,90	0,00
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.119.565,64	0,00	0,00	0,00	-87.417,99	0,00	-632.946,65	3.486.618,99	3.574.036,98
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.266.869,77	4.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.271.169,77	2.266.869,77
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2014

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2014	am 31.12.2013
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.6.1 Maschinen	1.394.764,79	90.916,43	0,00	100.538,56	-107.870,87	0,00	-1.008.905,93	577.313,85	493.729,73
2.6.2 Technische Anlagen	441.922,42	1.451,92	0,00		-31.918,48	0,00	-204.798,00	238.576,34	269.042,90
2.6.3 Fahrzeuge	3.593.497,97	84.408,08	-43.802,87	0,00	-242.730,25	43.799,87	-1.826.375,89	1.851.527,16	2.009.852,33
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	896.017,84	45.402,85	0,00	96.256,40	-71.451,93	0,00	-645.917,29	391.759,80	321.552,48
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	687.455,14	114.619,97	0,00	0,00	-114.619,97	0,00	-802.075,11	0,00	0,00
2.7.3 Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.718.590,85	-17.349,98	0,00	0,00	-114.294,14	0,00	-664.029,53	4.037.211,34	4.168.855,46
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.511.155,54	3.807.077,58	0,00	-6.158.277,93	0,00	0,00	0,00	7.159.955,19	9.511.155,54
3. Finanzanlagen									
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.750,00	0,00	0,00	0,00	-12.750,00	0,00	-12.750,00	0,00	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

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2014

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2014	am 31.12.2013
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.5 Sonstige Ausleihungen	4.680,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.680,00	4.680,00
Summe gesamt	376.694.396,43	4.463.045,94	-6.519.603,17	-971.862,69	-7.992.660,64	43.799,87	-63.409.661,50	310.300.114,88	321.277.395,57

Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2014

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2014	am 31.12.2013
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1 für Zuwendungen	118.219.979,20	48.615,17	0,00	170.821,15	-3.356.022,15	0,00	-25.483.760,39	92.955.655,13	96.092.240,96
4.2 für Beiträge	25.315.522,41	0,00	0,00	910.625,29	-772.185,84	0,00	-6.031.801,61	20.194.346,09	20.055.906,64
4.3 für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe gesamt	143.535.501,61	48.615,17	0,00	1.081.446,44	-4.128.207,99	0,00	-31.515.562,00	113.150.001,22	116.148.147,60

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2014 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2014	am 31.12.2013
	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	0,00	0,00	-41.934,00	1,00	1,00
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	3.594.235,77	0,00	0,00	0,00	-154.541,18	0,00	-948.300,16	2.645.935,61	2.800.476,79
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	4.334,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.334,72	4.334,72

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2014 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2014	am 31.12.2013
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	6.934.861,90	0,00	0,00	0,00	-190.676,65	0,00	-1.274.988,38	5.659.873,52	5.850.550,17
2.2.2 Schulen	52.853.246,37	0,00	0,00	0,00	-1.437.129,93	0,00	-10.777.158,21	42.076.088,16	43.513.218,09
2.2.3 Wohnbauten	198.105,19	0,00	0,00	0,00	-3.601,91	0,00	-28.815,28	169.289,91	172.891,82
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	16.550.649,91	0,00	0,00	35.546,00	-433.870,87	0,00	-3.190.545,45	13.395.650,46	13.793.975,33
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	44.222,65	67.617,53	0,00	0,00	0,00	0,00	-752,15	111.088,03	43.470,50
2.3.2 Brücken und Tunnel	321.173,76	0,00	0,00	0,00	-7.898,12	0,00	-50.085,49	271.088,27	278.986,39
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	110.896,08	0,00	0,00	0,00	-2.092,38	0,00	-16.739,04	94.157,04	96.249,42
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	31.363.162,85	-44.800,00	0,00	167.050,84	-924.373,93	0,00	-7.904.070,08	23.581.343,61	24.383.466,70
2.3.6 Sonstige Bauten d. Infrastrukturvermögens	0,00	22.497,64	0,00	0,00	-1.022,62	0,00	-1.022,62	21.475,02	0,00

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2014 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2014	am 31.12.2013
	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	-60.489,76	0,00	-425.250,78	2.472.394,08	2.532.883,84
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.206.811,64	3.300,00	0,00	-33.656,65	0,00	0,00	0,00	1.176.454,99	1.206.811,64
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	22.523,98	0,00	0,00	0,00	-3.442,54	0,00	-10.492,34	12.031,64	15.474,18
2.6.2 Technische Anlagen	79.941,52	0,00	0,00	0,00	-7.994,19	0,00	-25.687,53	54.253,99	62.248,18
2.6.3 Fahrzeuge	1.482.899,66	0,00	0,00	0,00	-89.050,69	0,00	-657.588,73	825.310,93	914.361,62
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	159.674,30	0,00	0,00	1.736,55	-17.163,10	0,00	-65.713,48	95.697,37	111.123,92
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	15.657,54	0,00	0,00	144,41	-144,41	0,00	-15.801,95	0,00	0,00
2.7.3 Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2014 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2014	am 31.12.2013
	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	117.882.031,20	48.615,17	0,00	170.821,15	-3.333.492,28	0,00	-25.434.945,67	92.666.521,85	95.780.577,81
Nachrichtlich:									
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	337.948,00	0,00	0,00	0,00	-22.529,87	0,00	-48.814,72	289.133,28	311.663,15
Summe gesamt	118.219.979,20	48.615,17	0,00	170.821,15	-3.356.022,15	0,00	-25.483.760,39	92.955.655,13	96.092.240,96

Sonderpostenspiegel Beiträge für das Haushaltsjahr 2014 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2014	am 31.12.2013
	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	910.625,29	-772.185,84	0,00	-6.031.801,61	20.194.346,09	20.055.906,64
Summe gesamt	25.315.522,41	0,00	0,00	910.625,29	-772.185,84	0,00	-6.031.801,61	20.194.346,09	20.055.906,64

Forderungsspiegel für das Haushaltsjahr 2014

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2014	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2013
	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	850.215,88	850.215,88	0,00	0,00	545.832,64
1.2 Beiträge	1.779,98	1.779,98	0,00	0,00	0,00
1.3 Steuern	1.366.584,74	1.366.584,74	0,00	0,00	1.349.662,99
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	443.678,17	443.678,17	0,00	0,00	0,00
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	13.155.714,78	13.155.714,78	0,00	0,00	12.474.770,64
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	7.556.559,88	7.398.366,13	0,00	158.193,75	6.623.426,81
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	27,80	27,80	0,00	0,00	6.769,50
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	
2.5 gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	5.621.446,16
3. Summe aller Forderungen	23.374.561,23	23.216.367,48	0,00	158.193,75	26.621.908,74

Verbindlichkeitspiegel für das Haushaltsjahr 2014

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2014 EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2013 EUR
		bis zu 1 Jahr EUR	1 bis 5 Jahre EUR	mehr als 5 Jahre 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	8.947,62	1.789,52	7.158,10	0,00	10.737,14
2.5 vom privaten Kreditmarkt	40.849.997,32	1.728.815,38	7.271.964,85	31.849.217,09	41.710.512,74
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	67.200.000,00	12.200.000,00	55.000.000,00	0,00	67.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	8.350.878,08
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	13.810.135,42	13.810.135,42	0,00	0,00	1.940.386,75
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	188.941,41	188.941,41	0,00	0,00	1.495.798,82
7. Sonstige Verbindlichkeiten	10.849.111,37	10.849.111,37	0,00	0,00	8.935.691,52

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2014	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2013
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
8. Erhaltene Anzahlungen	12.570.954,68	12.570.954,68	0,00	0,00	11.071.048,25
9. Summe der Verbindlichkeiten	145.478.087,82	51.349.747,78	62.279.122,95	31.849.217,09	140.515.053,30
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:	12.166.465,20				18.736.692,82

Rückstellungsspiegel Jahresabschluss 2014

1. Pensionsrückstellungen

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2013 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2014			Gesamtbetrag am 31.12.2014 €
						Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	Versch.	505100	251100	Pensionsrückstellungen	28.904.823,00	2.224.454,00	143.035,00	339.024,00	30.647.218,00
2	Versch.	506100	251101	Beihilferückstellungen	7.916.914,00	636.339,00	133.884,00	102.389,00	8.316.980,00
				Summe Pensionsrückstellungen	36.821.737,00	2.860.793,00	276.919,00	441.413,00	38.964.198,00

2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2013 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2014			Gesamtbetrag am 31.12.2014 €
						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

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2013 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2014			Gesamtbetrag am 31.12.2014 €
						Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.14	521801	271101	Instandhaltung Rathaus	968,93	0,00	0,00	968,93	0,00
2	01.11.14	521802	271102	Instandhaltung Albert-Schweitzer-Haus (Schulstr. 10)	5.216,44	0,00	0,00	0,00	5.216,44
3	01.11.14	521803	271103	Instandhaltung Heizung Rathaus	110.000,00	0,00	106.049,35	0,00	3.950,65
4	01.11.15	521804	271104	Instandhaltung „Schacht III“	36.333,56	0,00	111,72	0,00	36.221,84
5	08.42.01	521805	271105	Rückstellung Römerbergstadion (Instandsetzung Tartanbahn)	10.000,00	0,00	2.983,79	7.016,21	0,00
6	08.42.01	521806	271106	Rückstellung Sportheim Oberaden	2.500,00	0,00	2.424,98	75,02	0,00
7	08.42.01	521807	271107	Rückstellung Beleuchtung Sportraum WBGS	2.000,00	0,00	1.910,27	89,73	0,00
8	08.42.01	521808	271108	Rückstellung Sporthalle Overberge	7.000,00	0,00	7.000,00	0,00	0,00
9	08.42.01	521808	271108	Rückstellung Spielfeldanzeige Sporthalle Overberge u.a.	0,00	5.500,00	0,00	0,00	5.500,00
10	08.42.01	521809	271109	Rückstellung Tennisheim Oberaden	1.830,00	0,00	1.791,04	38,96	0,00
11	12.54.02	521810	271110	Instandhaltungsrückstellung Frostschäden	464.511,10	0,00	313.547,87	0,00	150.963,23
12	03.21.01	521811	271111	Instandhaltung Pfalz-Grundschule	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
13	03.21.05	521812	271112	Instandhaltung Willy-Brandt-Gesamtschule	0,00	77.000,00	0,00	0,00	77.000,00
14	12.54.02	521813	271113	Instandhaltung Ingenieursbauwerke	0,00	22.812,33	0,00	0,00	22.812,33
15	03.21.01	521814	271114	Instandhaltung Pestalozzi-Grundschule	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
				Summe Instandhaltungsrückstellungen	640.360,03	165.312,33	435.819,02	8.188,85	361.664,49

4. Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 u. 5 GemHVO

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2013 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2014			Gesamtbetrag am 31.12.2014 €
						Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.03	529105	281101	Rückstellung Prüfungskosten GPA	165.687,68	16.400,00	0,00	0,00	182.087,68
2	01.11.04	501100	281102	Rückstellung Besoldungsansprüche 2013	34.000,00	11.349,68	34.000,00	0,00	11.349,68
3	01.11.04	501101	281103	Rückstellung Versorgungslasten § 107 b BeamtVG	375.815,00	351.802,00	0,00	133.700,00	593.917,00
4	01.11.04	501200	281104	Personalaufwendungen (LOB)	323.204,02	329.236,91	323.204,02	0,00	329.236,91
5	01.11.04	501201	281105	Rückstellung Altersteilzeit (ATZ)	2.239.848,65	50.985,40	759.983,83	0,00	1.530.850,22
6	01.11.04	501202	281106	Rückstellung Resturlaub	341.072,66	273.144,43	341.072,66	0,00	273.144,43
7	01.11.04	501203	281107	Rückstellung Gleitzeitguthaben	132.857,22	124.813,60	132.857,22	0,00	124.813,60
8	01.11.04	512100	281108	Rückstellung Nachversicherungen 2013	42.959,25	0,00	42.959,25	0,00	0,00
9	01.11.04	512100	281108	Rückstellung anteilige Versorgungslasten	0,00	249.000,00	0,00	0,00	249.000,00
10	01.11.07	529100	281109	Rückstellung Prüfung Jahresabschlüsse	45.505,80	10.000,00	11.995,20	0,00	43.510,60
11	01.11.07	543100	281110	Rückstellung Prüfung Gesamtabschluss	35.000,00	10.000,00	18.921,00	0,00	26.079,00
12	01.11.11	543113	281111	Rückstellung Erstellung Gesamtabchluss	27.308,00	0,00	0,00	22.308,00	5.000,00
13	01.11.14	524102	281112	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	96.788,10	150.000,00	92.998,54	0,00	153.789,56
14	09.51.04	529106	281113	Rückstellung für die Neuaufstellung des Flächennutzungsplanes (FNP)	207.818,84	0,00	8.258,87	0,00	199.559,97
15	09.51.04	543114	281114	Rückstellung Architekten- und Gutachterkosten	4.262,94	0,00	4.262,94	0,00	0,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2013 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2014			Gesamtbetrag am 31.12.2014 €
						Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
16	12.54.02	529107	281115	Rückstellung für ausstehende Rechnungen (Straßenbeleuchtung)	6.300,00	0,00	812,83	0,00	5.487,17
17	15.57.01	529108	281116	Rückstellung Logistikpark A2 / Ostfeld	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00
18	16.61.01	529109	281117	Rückstellung Solidarbeitrag	309.077,13	0,00	273.722,24	35.354,89	0,00
19	16.61.01	529109	281117	Rückstellung Abrechnung ELAG 2013/2014	0,00	565.883,52	0,00	0,00	565.883,52
20	16.61.01	543115	281118	Rückstellung Prozesskosten Vergnügungssteuer (2007)	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
21	16.61.01	543116	281119	Rückstellung Prozesskosten Derivatgeschäfte	361.127,62	99.130,92	123.945,62	0,00	336.312,92
22	16.61.01	543117	281120	Rückstellung Rückabwicklung Derivatgeschäfte	556.711,18	0,00	0,00	556.711,18	0,00
23	16.61.01	544103	281121	Rückstellung Vergnügungssteuer (2003 bis 2006)	63.732,16	0,00	63.732,16	0,00	0,00
24	01.11.16	529110	281122	Rückstellung Planungsmehrwert	50.876,90	0,00	0,00	0,00	50.876,90
25	05.31.02	531300	281123	Rückstellung Aufwendungen für Sozialhilfeleistungen	57.966,40	120.000,00	57.966,40	0,00	120.000,00
26	03.21.05	524100	281124	Rückstellung Unterhaltung Grünflächen	0,00	12.971,00	0,00	0,00	12.971,00
27	04.25.04	529103	281125	Rückstellung ausstehende Rechnungen Römerpark	0,00	8.111,00	0,00	0,00	8.111,00
28	15.57.01	529111	281126	Rückstellung ausstehende Rechnungen Internetpräsenz Römerpark	0,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
29	04.25.04	529101	281127	Rückstellung Projekt Urban Art	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
30	04.25.04	529102	281128	Rückstellung Infrastrukturmaßnahmen Römerpark	0,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
31	09.51.04	529104	281129	Rückstellung Erstellung von Planunterlagen	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2013 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2014			Gesamtbetrag am 31.12.2014 €
						Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
32	09.51.04	543112	281130	Rückstellung Architekten- und Gutachterkosten	0,00	5.935,63	0,00	0,00	5.935,63
33	04.25.05	528100	281131	Rückstellung ausstehende Rechnungen Stadtbibliothek	0,00	8.771,22	0,00	0,00	8.771,22
34	12.54.02	543118	281132	Rückstellung Prozesskosten Schoof Immobilien	0,00	89.888,00	0,00	0,00	89.888,00
35	16.61.01	551702	281133	Rückstellung Marktwerte Zinsswaps	0,00	8.401.969,34	0,00	0,00	8.401.969,34
				Summe sonstige Rückstellungen	6.092.919,55	10.910.392,65	2.290.692,78	748.074,07	13.964.545,35

Gesamtbetrag Rückstellungen	43.555.016,58	13.936.497,98	3.003.430,80	1.197.675,92	53.290.407,84
------------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

Stadt Bergkamen

III. Lagebericht für das Jahr 2014

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 31.12.2014

1.1 Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz

- Durch das negative Jahresergebnis verringert sich das Eigenkapital von 46.337 T€ auf 20.253 T€.
- Die Ergebnisrechnung 2014 weist im Vergleich zur Planung (-3.882 T€) eine **negative Veränderung um 22.372 T€** aus.
- Das negative Jahresergebnis 2014 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 Fortschreibungen des HSK für die Jahre 2012 bis 2016, 2014 bis 2018 sowie 2016 bis 2020 wurden mit Verfügungen vom 13.02.2012, 29.01.2014 und 02.02.2016 durch den Kreis Unna als Aufsichtsbehörde genehmigt.
- Während das Anlagevermögen zum 31.12.2013 einen Wert von 321.277 T€ aufweist, beträgt es zum 31.12.2014 310.300 T€. Dies entspricht einem Substanzverlust in Höhe von 10.977 T€ (3,42 %).
- Die Verbindlichkeiten erhöhen sich zum 31.12.2014 gegenüber dem Vorjahr um 4.963 T€. Dies resultiert überwiegend aus der Erhöhung der Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie der erhaltenen Anzahlungen im Jahr 2014.

1.2 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz der Stadt Bergkamen schließt das Haushaltsjahr 2014 mit einer Bilanzsumme von 338.755 T€ ab. Die Bilanzsumme hat sich damit seit der Bilanz zum 31.12.2013 um 14.430 T€ verringert.

Die Bilanz der Stadt Bergkamen stellt sich zusammengefasst zum 31.12.2014 wie folgt dar:

Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Bergkamen zum 31.12.2014

AKTIVA	31.12.2014	Anteil	31.12.2013	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Anlagevermögen	310.300	91,60%	321.277	90,97%	-10.977	-3,42%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	26.073	7,70%	26.626	7,54%	-553	-2,08%
Liquide Mittel	587	0,17%	4.016	1,14%	-3.429	-85,38%
Übrige Aktiva	1.795	0,53%	1.266	0,35%	529	41,79%
Bilanzsumme	338.755	100,00%	353.185	100,00%	-14.430	-4,09%

PASSIVA	31.12.2014	Anteil	31.12.2013	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Wirtschaftliches Eigenkapital	133.403	39,38%	162.485	46,01%	-29.082	-17,90%
Rückstellungen	53.290	15,73%	43.555	12,33%	9.735	22,35%
Verbindlichkeiten aus Krediten und Ähnliches	108.059	31,90%	117.072	33,15%	-9.013	-7,70%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen Leistungen	13.810	4,08%	1.940	0,54%	11.870	611,86%
Übrige Passiva	30.193	8,91%	28.133	7,97%	2.060	7,32%
Bilanzsumme	338.755	100,00%	353.185	100,00%	-14.430	-4,09%

Das Anlagevermögen in Höhe von 310.300 T€ (Stand 31.12.2013: 321.277 T€) besteht im Wesentlichen aus bebauten Grundstücken und Infrastrukturvermögen. In 2014 ergibt sich unter Berücksichtigung der Zu- und Abgänge insgesamt eine Verringerung in Höhe von -10.977 T€ im Vergleich zum Vorjahr. Diese ist insbesondere auf die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von 7.993 T€ zurückzuführen.

Zugänge im Anlagevermögen finden im Haushaltsjahr 2014 insgesamt in Höhe von 4.463 T€ statt. Die Abgänge werden im Anlagenspiegel mit den ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgewiesen (hier: -6.520 T€), so dass dieser Wert um die gesamten Abschreibungen der verkauften Anlagegüter zu bereinigen ist (44 T€). Darüber hinaus führten insbesondere die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von -7.993 T€ zu einer Verringerung des Anlagevermögens.

Aus den Abgängen resultiert insgesamt ein Gewinn in Höhe von 1.018 T€ (Saldo aus Gewinnen und Verlusten). Der Gewinn aus Abgängen ergibt sich überwiegend aus dem Verkauf von Grundstücken über Buchwert.

Die Summe der Finanzanlagen als Bestandteil des Anlagevermögens beläuft sich zum 31.12.2014 auf 57.390 T€.

Das Umlaufvermögen hat mit 27.788 T€ eher einen geringen Anteil an der Bilanzsumme (8,21 %). Hierunter werden im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 26.073 T€ ausgewiesen.

Die Verringerung der Bilanzsumme um 14.430 T€ auf 338.755 T€ resultiert auf der Aktivseite der Bilanz insbesondere aus der Abnahme des Anlagevermögens (-10.977 T€) sowie der liquiden Mittel (-3.429 T€).

Das wirtschaftliche Eigenkapital in Höhe von 133.403 T€ der Stadt Bergkamen setzt sich aus dem Eigenkapital (20.253 T€) und den Sonderposten (113.150 T€) zusammen.

Die Verringerung des wirtschaftlichen Eigenkapitals im Vergleich zur Schlussbilanz 2013 ergibt sich sowohl aus der Inanspruchnahme der Allgemeinen Rücklage in Höhe des Jahresfehlbetrages 2014 (-26.254 T€) als auch aus der Auflösung der Sonderposten (-2.998 T€ Zugänge abzgl. Auflösungen).

Aufgrund des Jahresfehlbetrages in Höhe von 26.254 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 wird auf die Darstellungen zur Ertrags- und Aufwandslage der Stadt Bergkamen verwiesen.

Die Eigenkapitalquote der Stadt Bergkamen beläuft sich zum 31.12.2014 auf 39,4 % und hat sich damit gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2013 um 6,6 % verringert.

Werden die Sonderposten aus der Betrachtung des Eigenkapitals herausgelöst, reduziert sich die Eigenkapitalquote zum Jahresabschluss 2014 auf 6,0 %. Im Vergleich hierzu beträgt die Eigenkapitalquote zum Zeitpunkt der Schlussbilanz 2013 noch 13,1 %.

Die Fremdkapitalquote steigt von 54,0 % zum 31.12.2013 auf 60,6 % zum 31.12.2014. Die Rückstellungen sowie passive Rechnungsabgrenzungen werden für Zwecke der Kennzahlermittlung dem Fremdkapital zugerechnet.

Die Rückstellungen erhöhen sich zum 31.12.2014 um 9.735 T€ auf 53.290 T€. Während sich die Rückstellungen für Pensionen (+2.142 T€) sowie die sonstigen Rückstellungen (+7.872 T€) erhöhen, vermindern sich die Rückstellungen für Instandhaltungen (-279 T€).

Die langfristigen Kreditverbindlichkeiten wurden in 2014 mit 1.920 T€ getilgt. Die Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen, die in direktem Zusammenhang mit den Kreditverbindlichkeiten stehen, betragen 5.165 T€ per 31.12.2014. Im Vergleich zum Vorjahr sinken diese Werte um 501 T€.

Neue Kredite für Investitionen wurden in Höhe von 900 T€ aufgenommen.

2. Ergebnisrechnung 2014

2.1 Darstellung der Ertragslage (ordentliche Erträge)

Das Jahresergebnis der ordentlichen Erträge in Höhe von 111.498 T€ liegt um 2.694 T€ (Abweichung 2,4 %) unter dem fortgeschriebenen Ansatz 2014 in Höhe von 114.192 T€ (vgl. Ergebnisrechnung Anlage 2). Die Erträge haben sich negativer entwickelt als es die ursprüngliche Planung vorgesehen hat.

Insbesondere handelt es sich bei den Verschlechterungen um Steuern und ähnliche Abgaben (- 4.145 T€) sowie um öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte (- 544 T€).

2.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Insgesamt belaufen sich die Steuern auf 34,5 Mio. € gegenüber 36,3 Mio. € im Vorjahr. Neben der Gewerbesteuer sind sowohl der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer als auch die Grundsteuer B die wichtigsten Steuern der Stadt.

2.1.1.1 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 übersteigen die Gewerbesteuererträge erstmals wieder den Ansatz. Für die Jahre 2013 und 2014 bleiben die Erträge entgegen dem allgemeinen Trend jedoch erheblich hinter den Erwartungen zurück.

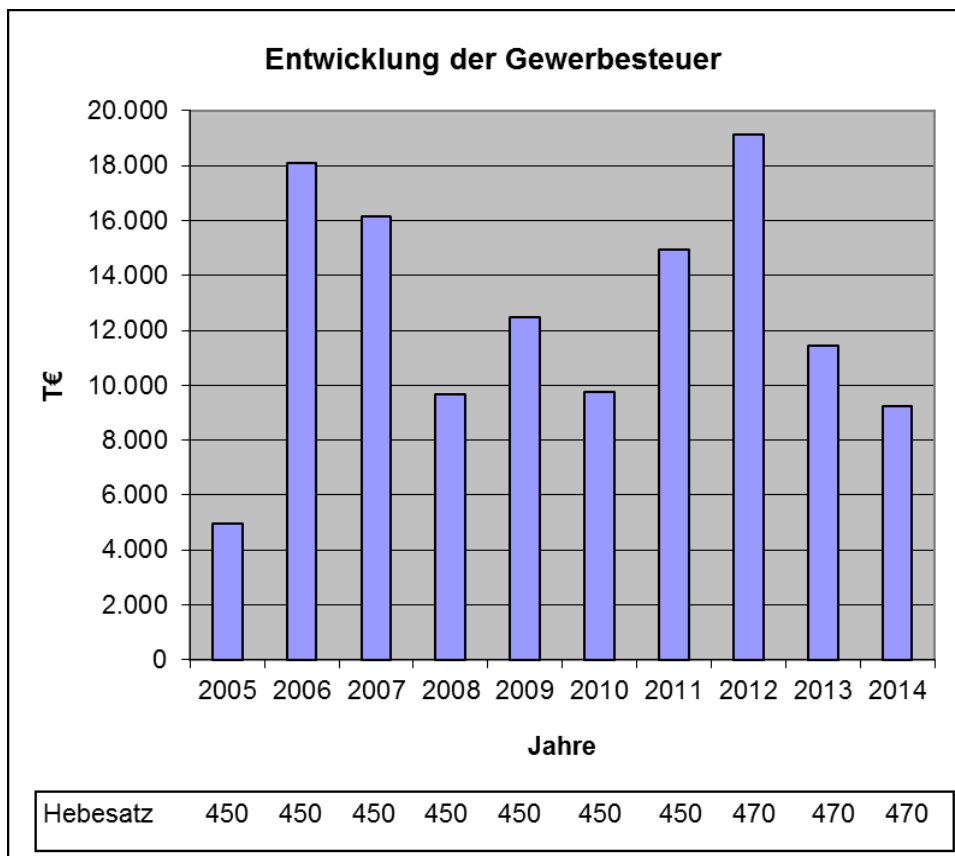
Im Rahmen des Haushaltssicherungskonzeptes für die Jahre 2014 bis 2018 erfolgt ab dem Jahr 2015 eine Anhebung des Hebesatzes von 470 v.H. auf 480 v.H.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag T€
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
2013	470	11.447
2014	470	9.241

Der 10-Jahres-Durchschnitt beträgt 12.583 T€.

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse



2.1.1.2 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

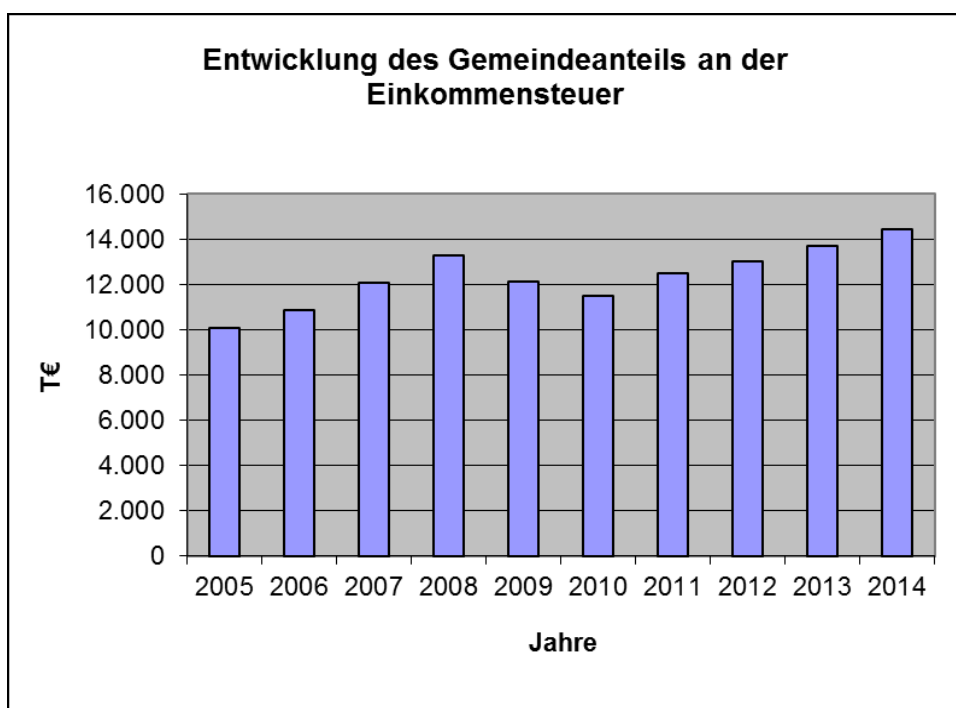
Allen Gemeinden bundesweit fließt aus den veranlagten Einkommensteuern ein Anteil von 15 % zu. In den letzten 10 Jahren hat sich der Anteil der Stadt Bergkamen wie folgt entwickelt:

Jahr	Betrag T€
2005	10.105
2006	10.868
2007	12.054
2008	13.287
2009	12.149
2010	11.480
2011	12.485
2012	13.050
2013	13.688
2014	14.467

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

Auch der gemeindliche Anteil an der Einkommensteuer ist zum Teil 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 2012 wieder unterschritten. In den Jahren 2013 und 2014 konnte das Aufkommen des Jahres 2008 wieder überschritten werden. Für das Jahr 2015 wird ein Stand von 15.378 T€ erwartet.



2.1.1.3 Grundsteuer B

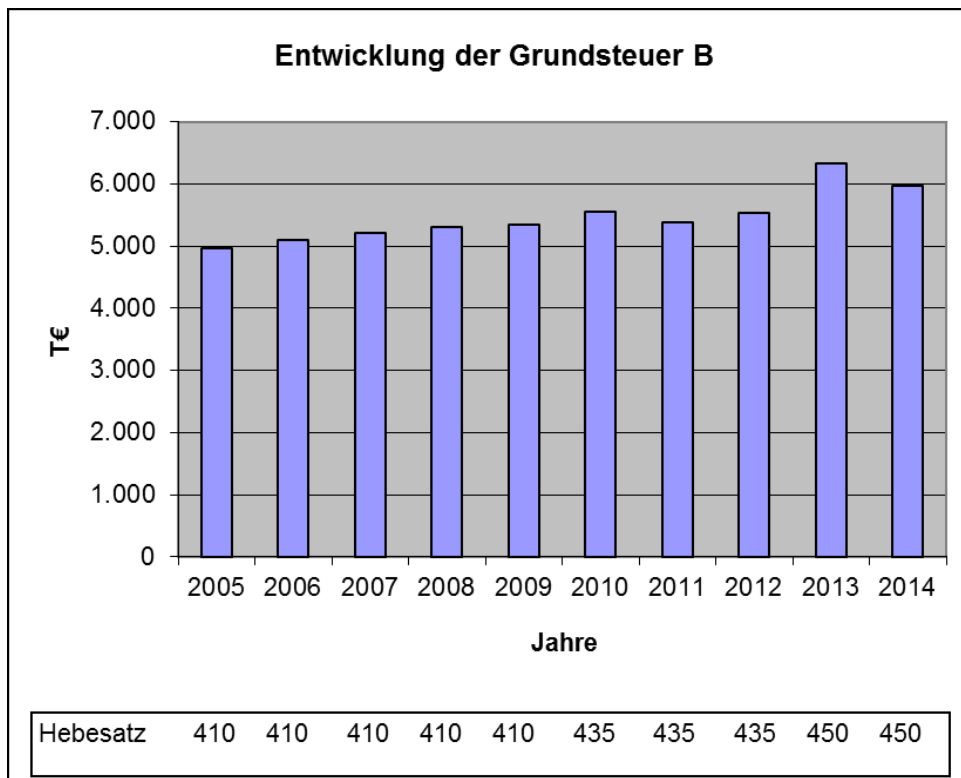
Das Aufkommen aus der Grundsteuer B (bebaute Grundstücke) zeichnet sich als sehr stabil und stetig aus. Dies dokumentiert die nachfolgende Aufstellung für die Jahre 2005 bis 2014.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag T€
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
2013	450	6.322
2014	450	5.967

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

Im Rahmen der Änderung der mittelfristigen Finanzplanung erfolgt ab dem Jahr 2015 eine Anhebung des Hebesatzes von 450 v.H. auf 670 v.H.



2.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen (insbes. Schlüsselzuweisungen)

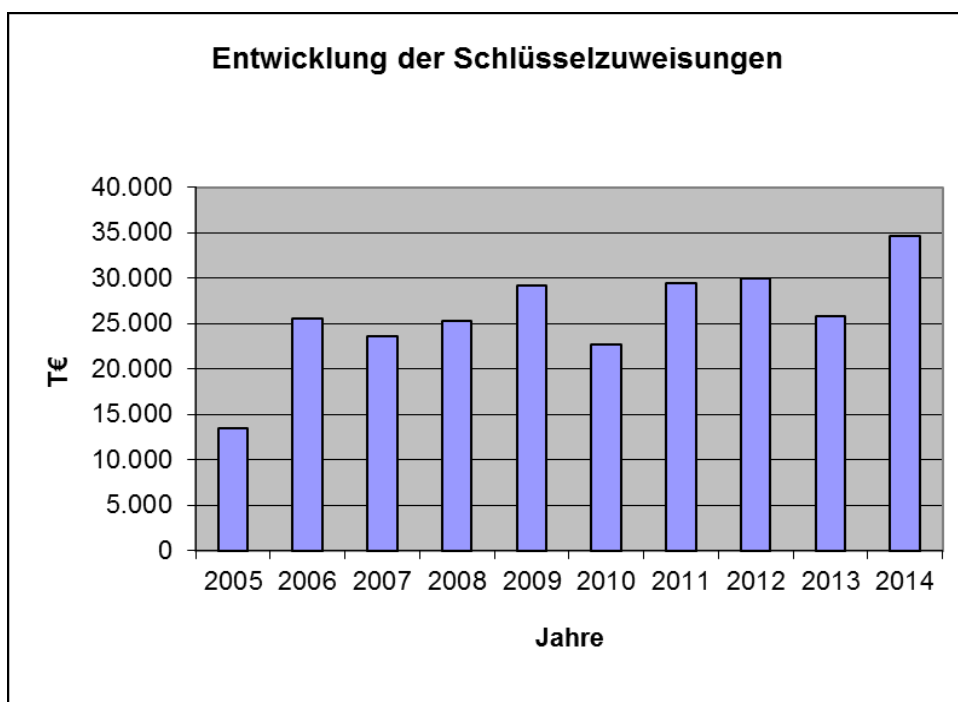
Die jährlich durch das Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) vom Land festgesetzten Schlüsselzuweisungen sollen die fehlende Finanzkraft zumindest teilweise ausgleichen.

Jahr	Betrag T€
2005	13.403
2006	25.524
2007	23.576
2008	25.336
2009	29.203
2010	22.615
2011	29.458
2012	29.944
2013	25.816
2014	34.638

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 2015 wird die Höhe der Schlüsselzuweisungen den Betrag des Jahres 2014 noch überschreiten (35.785 T€).



2.2 Entwicklung der Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich für das Jahr 2014 auf 125.660 T€ und liegen somit um 4.634 T€ über dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von 121.026 T€ (vgl. Ergebnisrechnung Anlage 2). Mehraufwendungen haben sich insbesondere bei nachfolgenden Positionen ergeben:

Zeile 11:	Personalaufwendungen	919 T€ *
Zeile 16:	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.055 T€

Bei nachfolgenden Positionen ergeben sich jedoch auch Minderaufwendungen, die den o.g. Verschlechterungen teilweise entgegenstehen:

Zeile 13:	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 1.779 T€
Zeile 15:	Transferaufwendungen	- 530 T€

* Die in der nachfolgenden Tabelle dargestellte Abweichung in Höhe von 1.563 T€ ergibt sich aus den vorgenannten 919 T€ zuzüglich überplanmäßigen sowie budgetierten Mitteln i.H.v. 644 T€.

2.2.1 Personalaufwendungen

Nr.	Beschreibung	Original-Ansatz €	Ergebnis €	Differenz €
501100	Beamte	3.453.137,00	3.480.792,18	27.655,18
501101	Rückstellung Versorgungslasten	0,00	351.802,00	351.802,00
501200	Tariflich Beschäftigte	13.346.938,00	13.633.880,84	286.942,84
501201	Rückstellung Altersteilzeit	0,00	-708.998,43	-708.998,43
501202	Rückstellung Resturlaub	0,00	-67.928,23	-67.928,23
501203	Rückstellung Überstunden	0,00	-8.043,62	-8.043,62
501900	Sonstige Beschäftigte	780.860,00	666.084,44	-114.775,56
501901	Sonstige Beschäftigte	0,00	206.407,91	206.407,91
502200	Versorgungsbeiträge -tariflich-	1.004.384,00	1.041.721,60	37.337,60
502900	Versorgungsbeiträge -sonstige-	0,00	527,00	527,00
503200	Sozialversicherungsbeiträge -tariflich-	2.641.478,00	2.682.331,93	40.853,93
503900	Sozialversicherungsbeiträge -sonstige-	0,00	26.213,54	26.213,54
504100	Beihilfen und Unterstützungsleist.	140.000,00	170.711,38	30.711,38
505100	Zuführungen zu Pensionsrückst.	770.666,00	2.081.419,00	1.310.753,00
506100	Zuführungen zu Beihilferückst.	358.864,00	502.455,00	143.591,00
		22.496.327,00	24.059.376,54	1.563.049,54

Minderaufwendungen bei der Altersteilzeit-Rückstellung stehen insbesondere Mehraufwendungen bei den Zuführungen zu Pensions- und Versorgungslastenrückstellungen sowie bei den tariflich Beschäftigten entgegen.

2.2.2 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Im Bereich der sonstigen ordentlichen Aufwendungen führt im Wesentlichen die Absetzung der Forderungen aus Derivatgeschäften bis einschließlich zum Jahr 2013 zu den dargestellten Mehraufwendungen, da Forderungen aus Vorjahren über ein Aufwandskonto abgesetzt werden. Für das Jahr 2014 hingegen führte die Absetzung der entsprechenden Forderung zu einem Minderertrag.

2.2.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Der Planansatz in Höhe von 30,9 Mio. € beinhaltet auch die Grundbesitzabgaben (Straßenreinigung/Winterdienst, Abfallbeseitigung, Entwässerung) für städtische Gebäude, wie z. B. Rathaus, Schulen, Jugendheime, Turnhallen etc. Die tatsächlichen Grundbesitzabgaben 2014 für die vorgenannten Gebäude belaufen sich auf 816 T€.

Straßenreinigung/Winterdienst	48 T€
Abfallbeseitigung	276 T€
Entwässerung	492 T€
	816 T€

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

2.2.4 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€		
2005	45,00	0	20.760	0	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
2013	47,50	- 0,030	29.723	+ 2,08	62.576
2014	46,70	- 0,800	30.852	+ 3,80	66.064

Für das Jahr 2014 wurde vom Kreistag ein Hebesatz von 46,70 v.H. beschlossen. Unter Zugrundelegung der Umlagegrundlagen in Höhe von 66.064 T€ ergibt sich eine jahresbezogene Kreisumlage in Höhe von 30.852 T€. Der Planansatz beläuft sich auf 31.163 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	38.609.619,00	34.495.823,53	-4.113.795,47	1.
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	43.364.373,00	44.378.731,57	1.014.358,57	2.
3	+ Sonstige Transferträge	919.300,00	1.151.844,82	232.544,82	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.549.201,00	21.311.693,55	-237.507,45	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	976.788,00	1.133.011,98	156.223,98	
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.321.960,00	1.685.065,29	363.105,29	3.
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	5.796.210,00	7.039.088,05	1.242.878,05	4.
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	300.000,00	302.657,27	2.657,27	
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	
10	= Ordentliche Erträge	112.837.451,00	111.497.916,06	-1.339.534,94	
11	- Personalaufwendungen	22.496.327,00	24.059.376,54	1.563.049,54	5.
12	- Versorgungsaufwendungen	1.471.943,00	2.220.356,69	748.413,69	6.
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.890.324,00	30.677.209,71	-213.114,29	
14	- Bilanzielle Abschreibungen	8.256.900,00	7.992.660,64	-264.239,36	
15	- Transferaufwendungen	50.117.586,00	50.054.410,34	-63.175,66	
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.329.421,00	10.655.783,20	6.326.362,20	7.
17	= Ordentliche Aufwendungen	117.562.501,00	125.659.797,12	8.097.296,12	
18	= Ordentliches Ergebnis	-4.725.050,00	-14.161.881,06	-9.436.831,06	
19	+ Finanzerträge	3.933.205,00	1.475.253,05	-2.457.951,95	8.
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.090.000,00	13.566.905,05	10.476.905,05	9.
21	= Finanzergebnis	843.205,00	-12.091.652,00	-12.934.857,00	
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-3.881.845,00	-26.253.533,06	-22.371.688,06	
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	-3.881.845,00	-26.253.533,06	-22.371.688,06	

Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen:

- Zu 1. Insbesondere handelt es sich um Mindererträge 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 Zuweisungen und Zuschüsse. Darüber hinaus ergeben sich Mehrerträge bei der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen.
- Zu 3. Hauptsächlich resultieren die Mehrerträge bei den Kostenerstattungen aus dem Bereich der Feuerwehr sowie der Kindergärten. Ferner sind Mehrerträge aus Friedhofsgebühren zu verzeichnen.
- Zu 4. Insbesondere sind hier Mehrerträge aus der Veräußerung von Grundstücksflächen erzielt worden. Darüber hinaus ergeben sich Mehrerträge aus der Auflösung von Rückstellungen.
- Zu 5. Bei den Personalaufwendungen überwiegen die Mehraufwendungen im Bereich der Zuführungen zu Pensions- und Beihilferückstellungen.
- Zu 6. Bei den Versorgungsaufwendungen führen die Versorgungskassenbeiträge zu Mehraufwendungen.
- Zu 7. Siehe Darstellung zu 2.2.2 (Sonstige ordentliche Aufwendungen).
- Zu 8. Mindererträge ergeben sich insbesondere aus der Absetzung der Forderung aus Derivatgeschäften für das Jahr 2014 sowie der Absetzung der Ergebnisabführung des SEB für das Jahr 2014.
- Zu 9. Hauptsächlich ergeben sich hier Mehraufwendungen aufgrund der Bildung einer Rückstellung für die Marktwerte der Zinsswaps zum Stichtag 31.12.2014.

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	-4.085
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-81
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-238
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	+861
Zuweisungen und Zuschüsse	+524
Konzessionsabgaben	-300
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	+311
Absetzung Ergebnisabführung SEB 2014	-1.616
Absetzung Forderung Derivatgeschäfte 2014	-2.550
Auflösung Rückstellung Rückabwicklung Derivate	+557
Aufwendungen	Verbesserungen (+) Verschlechterungen (-)
	T€
Zuführung Pensions-/Beihilferückstellungen	-1.455
Personalaufwendungen	-108
Versorgungskassenbeiträge	-748
Zinsaufwendungen Investitionskredite	+578
Zinsaufwendungen Liquiditätskredite	+217
Absetzung Forderungen Derivatgeschäfte bis 2013	-5.972
Rückstellung Marktwerte Zinsswaps 31.12.2014	-8.402
Sonstige Erträge/Aufwendungen (saldiert)	+135
	-22.372

3. Finanzrechnung 2014

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	38.609.619,00	34.562.355,72	-4.047.263,28	1.
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	40.318.973,00	41.214.211,58	895.238,58	2.
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	919.300,00	7.861.519,44	6.942.219,44	3.
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.790.201,00	21.037.554,15	247.353,15	
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	976.788,00	1.166.791,44	190.003,44	
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.321.960,00	1.642.057,26	320.097,26	
7	+ Sonstige Einzahlungen	3.316.983,00	3.128.653,21	-188.329,79	
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.933.205,00	4.300.727,00	367.522,00	
9	= Einzahlungen aus lauf. Verwaltungstätigkeit	110.187.029,00	114.913.869,80	4.726.840,80	
10	- Personalauszahlungen	21.366.797,00	21.976.786,30	609.989,30	4.
11	- Versorgungsauszahlungen	1.471.943,00	1.680.060,23	208.117,23	
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	30.890.324,00	31.432.700,77	542.376,77	5.
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.090.000,00	3.135.669,69	45.669,69	
14	- Transferauszahlungen	50.117.586,00	56.356.408,11	6.238.822,11	6.
15	- Sonstige Auszahlungen	3.822.421,00	3.970.596,98	148.175,98	
16	= Auszahlungen aus lauf. Verwaltungstätigkeit	110.759.071,00	118.552.222,08	7.793.151,08	
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-572.042,00	-3.638.352,28	-3.066.310,28	
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.411.751,00	3.591.846,83	-819.904,17	7.
19	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Sachanlagen	4.858.600,00	1.055.076,99	-3.803.523,01	8.
20	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Finanzanlagen	19.000,00	30.985,62	11.985,62	
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	1.540,00	1.540,00	
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.289.351,00	4.679.449,44	-4.609.901,56	
24	- Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	1.500.000,00	766.939,10	-733.060,90	9.
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.444.600,00	2.184.541,97	-6.260.058,03	10.
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. beweglichem Anlagevermögen	758.175,00	664.943,41	-93.231,59	
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	300.000,00	0,00	-300.000,00	11.
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	32.656,65	32.656,65	
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	11.002.775,00	3.649.081,13	-7.353.693,87	
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.713.424,00	1.030.368,31	2.743.792,31	
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-2.285.466,00	-2.607.983,97	-322.517,97	

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis (Ist)	Abweichung	Erl. Ziff.
		€	€	€	
33	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	3.234.175,00	900.000,00	-2.334.175,00	12.
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	84.800.000,00	84.800.000,00	13.
35	- Tilgung von Krediten für Investitionen	1.720.000,00	1.920.410,22	200.410,22	
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	84.600.000,00	84.600.000,00	14.
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.514.175,00	-820.410,22	-2.334.585,22	
38	= Änderung d. Bestandes an eig. Finanzmitteln	-771.291,00	-3.428.394,19	-2.657.103,19	
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	4.015.760,06	4.015.760,06	15.
40	= Liquide Mittel	-771.291,00	587.365,87	1.358.656,87	

Erläuterungen zu den Abweichungen:

- Zu 1. Bei den Mindereinzahlungen handelt es sich im Wesentlichen um Gewerbesteuerzahlungen.
- Zu 2. Insbesondere sind in 2014 Mehreinzahlungen im Bereich der Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke zu verzeichnen.
- Zu 3. Hierbei handelt es sich um Transfermehreinzahlungen im Bereich der Verwahr-/Vorschussgelder. Die Beträge der Verwahr-/Vorschusszahlungen werden im Rahmen der Haushaltsplanung grundsätzlich nicht berücksichtigt.
- Zu 4. Die Personalmehrauszahlungen resultieren insbesondere aus der Tarifierhöhung für den Bereich der Beschäftigten.
- Zu 5. Es handelt sich bei den Mehrauszahlungen überwiegend um Auszahlungen für Instandhaltungsmaßnahmen.
- Zu 6. Hierbei handelt es sich um Transfermehrauszahlungen im Bereich der Verwahr-/Vorschussgelder. Die Beträge der Verwahr-/Vorschusszahlungen werden im Rahmen der Haushaltsplanung grundsätzlich nicht berücksichtigt. (Vgl. Erläuterung: Zu 3.)
- Zu 7. Insbesondere resultiert die Mindereinzahlung aus einer Zuweisung im Rahmen der Wasserstadt Aden.
- Zu 8. Bei den Mindereinzahlungen handelt es sich im Wesentlichen um Grundstückserlöse im Rahmen des Logistikparks A2. Die Beträge werden über ein entsprechendes Treuhandkonto bei der WFG abgewickelt und verringern die Verbindlichkeiten gegenüber der WFG. Es erfolgt daher in 2014 keine Einzahlung.
- Zu 9. Hierbei handelt es sich um Minderauszahlungen für den Erwerb von Grundstücksflächen.
- Zu 10. Bei den Minderauszahlungen handelt es sich im Wesentlichen um Ausbaukosten des Logistikparks A2. Die Beträge werden über ein entsprechendes Treuhandkonto bei der WFG abgewickelt und erhöhen die Verbindlichkeiten gegenüber der WFG. Es erfolgt daher in 2014 keine Auszahlung. (Vgl. Erläuterung: Zu 8.)
Ferner sind Minderauszahlungen im Rahmen der Wasserstadt Aden zu verzeichnen. (Vgl. Erläuterung: Zu 7.)

Zu 11. Die Minderauszahlung resultiert aus einem Investitionskostenzuschuss für den Abriss des Wohnturms. Die Auszahlung erfolgte erst im März 2015.

Zu 12. Im Jahr 2014 wurden weniger Kredite für Investitionen aufgenommen als in der Planung vorgesehen.

Zu 13. Im Bereich der Kredite zur Liquiditätssicherung werden keine Planansätze erfasst.

Zu 14. Siehe Erläuterung: Zu 13.

Zu 15. Für den Anfangsbestand an Finanzmitteln existiert ebenfalls kein Planansatz. Der Wert ergibt sich aus dem Bestand der liquiden Mittel zum 31.12.2013.

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 (+) Verslechterungen (-)
	Ist T€
Gewerbesteuer	-3.889
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-398
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	+247
privatrechtliche Leistungsentgelte	+190
Einzahlungen aus Kostenerstattungen	+320
Zinseinzahlungen	+367
Vergnügungssteuer	+180
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	+716
Schlüsselzuweisungen	+179
Erlöse aus der Veräußerung von Grundstücken	+638
sonstige investive Einzahlungen	+413
Einzahlungen Verwahr-/Vorschussgelder	+6.942
Aufnahme von Investitionskrediten	-2.334
Aufnahme von Liquiditätskrediten	+84.800
Auszahlungen	Verbesserungen (+) Verslechterungen (-)
	Ist T€
Personalauszahlungen	-610
Auszahlungen für Versorgungsleistungen	-208
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-542
Erwerbskosten für Grundstücke	+733
sonstige investive Auszahlungen	+628
Auszahlungen Verwahr-/Vorschussgelder	-6.239
Tilgung von Investitionskrediten	-200
Tilgung von Kassenkrediten	-84.600
Sonstige Ein-/Auszahlungen (saldiert)	+10
Anfangsbestand an Finanzmitteln	+4.016
	+1.359

4. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung

4.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2015

Allgemeines

Mit dem 1. NKF-Weiterentwicklungsgesetz für Gemeinde und Gemeindeverbände im Land NRW wurden auch die Bestimmungen zu § 22 GemHVO -Ermächtigungsübertragung- geändert, mit nunmehr 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 2014 in das Haushaltsjahr 2015 berücksichtigt.

Werden Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen übertragen, erhöhen sie die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des folgenden Jahres. Eine Inanspruchnahme der übertragenden Ermächtigungen beeinflusst das neue Rechnungsergebnis.

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten für das Haushaltsjahr 2014 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 2015 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
01.11.14/0159.782100	Erwerbskosten	1.103.607,83	0,00
01.11.06/0112.783200	Anschaffung GWG (EDV)	2.600,00	0,00
01.11.06/0113.783100	Erwerb v. Software (EDV)	36.000,00	0,00
01.11.06/0004.783100	Beschaffung graf. Datenverarbeitung	9.500,00	0,00

Produktbereich 02 (Sicherheit und Ordnung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
02.12.07/0009.785100	Feuerwehrgerätehaus Rünthe	376.085,57	0,00
02.12.07/0008.783100	Erwerb von beweglichen Sachen (Feuerwehr)	5.000,00	0,00
02.12.07/0434.785100	Bau v. Sirenenanlagen	21.146,32	0,00

Produktbereich 03 (Schulträgeraufgaben)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
03.21.01/0016.783101	Ausstattung „Neue Medien“	2.816,19	0,00
03.21.01/0015.783010	Erwerb v. beweglichen Sachen	5.489,03	0,00
03.21.03/0045.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen	2.509,61	0,00
03.21.04/0049.783101	Ausstattung „Neue Medien“	2.838,96	0,00
03.21.05/0193.785100	Baumaßnahmen Gesamtschule	246.643,44	96.643,44
03.21.03/0044.783101	Ausstattung „Neue Medien“	5.239,65	0,00
03.21.04/0048.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen	17.150,39	0,00
03.21.03/0046.783101	Ausstattung „Neue Medien“	3.557,69	0,00

Produktbereich 04 (Kultur und Wissenschaft)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
04.25.04/0429.785300	Baumaßnahmen Römerpark	43.185,20	0,00

Produktbereich 08 (Sportförderung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
08.42.01/0332.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen	4.667,13	0,00

Produktbereich 09 (Räumliche Planung und Entwicklung GEO Information)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
09.51.03/0151.785200	Baukosten Wasserstadt	2.263.199,20	177.810,59
09.51.03/0421.781700	Investitionszuschuss Wohnturm	300.000,00	0,00

Produktbereich 12 (Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
12.54.02/0125.785200	Maßnahmen d. Verkehrsberuhigung	19.051,13	9.051,13
12.43.03/0098.785100	Radstation ZOB	3.000,00	3.000,00
12.54.02/0118.785200	Erneuerung v. Siedlungsstraßen	23.221,20	0,00
12.54.02/0082.785200	Ausbau Hüchtstraße	50.000,00	50.000,00
12.54.02/0412.785200	Obere Erlentiefenstraße	9.296,27	0,00
12.54.02/0126.785200	Straßenwiederherstellungsmaßnahmen	184.690,98	84.690,98
12.54.02/0124.785200	ÖPNV-Haltestellen	15.875,01	15.875,01
12.54.02/0208.785200	Nordfeldstraße/Heinrichstraße	11.547,77	11.547,77
12.54.02/0238.785200	Fahrbahn Präsidentenstraße	12.734,28	12.734,28
12.54.02/0119.785200	Erneuerung v. innerörtl. Straßen	292.594,36	9.594,36
12.54.02/0422.785200	Erneuerung LZA Stadtgebiet	25.000,00	0,00
12.54.02/0117.785200	Städt. Lichtzeichenanlagen	5.000,00	0,00
12.54.02/0132.785200	B-Plan AO 100 Buchweizenkamp	196.570,48	0,00

Produktbereich 13 (Natur- und Landschaftspflege)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
13.55.03/0090.785200	Neuanlagen v. Grünflächen	31.000,00	0,00
13.55.03/0202.782100	Radweg Jahnstraße Grunderwerb	45.550,00	45.550,00
13.55.03/0203.785200	Neubau Radweg Jahnstraße	201.766,51	201.766,51
13.55.03/0138.785200	Rad- und Wanderwege	30.738,73	5.738,73

	Ermächtigungen insgesamt:	5.608.872,93	724.002,80
--	----------------------------------	---------------------	-------------------

4.2 Kreditermächtigung 2014

In § 2 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2014 ist zur Finanzierung von eingeplanten Investitionen im Teilfinanzplan eine Kreditermächtigung in Höhe von 3.234.175,00 € veranschlagt sowie eine Kreditermächtigung aus dem Vorjahr in Höhe von 390.653,00 €.

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.

Die nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung aus 2014 in Höhe von 2.724.828,00 € steht somit im Finanzplan (in der Finanzrechnung 2015) 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 sechs 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 führen. Die Kommunen sollen durch den Bund ab dem Jahr 2015 in Höhe von 1 Mrd. € und in Höhe von 5 Mrd. € ab dem Jahr 2018 jährlich entlastet werden. Unklar ist jedoch, 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 Finanzausgleichsmasse um 7,4 % auf 10,4 Mrd. € im Haushaltsjahr 2016 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 2014 bis 2017

Bedingt durch die Auflagen des Kreises Unna im Rahmen der Genehmigung des Haushaltssicherungskonzeptes, keine Nettoneuverschuldung einzugehen, stellt sich die Investitionsplanung der Stadt Bergkamen für die Jahre 2014 bis 2017 wie folgt dar:

	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.500.000	150.000	150.000	150.000
Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.744.600	8.316.600	2.969.000	2.994.000
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	758.175	878.175	1.046.175	887.675
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	11.002.775	9.344.775	4.165.175	4.031.675
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.891.000	2.891.000	2.891.000	2.891.000
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	4.858.600	4.849.600	158.000	155.500
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	19.000	15.500	12.300	10.400
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0	0	0	0
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	7.768.600	7.756.100	3.061.300	3.056.900

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

2014	Feuerwehrgerätehaus Bergk.-Rünthe	1.100 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	150 T€
	Baukosten Wasserstadt Aden	1.800 T€
	Erschl. B-Plan OA 100 „Buchweizenkamp“	200 T€
2015	Feuerwehrgerätehaus Bergk.-Rünthe	1.310 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	400 T€
	Investitionszuschuss Wohnturm	300 T€
	Baukosten Wasserstadt Aden	1.800 T€
	Erschl. B-Plan OA 100 „Buchweizenkamp“	200 T€
2016	Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	310 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	500 T€
	Baukosten Wasserstadt Aden	1.800 T€
2017	Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	240 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	500 T€
	Baukosten Wasserstadt Aden	1.800 T€

5.2 Eigenkapitalentwicklung

Vorauss. Stand am	Eigenkapital insgesamt T€	davon Allgemeine Rücklage T€	davon Ausgleichs- rücklage T€	Veränderung Ausgleichs- rücklage T€	Veränderung Allgemeine Rücklage T€	Korrektur Allgemeine Rücklage T€	Vorauss. Stand am Jahresende T€
01.01.2007	104.116	83.815	20.301	-4.501	0	+293	99.908
01.01.2008	99.908	84.108	15.800	-7.536	0	-30	92.342
01.01.2009	92.342	84.078	8.264	-8.264	-1.125	-300	82.653
01.01.2010	82.653	82.653	0	0	-16.615	-1	66.037
01.01.2011	66.037	66.037	0	0	-7.145	0	58.892
01.01.2012	58.892	58.892	0	0	-1.458	0	57.434
01.01.2013	57.434	57.434	0	0	-11.097	0	46.337
01.01.2014	46.337	46.337	0	0	-26.254	+170	20.253

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 liegt die Eigenkapitalquote bei 6,0 %. 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 2014 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 (Planung 2012: -8.737 T€, Planung 2013: -4.889 T€) wurde das Haushaltssicherungskonzept ab dem Jahr 2014 fortgeschrieben.

Die vom Kreis Unna als Aufsichtsbehörde mit Verfügung vom 29.01.2014 genehmigte Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes für den Finanzplanungszeitraum 2014 bis 2018 umfasst 9 Einzelmaßnahmen.

Die Zusammenfassung der Einzelmaßnahmen weist nachfolgende Beträge aus:

Zusammenfassung der Maßnahmen der Fortschreibung des Haushaltssicherungskonzeptes 2014 - 2018

Lfd. Nr.	Bezeichnung	2014 €	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
	Teil A -Allgemein-					
1	Zinsaufwand Logistikpark A 2	0	0	170.000	170.000	170.000
2	Hebesatzveränderung Gewerbesteuer	0	292.000	301.103	309.835	329.355
3	Hebesatzveränderung Grundsteuer A	0	6.500	6.564	6.682	6.809
4	Hebesatzveränderung Grundsteuer B	0	933.000	950.088	967.189	975.894
5	Hundesteuererhöhung	45.000	45.000	45.000	45.000	45.000
6	Schließung von Schulen	206.670	209.670	249.790	297.490	303.290
	<i>Summe Teil A</i>	<i>251.670</i>	<i>1.486.170</i>	<i>1.722.545</i>	<i>1.796.196</i>	<i>1.830.348</i>
	Teil B -Personal-					
7	Zentrale Dienste und Organisationsangelegenheiten Produkt 01.11.03	245.844	254.971	254.971	254.971	254.971
8	Personalmanagement Produkt 01.11.04	75.000	75.000	75.000	75.000	75.000
9	Grundschulen Produkt 03.21.01	29.428	55.611	71.098	71.098	71.098
	<i>Summe Teil B</i>	<i>350.272</i>	<i>385.582</i>	<i>401.069</i>	<i>401.069</i>	<i>401.069</i>
	insgesamt:	601.942	1.871.752	2.123.614	2.197.265	2.231.417

Zusammenfassend kann festgestellt werden, dass nach Umsetzung sämtlicher HSK-Maßnahmen im Haushaltsjahr 2016 ein Haushaltsausgleich erreicht werden kann. Im Rahmen der Aufstellung des Doppelhaushaltes 2016/2017 wurde das HSK erneut fortgeschrieben. Zieljahr zum Haushaltsausgleich bleibt jedoch das Jahr 2016 (kein Herausschieben des Endzeitpunktes). Die Fortschreibung des HSK für die Jahre 2016 bis 2020 wurde mit Verfügung des Kreises Unna vom 02.02.2016 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 Kommunalдарlehen 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:

2010	70 Mio. €
2011	75 Mio. €
2012	80 Mio. €
2013	83 Mio. €
2014	80 Mio. €
2015	83 Mio. €

Für das Jahr 2014 wurden im Durchschnitt Kassenkredite in Höhe von 67 Mio. € in Anspruch genommen. Für das Jahr 2015 beträgt die durchschnittliche Inanspruchnahme 70 Mio. €. Bei einer Verzinsung von rund 2 % ergibt sich allein im Haushaltsjahr 2015 eine Zinsbelastung von 1,4 Mio. €. Für den Fall, dass die Zinsen in den kommenden Jahren weiter ansteigen, sind noch zusätzliche Zinsbelastungen zu erwarten.

Die Aufnahme von Kommunalдарlehen erfolgt maximal in Höhe der ordentlichen Tilgung und stellt sich in den Jahren 2010 bis 2015 wie folgt dar:

2010	1.359.399 €
2011	1.610.749 €
2012	1.431.502 €
2013	1.489.402 €
2014	1.900.907 €
2015	1.588.675 €

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

Jahr	Investitionskredite	Kassenkredite
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 €
2014	40.847.881 €	67.200.000 €
2015	40.307.537 €	65.000.000 €

6. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung

Im Jahresabschluss sind Chancen und 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 Chancen und Risiken handelt sich um Einflüsse, die mittel- bis langfristig Wirkungen entfalten und dadurch die Haushaltswirtschaft der Stadt Bergkamen beeinflussen werden.

- **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.

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.

Aufgrund der langen Genehmigungsphase wird die Kostenschätzung aktualisiert. Neben Finanzierungskosten in Höhe von ca. 1.800.000 € sind derzeit in den Jahren 2016 bis 2024 kommunale Eigenanteile zur Städtebauförderung bzw. als zusätzliche Mittelbereitstellung in Höhe von ca. 800.000 € p.a. vorzusehen. Kostensteigerungen sind durch Einsparungen an anderer Stelle sowie durch Mehrerlöse zu kompensieren. Erst die Ausschreibung der großen Bauleistungen gibt Kostensicherheit.

Die Realisierung des Gesamtprojektes „Wasserstadt Aden“ ist ab dem Jahr 2016 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 Neuauflistung 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 war eine erneute Offenlegung des Flächennutzungsplans notwendig. Diese ist im November/Dezember 2013 durchgeführt worden. Der Flächennutzungsplan wurde vom Rat der Stadt Bergkamen im Februar 2014 beschlossen und von der Bezirksregierung Arnsberg im Juni 2014 genehmigt. Mit der Bekanntmachung im Amtsblatt am 02. Juli 2014 ist der Flächennutzungsplan nun wirksam.

• **Logistikpark A 2**

Die Stadt Bergkamen entwickelte 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 sollte der Standort als Logistikstandort entwickelt werden. Ähnliche Flächen mit dieser Eignung standen im Nordkreis Unna derzeit nicht zur Verfügung. Entsprechende Grundstücksanfragen haben eine Nachfrage derartiger Standorte bestätigt.

Damit konnte 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.

Der Logistikpark A 2 mit einer Nettofläche von rund 204.000 qm ist in den Jahren 2011 und 2012 komplett erschlossen worden.

Im November 2013 wurde der gesamte erste Bauabschnitt in Größe von ca. 95.000 qm an den Gebäudetechnik-Großhändler Herbert Heldt veräußert. Das Unternehmen hat die Fläche in den Jahren 2014 und 2015 bebaut und im August 2015 seinen Betrieb vollständig an den neuen Standort verlagert. Insgesamt werden in dem Gebäudekomplex mit 27.000 qm Lagerfläche und 4.500 qm Büroflächen heute rund 200 Mitarbeiter beschäftigt.

Im September 2014 wurden ca. 75.500 qm an die Firma Goodman veräußert, die auf diesem Areal für den Logistiker DB Schenker ein Logistikzentrum mit einer Hallenfläche von 40.000 qm entwickelt hat. Im Sommer 2015 wurde das Objekt bezogen. Seitdem

betreibt DB Schenker für den Hausartikelhersteller WMF die Europazentrale. Die Zentralisierung der Logistikaktivitäten wird in 2016 abgeschlossen sein. Danach werden an diesem Standort rund 190 Mitarbeiter eine neue Beschäftigung gefunden haben.

Gegenwärtig ist im Logistikpark A 2 lediglich noch eine ca. 33.500 qm große Fläche verfügbar, für die noch bis zum 31.03.2016 eine notariell beurkundete Option zugunsten der Firma Goodman besteht. Nach gegenwärtigen Erkenntnissen ist davon auszugehen, dass diese Option nicht wahrgenommen wird.

Die Stadt Bergkamen und die WFG bemühen sich daher intensiv um eine kurzfristige Vermarktung der vorgenannten Fläche. Gegenwärtig liegen eine Reihe interessanter Anfragen vor, die gemeinsam von WFG und Stadt geprüft werden. Es ist davon auszugehen, dass diese Restfläche noch in diesem Jahr vermarktet werden kann.

- **Unterhaltung des städtischen Infrastrukturvermögens**

Insbesondere der Unterhaltungsaufwand für städtische Straßen aufgrund von länger anhaltenden Frostperioden und des zunehmenden Alters kann zu höheren Belastungen führen.

- **Entwicklung der 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 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 2015 bei 1,9 % und für das Jahr 2016 bei 2,1 %.

- **Entwicklung der Gewerbesteuer**

Ein Großteil des derzeitigen Gewerbesteueraufkommens wird durch die Zahlung 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.

- **Entwicklung der Kosten für Flüchtlinge**

Die Kosten für Unterbringung, Verpflegung sowie Integrations- und Sprachkurse für Flüchtlinge werden sich in Deutschland nach einer aktuellen Prognose des Kölner Instituts der deutschen Wirtschaft (IW) für das Jahr 2016 auf rund 22 Mrd. € belaufen. Sofern die Zahl der Migranten im Jahr 2017 wie prognostiziert auf 2,2 Mio. ansteigt, steigen die Gesamtkosten auf voraussichtlich 27,6 Mrd. € an. Wie sich die Entwicklung der Flüchtlingszahlen auf den städtischen Eigenanteil auswirken wird, kann nicht abgeschätzt werden, da dies von der Finanzierungsbeteiligung des Bundes/Landes abhängt.

- **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 werden in folgenden Jahren die kreisangehörigen Gemeinden stark belasten. 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. Auch Kostensteigerungen bei der Eingliederungshilfe für Behinderte sowie steigende Beträge bei den Kosten der Unterkunft werden durch den Landschaftsverband (LWL) bzw. den Kreis in Form von steigenden Umlagen an die Kommunen weitergereicht.

- **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 wird 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. Wie sich die Anzahl an Flüchtlingen in Bergkamen entwickelt und somit dem demografischen Wandel entgegenwirkt bleibt abzuwarten.

- **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 2014 nicht erforderlich war.

- **Derivatgeschäfte**

Zum 31.12.2014 bestanden folgende Swapverträge:

1. Ein Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 15.01.2020 und einem Nominalvolumen von 4.558 T€.
2. Ein weiterer Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 09.02.2021 und einem Nominalvolumen in Höhe von 3.028 T€.
3. Ein kündbarer Zahler-Swap mit einer Laufzeit bis zum 06.05.2029 und einem Nominalvolumen in Höhe von 2.318 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 1.872 T€.

Die Marktwerte der Swapgeschäfte am 31.12.2014 waren negativ und betrugen kumulativ - 8.402 T€.

Basierend auf einem Gutachten der Rechtsanwaltskanzlei Rössner Rechtsanwälte, München verlangte 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 ansah.

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 wurde 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.

Aus diesem Grund wurde in der Vergangenheit auf die Bildung von Rückstellungen in Höhe der negativen Marktwerte verzichtet.

Die Erste Abwicklungsanstalt (EAA) hat als Rechtsnachfolger der WestLB im August 2013 fristgemäß Berufung gegen das erstinstanzliche Urteil beim zuständigen Oberlandesgericht (OLG) Hamm eingelegt.

Es haben bisher am 13.08.2014 und am 11.11.2015 Termine zur mündlichen Verhandlung vor dem OLG Hamm stattgefunden. Während der Termin am 13.08.2014 ein reiner Erörterungstermin war, wurde am 11.11.2015 eine Beweisaufnahme durchgeführt.

Zwischenzeitlich ist am 28.04.2015 ein Urteil des BGH in der Parallelangelegenheit der Stadt Ennepetal ergangen. Zwar wurden die Rechte der Kommunen im Hinblick auf den Umfang einer ordnungsgemäßen Anlageberatung gestärkt. Zugleich hat der BGH aber einigen Ansatzpunkten der jeweiligen Schadensersatzklagen von Kommunen eine Absage erteilt. So wurden vom BGH auch risikoreiche Swap-Geschäfte nicht als kommunalrechtlich unzulässig und unwirksam behandelt (sog. „ultra-vires-Lehre“). Die Finanzhoheit einer Kommune sei so umfassend, dass auch risikoreiche Swap-Geschäfte rechtswirksam abgeschlossen werden könnten. Der BGH hat zudem klar gestellt, dass die (im August 2009 aufgehobene) strenge Sonderverjährung des Wertpapierhandelsgesetzes (WpHG) für die älteren Swap-Geschäfte gelte (alle vor August 2009 abgeschlossene Swap-Geschäfte). Danach verjährten Schadensersatzansprüche wegen einer fahrlässigen Falschberatung drei Jahre nach Abschluss eines Swaps. Die strenge Verjährung könne nur bei vorsätzlicher Falschberatung überwunden werden. Eine Aufrechnung mit verjährten Schadensersatzansprüchen gegen die Forderungen der EAA aus den Swaps sei nicht möglich.

Der BGH hat damit die für die Kommunen bisher positive Rechtsprechung insbesondere des OLG Düsseldorf korrigiert.

Das OLG Hamm war dem Vorbringen der Stadt Bergkamen insbesondere auch im Rahmen der durchgeführten Zeugenvernehmung am 11.11.2015 und der weiteren im Rechtsstreit befindlichen Kommunen in Parallelfällen (Kreis Unna, Stadt Höxter, Stadt Kamen, Märkischer Kreis) gegenüber skeptisch eingestellt.

Im Parallelfall der Stadt Höxter ist mit Urteil vom 21.12.2015 durch das OLG Hamm die Klage vollumfänglich abgewiesen bzw. der Widerklage der EAA stattgegeben worden.

Diese geänderte Rechtsauffassung machte es unmöglich die bisher durchgeführte Buchungsweise aufrecht zu erhalten. Im Jahresabschluss 2014 wurden daher die negativen Marktwerte zum 31.12.2014 einer Rückstellung zugeführt.

Zwischenzeitlich sind Ende November 2015 außergerichtliche Vergleichsverhandlungen mit der EAA begonnen worden.

Einer zwischen den Parteien vereinbarten Vergleichsvereinbarung ist vom Rat der Stadt Bergkamen in der Sitzung am 18.02.2016 zugestimmt worden.

Weiterhin hat der Rat der Stadt Bergkamen beschlossen, die Swapgeschäfte zu ihrem jeweiligen Marktpreis aufzulösen. Die fünf noch laufenden städtischen Geschäfte sind zum 10.03.2016 aufgelöst worden. Die noch laufenden Geschäfte des SEB sollen noch im Frühjahr 2016 aufgelöst werden.

Zudem besteht für noch zu erwartende Vergleichsgebühren und sonstige Kosten zum 31.12.2014 eine Rückstellung in Höhe von 336 T€.

Bergkamen, 15.04.2016

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 verselbstständigten 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 (stellv. Vorsitz) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv. Vorsitz) - Verwaltungsrat (Vorsitz) Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat (stellv. Vorsitz) GSW Wasser-plus GmbH - Gesellschafterversammlung	DStGB Dienstleistungs-GmbH - Gesellschafterversammlung DekaBank - Verwaltungsrat
Mecklenbrauck, Horst bis 30.04.2014	Erster Beigeordneter und Stadtkämmerer	-	Betriebsleiter SEB Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat bis 03.07.2014 Lippeverband: - Verbandsversammlung bis 03.07.2014 Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat bis 03.07.2014 Sparkassenzweckverband Bergkamen-Bönen - Verbandsvorsteher bis 01.09.2014	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Dr.-Ing. Peters, Hans-Joachim	Techn. Beigeordneter Erster Beigeordneter ab 01.05.2014	-	Betriebsleiter EBB Betriebsleiter SEB ab 01.05.2014 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Projektgesellschaft Haus Aden: - Gesellschafterversammlung bis 22.10.2014 Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) bis 03.07.2014 - Aufsichtsrat ab 03.07.2014 Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) - Gesellschafterversammlung (stellv.) bis 03.07.2014 - Gesellschafterversammlung ab 03.07.2014 Lippeverband - Verbandsversammlung ab 03.07.2014	-
Busch, Christine	Beigeordnete ab 01.05.2014	-	-	-
Lachmann, Holger	Beigeordneter Stadtkämmerer ab 01.05.2014		Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Gesellschafterversammlung ab 03.07.2014 Sparkassenzweckverband Bergkamen-Bönen - Verbandvorsteher ab 01.09.2014	

Ratsmitglieder

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Blom, Martin bis 12.06.2014	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung bis 03.07.2014	Auftragsgesellschaft für Abfallentsorgung Kreis Unna
Bommer, Knut ab 12.06.2014	DV-Spezialist	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen ab 03.07.2014 TECHNOPARK KAMEN GmbH - Gesellschafterversammlung ab 03.07.2014 Lippeverband - Verbandsversammlung	-
Degenhardt, Rosemarie	Rentnerin	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen bis 12.06.2014 - stellv. ab 03.07.2014 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Aufsichtsrat ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	-
Deuse, Julian	Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) bis 03.07.2014 - Verbandsversammlung ab 03.07.2014 - Verwaltungsrat(stellv.) ab 03.07.2014	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Eder, Thomas	Polizeibeamter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) bis 12.06.2014 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen ab 03.07.2014 (stellv. Vorsitz) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Gesellschafterversammlung ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)	-
Eick, Vanessa bis 12.06.2014	Studentin	-	-	-
Eickhoff, Martina	Angestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) bis 12.06.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft (Kreis Unna mbH) VBU - Aufsichtsrat
Elsner, Rolf bis 12.06.2014	Privatier	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.) bis 03.07.2014	-
Eisenhuth, Susanne ab 12.06.2014	Selbstständig	-	-	-
Engelhardt, Werner	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Grziwotz, Thomas	Lehrer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) bis 12.06.2014 Lippeverband - Verbandsversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung (stellv.) bis 03.07.2014 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Gesellschafterversammlung ab 03.07.2014	-

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
Grziwotz, Elke	Fraktionsgeschäftsführerin Bündnis 90/Die Grünen	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung (stellv.) ab 03.07.2014	-
Hagen, Sandra	Hausfrau, Elternzeit	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Aufsichtsrat (stellv.) ab 03.07.2014	-
Hake, Heinz-Werner	Rentner	-	-	-
Haverkamp, Dirk	Berufsschullehrer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.) bis 03.07.2014	-
Heinzel, Thomas	Dipl.-Ingenieur	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung bis 03.07.2014 - Aufsichtsrat ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.) bis 03.07.2014 - Verwaltungsrat ab 03.07.2014	-
Herdring, Franz bis 12.06.2014	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat bis 03.07.2014 Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat bis 03.07.2014 - Gesellschafterversammlung ab 03.07.2014	-
Jander, Mareike ab 12.06.2014		-	-	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Jürgens, Michael	Vorruhestand	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) bis 12.06.2014 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen ab 03.07.2014 Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) bis 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) bis 03.07.2014 Gemeinschaftstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Aufsichtsrat (stellv.) ab 03.07.2014 Lippeverband - Verbandsversammlung ab 03.07.2014	-
Jung, Günter bis 12.06.2014	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Gesellschafterversammlung (stellv.) bis 03.07.2014 Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: - Gesellschafterversammlung bis 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.) bis 03.07.2014	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Kampmeyer, Gerhard bis 12.06.2014	Pensionär	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat bis 03.07.2014 Projektgesellschaft Wasserstadt Aden: - Gesellschafterversammlung bis 22.10.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung bis 03.07.2014 - Verwaltungsrat (Vorsitz) bis 03.07.2014	-
Kerak, Wolfgang bis 12.06.2014	Steinmetzmeister	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) bis 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat bis 03.07.2014	-
Kerner, Wolfgang bis 12.06.2014	Geschäftsführer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Lippeverband: - Verbandsversammlung bis 03.07.2014	-
Lohmann-Begander, Angelika	Kaufm. Angestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) bis 12.06.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat ab 03.07.2014	-
Maier, Uwe ab 01.08.2014	Polizeibeamter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 25.09.2014	-
Mathwig, Heinz bis 26.07.2014	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat	-

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
Matiak, Brigitte	Steuerfachangestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat ab 03.07.2014	-
Middendorf, Elke	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen bis 12.06.2014 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat bis 03.07.2014 Projektgesellschaft Haus Aden - Gesellschafterversammlung bis 22.10.2014	-
Miller, Gerd	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung ab 03.07.2014	-
Mittmann, Dieter	Augenoptiker	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.) bis 03.07.2014	-
Pattke, Christina ab 12.06.2014	Kaufm. Angestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 03.07.2014	-
Plath, Martina ab 12.06.2014	Juristin	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen ab 03.07.2014 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Aufsichtsrat ab 03.07.2014	Gesellschaft für Wertstoff- und Abfall-Wirtschat Kreis Unna mbH - Aufsichtsrat Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH - Aufsichtsrat
Pollack, Christian ab 12.06.2014	Kommunalbeamter	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.) ab 03.07.2014	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Pufke, Marco Morten	Selbständiger Personalberater	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv. Vors. Bis 12.06.2014) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat bis 03.07.2014 - Aufsichtsrat (stellv.) ab 03.07.2014 Lippeverband - Verbandsversammlung ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung (stellv.) ab 03.07.2014	Maxipark Hamm GmbH - Aufsichtsrat
Radtke, Uwe bis 12.06.2014	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) TECHNOPARK KAMEN GmbH: - Gesellschafterversammlung bis 03.07.2014 Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm eG: - Mitgliederversammlung (stellv.) bis 03.07.2014 Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat bis 03.07.2014 Lippeverband - Verbandsversammlung bis 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung bis 03.07.2014 Verkehrsgesellschaft Kreis Unna mbH: - Gesellschafterversammlung (stellv.) bis 03.07.2014	-

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien	Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Ramin, Hartmut	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Bauverein und Siedlungsgenossenschaft Hamm eG: - Mitgliederversammlung - Aufsichtsrat bis 03.07.2014 Lippeverband: - Verbandsversammlung bis 03.07.2014	-
Reichelt, Uwe	Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Aufsichtsrat (stellv.) ab 03.07.2014	-
Riller, Dennis ab 12.06.2014	Diplom-Mathematiker	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung (stellv.) ab 03.07.2014	-
Rocholl, André	Sparkassenbetriebswirt	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen bis 12.06.2014 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 03.07.2014 Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH - Gesellschafterversammlung ab 03.07.2014	-
Saatkamp, Andree bis 12.06.2014	Architekt	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Schäfer, Bernd	Sparkassenbetriebswirt	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat	-

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
Scheunemann, Ute bis 12.06.2014	Pensionärin	-	-	-
Schmülling, Jens bis 12.06.2014	Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Verkehrsgesellschaft des Kreises Unna - Aufsichtsrat	- Gesellschaft für Wertstoff- und Abfallwirtschaft Kreis Unna mbH - Aufsichtsrat Stadtwerke Hamm GmbH - Aufsichtsrat
Schulte, Kay	Dipl.-Ingenieur	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen bis 12.06.2014 Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 03.07.2014 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Gesellschafterversammlung bis 03.07.2014 - Aufsichtsrat ab 03.07.2014	-
Semmelmann, Thomas	Kommunalbeamter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) bis 12.06.2014 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) bis 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat (stellv.) bis 03.07.2014 - Verwaltungsrat ab 03.07.2014	-

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
Sparringa, Harald	Oberstudienrat i. R.	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen bis 12.06.2014 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Projektgesellschaft Haus Aden: - Gesellschafterversammlung bis 22.10.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat bis 03.07.2014 - Verbandsversammlung ab 03.07.2014	-
Stienen, Hermann Johannes- bis 12.06.2014	Pensionär	-	-	-
Strunk, Martin ab 12.06.2014	Sachverständiger und Risikomanager	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.) ab 03.07.2014	-
Turk, Susanne ab 12.06.2014	Angestellte		Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.) ab 03.07.2014 Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat (stellv.) ab 03.07.2014	
Uyar, Fatma ab 12.06.2014	Einzelhandelskauffrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 03.07.2014	-
Veit, Manuela	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.) ab 03.07.2014	-

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	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen ab 03.07.2014 Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) - Gesellschafterversammlung bis 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung bis 03.07.2014 - Verwaltungsrat (stellv.) bis 03.07.2014	-
Wehmeier, Stephan ab 12.06.2014	Student	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.) ab 03.07.2014	-
Weirich, Undine ab 12.06.2014	Lehrerin	-	-	-
Weirich, Volker	Vorstandssekretär	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (Vors.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat TECHNOPARK KAMEN GmbH: - Gesellschafterversammlung (stellv.)	-
Weiselowski, Jens bis 12.06.2014	Kaufm. Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Weiß, Rüdiger	Landtagsabgeordneter	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) bis 03.07.2014 - Aufsichtsrat ab 03.07.2014 Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung ab 03.07.2014 - Verwaltungsrat ab 03.07.2014	-

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
Weiß, Ulrike ab 12.06.2014	Dipl. Pädagogin/Hausfrau	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung (stellv.) ab 03.07.2014	-
Wernau, Monika ab 12.06.2014	Hausfrau	-	-	-

Kennzahlenset NRW - Schlussbilanz zum 31.12.2014

Stand: 15.04.2016

3.1 Aufwandsdeckungsgrad

$$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{111.497.916,06}{125.659.797,12} = 0,887 \rightarrow 88,7\%$$

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

3.2 Eigenkapitalquote 1

$$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{20.253.296,92}{338.755.413,82} = 0,060 \rightarrow 6,0\%$$

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

$$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{133.403.298,14}{338.755.413,82} = 0,394 \rightarrow 39,4\%$$

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

3.4 Fehlbetragsquote

$$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}} = \frac{26.253.533,06}{46.506.829,98} = 0,565 \rightarrow 56,5\%$$

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

3.5 Infrastrukturquote

$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{91.893.507,77}{338.755.413,82} = 0,271 \rightarrow 27,1\%$$

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

3.6 Abschreibungsintensität

$$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{7.992.660,64}{125.659.797,12} = 0,064 \rightarrow 6,4\%$$

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

3.7 Drittfinanzierungsquote

$$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}} = \frac{4.128.207,99}{7.992.660,64} = 0,516 \rightarrow 51,6\%$$

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

3.8 Investitionsquote

$$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}} = \frac{4.463.045,94}{14.512.263,81} = 0,308 \rightarrow 30,8\%$$

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

3.9 Anlagendeckungsgrad 2

$$\frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten Zuw./Beiträge} + \text{Langfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}} = \frac{204.216.713,23}{310.300.114,88} = 0,658 \rightarrow 65,8\%$$

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

$$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)}} = \frac{174.964.762,31}{-3.638.352,28} = -48,09$$

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

3.11 Liquidität 2. Grades

$$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} = \frac{23.803.733,35}{51.349.747,78} = 0,464 \rightarrow 46,4\%$$

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

3.12 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

$$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{51.349.747,78}{338.755.413,82} = 0,152 \rightarrow 15,2\%$$

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

3.13 Zinslastquote

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{13.566.905,05}{125.659.797,12} = 0,108 \rightarrow 10,8\%$$

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

3.14 Netto-Steuerquote	$\frac{(\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}}$	=	$\frac{33.110.407,91}{110.112.500,44}$	=	0,301 ->	30,1%
------------------------	--	---	--	---	----------	-------

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 Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.

3.15 Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	=	$\frac{44.378.731,57}{111.497.916,06}$	=	0,398 ->	39,8%
----------------------	--	---	--	---	----------	-------

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

3.16 Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{24.059.376,54}{125.659.797,12}$	=	0,191 ->	19,1%
-------------------------	--	---	--	---	----------	-------

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

3.17 Sach- u. Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{30.677.209,71}{125.659.797,12}$	=	0,244 ->	24,4%
---	---	---	--	---	----------	-------

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

3.18 Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{50.054.410,34}{125.659.797,12}$	=	0,398 ->	39,8%
----------------------------	--	---	--	---	----------	-------

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 (aus Anlagenspiegel)		
Abgänge des Anlagevermögens	Abgänge von Vermögensgegenständen (aus Anlagenspiegel)		
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 2.3 + 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	