

Jahresabschluss
der Stadt Bergkamen
2015

Entwurf

...natürlich
BERGKAMEN

Inhaltsverzeichnis

I. Jahresabschluss 2015

1. Schlussbilanz zum 31.12.2015.....	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 31.12.2015.....	1
1.1 Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz.....	1
1.2 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage.....	2
2. Ergebnisrechnung 2015.....	4
2.1 Darstellung der Ertragslage.....	4
2.2 Entwicklung der Aufwendungen.....	9
2.3 Vergleich Ergebnisplan / Ergebnisrechnung.....	11
3. Finanzrechnung 2015.....	14
4. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung.....	18
4.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2016.....	18
4.2 Kreditermächtigung 2015.....	21
5. Darstellung der zukünftigen Entwicklung.....	22
5.1 Investitionsplanung für die Jahre 2015 bis 2018.....	22
5.2 Eigenkapitalentwicklung.....	24
5.3 Verschuldung.....	26
6. Chancen und Risiken in der wirtschaftlichen Entwicklung.....	27

I. Jahresabschluss 2015

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

- Schlussbilanz zum 31.12.2015
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Anhang
- Lagebericht

Anlage 1 - Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2015 -Entwurf-

Aktiva				31.12.2014
	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Konzessionen		0,00		0
1.1.2 Lizenzen		3.911,40		5.860
1.1.3 EDV-Software		223.470,53		182.193
1.1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen		1.384.535,55		1.595.699
1.1.5 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		0,00		0
			1.611.917,48	1.783.752
1.2 Sachanlagen				
1.2.1 Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				
1.2.1.1 Grünflächen	23.490.349,30			24.912.494
1.2.1.2 Ackerland	2.253.632,68			2.229.021
1.2.1.3 Wald, Forsten	1.982.264,41			1.984.797
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.770.806,14			2.143.100
		29.497.052,53		31.269.412
1.2.2 Bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte				
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	7.786.240,01			8.035.062
1.2.2.2 Schulen	66.239.334,19			72.066.027
1.2.2.3 Wohnbauten	794.630,39			811.131
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäude	26.319.677,65			27.037.284
		101.139.882,24		107.949.504
1.2.3 Infrastrukturvermögen				
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.381.923,39			16.407.239
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	1.316.177,36			1.342.450
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung u. Sicherheitsanlagen	0,00			0
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	439.778,13			449.488
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	70.871.199,47			73.492.882
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	191.755,60			201.449
		89.200.833,95		91.893.508
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden		3.399.200,97		3.486.619
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler		2.586.791,10		2.271.170
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge		2.393.229,34		2.667.417
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung		4.266.074,04		4.428.971
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		10.202.726,32		7.159.955
			242.685.790,49	251.126.556
1.3 Finanzanlagen				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen		0,00		0
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	57.389.807
			301.687.515,11	310.300.115
2. Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte				
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren		2.429.509,13		1.127.839
2.1.2 Geleistete Anzahlungen		0,00		0
			2.429.509,13	1.127.839
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen u. Forderungen aus Transferleistungen				
2.2.1.1 Gebühren	427.172,27			850.216
2.2.1.2 Beiträge	2.907,46			1.780
2.2.1.3 Steuern	1.375.955,04			1.145.850
2.2.1.4 Forderungen aus Transferleistungen	350.063,71			664.413
2.2.1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	9.135.034,54			11.669.804
		11.291.133,02		14.332.063
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.1 gegenüber dem privaten Bereich	446.850,96			442.788
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00			28
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	947,62			0
		447.798,58		442.816
2.2.3 Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände		4.368.244,48		2.698.528
			16.107.176,08	17.473.407
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens			0,00	0
2.4 Liquide Mittel			4.109.210,21	587.366
			22.645.895,42	19.188.612
3. Aktive Rechnungsabgrenzung			1.360.068,85	905.058
Summe			325.693.479,38	330.393.784

Schäfer
Bürgermeister

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_ERGEBNIS

Datumsfilter : 01.01.15..31.12.15

Produktfilter :

Budgetfilter :

Ergebnisrechnung	Ergebnis des	Original-Ansatz HHJ	Nachtrag §10	Übertragung §22	Üpl./Apl. §83 GO	Budget §21	Fortgeschriebener	Ergebnis HHJ 2015	mehr+ / weniger-
Ertrags- und Aufwandsarten	Vorjahres 2014	2015	GemHVO 2015	GemHVO 2015	2015	GemHVO 2015	Ansatz 2015	2015	2015
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	34.495.823,53	41.658.413,00	0,00	0,00	1.297.000,00	0,00	42.955.413,00	43.285.158,97	329.745,97
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	44.404.017,05	42.785.517,00	0,00	0,00	10.027,00	2.091.979,58	44.887.523,58	49.569.587,01	4.682.063,43
3 + Sonstige Transferträge	1.151.844,82	919.300,00	0,00	0,00	0,00	145.100,00	1.064.400,00	1.087.175,63	22.775,63
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.311.693,55	21.364.761,00	0,00	0,00	137.000,00	3.124.221,31	24.625.982,31	22.685.621,09	-1.940.361,22
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.133.011,98	969.588,00	0,00	0,00	0,00	621.932,85	1.591.520,85	1.560.327,45	-31.193,40
6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.685.065,29	1.331.595,00	0,00	0,00	1.036.025,00	228.561,56	2.596.181,56	3.156.465,63	560.284,07
7 + Sonstige ordentliche Erträge	6.482.376,87	5.804.494,00	0,00	0,00	0,00	97.487,84	5.901.981,84	5.605.245,49	-296.736,35
8 + Aktivierte Eigenleistungen	302.657,27	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	300.000,00	282.734,12	-17.265,88
9 +/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 = Ordentliche Erträge	110.966.490,36	115.133.668,00	0,00	0,00	2.480.052,00	6.309.283,14	123.923.003,14	127.232.315,39	3.309.312,25
11 - Personalaufwendungen	24.059.376,54	22.419.730,00	0,00	0,00	820.000,00	118.277,00	23.358.007,00	23.038.529,32	-319.477,68
12 - Versorgungsaufwendungen	2.220.356,69	1.471.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.471.943,00	1.612.575,96	140.632,96
13 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.677.209,71	30.663.978,00	0,00	0,00	387.027,00	4.781.474,85	35.832.479,85	33.348.576,54	-2.483.903,31
14 - Bilanzielle Abschreibungen	7.992.660,64	8.337.900,00	0,00	0,00	0,00	-19.548,00	8.318.352,00	10.875.531,52	2.557.179,52
15 - Transferaufwendungen	50.054.410,34	51.131.592,00	0,00	0,00	1.513.025,00	1.582.966,92	54.227.583,92	53.471.752,63	-755.831,29
16 - Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.684.148,40	4.372.147,00	0,00	0,00	0,00	243.112,37	4.615.259,37	4.473.237,07	-142.022,30
17 = Ordentliche Aufwendungen	119.688.162,32	118.397.290,00	0,00	0,00	2.720.052,00	6.706.283,14	127.823.625,14	126.820.203,04	-1.003.422,10
18 = Ordentliches Ergebnis	-8.721.671,96	-3.263.622,00	0,00	0,00	-240.000,00	-397.000,00	-3.900.622,00	412.112,35	4.312.734,35
19 + Finanzerträge	2.031.964,23	3.933.205,00	0,00	0,00	240.000,00	0,00	4.173.205,00	4.001.024,19	-172.180,81
20 - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	22.054.055,20	3.210.000,00	0,00	0,00	0,00	-397.000,00	2.813.000,00	2.169.756,55	-643.243,45
21 = Finanzergebnis	-20.022.090,97	723.205,00	0,00	0,00	240.000,00	397.000,00	1.360.205,00	1.831.267,64	471.062,64
22 = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-28.743.762,93	-2.540.417,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.540.417,00	2.243.379,99	4.783.796,99
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	-28.743.762,93	-2.540.417,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.540.417,00	2.243.379,99	4.783.796,99

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.15..31.12.15

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 2014	HHJ 2015	GemHVO 2015	GemHVO 2015	2015	GemHVO 2015	Ansatz 2015	2015	2015
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Steuern und ähnliche Abgaben	34.562.355,72	41.658.413,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.658.413,00	42.922.937,86	1.264.524,86
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	41.214.211,58	39.671.117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.671.117,00	44.404.372,40	4.733.255,40
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	7.861.519,44	919.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	919.300,00	3.469.201,68	2.549.901,68
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.037.554,15	20.597.761,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.597.761,00	23.024.669,29	2.426.908,29
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.166.791,44	969.588,00	0,00	0,00	0,00	0,00	969.588,00	1.549.236,88	579.648,88
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.642.057,26	1.331.595,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.331.595,00	2.810.527,47	1.478.932,47
7 + Sonstige Einzahlungen	3.128.653,21	3.316.983,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.316.983,00	2.970.924,18	-346.058,82
8 + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.300.727,00	3.933.205,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.933.205,00	2.790.579,09	-1.142.625,91
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	114.913.869,80	112.397.962,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.397.962,00	123.942.448,85	11.544.486,85
10 - Personalauszahlungen	21.976.786,30	21.242.506,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.242.506,00	21.905.255,81	662.749,81
11 - Versorgungsauszahlungen	1.680.060,23	1.471.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.471.943,00	1.989.619,43	517.676,43
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	31.432.700,77	30.663.978,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.663.978,00	33.433.314,99	2.769.336,99
13 - Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.135.669,69	3.210.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.210.000,00	2.291.455,25	-918.544,75
14 - Transferauszahlungen	56.356.408,11	51.131.592,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51.131.592,00	56.028.533,96	4.896.941,96
15 - Sonstige Auszahlungen	3.970.596,98	3.785.147,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.785.147,00	3.779.316,65	-5.830,35
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	118.552.222,08	111.505.166,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.505.166,00	119.427.496,09	7.922.330,09
17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-3.638.352,28	892.796,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892.796,00	4.514.952,76	3.622.156,76
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.591.846,83	4.411.751,00	0,00	0,00	64.385,64	0,00	4.476.136,64	4.040.311,56	-435.825,08
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	1.055.076,99	4.849.600,00	0,00	0,00	14.083,05	0,00	4.863.683,05	948.408,20	-3.915.274,85
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	30.985,62	15.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.500,00	23.377,61	7.877,61
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	1.540,00		0,00	0,00	57.622,02	0,00	57.622,02	83.785,29	26.163,27
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.679.449,44	9.276.851,00	0,00	0,00	136.090,71	0,00	9.412.941,71	5.095.882,66	-4.317.059,05
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	766.939,10	150.000,00	0,00	1.149.157,83	0,00	0,00	1.299.157,83	90.913,41	-1.208.244,42
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.184.541,97	8.316.600,00	0,00	799.958,51	153.902,66	0,00	9.270.461,17	2.307.368,06	-6.963.093,11

Kontenschema Matrix

Kontenschema : R_FINANZ

Datumsfilter : 01.01.15..31.12.15

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 2014	HHJ 2015	GemHVO 2015	GemHVO 2015	2015	GemHVO 2015	Ansatz 2015	2015	2015
	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	664.943,41	878.175,00	0,00	97.368,65	-17.811,95	0,00	957.731,70	750.723,19	-207.008,51
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	300.000,00	200.000,00	-100.000,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	32.656,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.649.081,13	9.344.775,00	0,00	2.346.484,99	136.090,71	0,00	11.827.350,70	3.349.004,66	-8.478.346,04
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	1.030.368,31	-67.924,00	0,00	-2.346.484,99	0,00	0,00	-2.414.408,99	1.746.878,00	4.161.286,99
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-2.607.983,97	824.872,00	0,00	-2.346.484,99	0,00	0,00	-1.521.612,99	6.261.830,76	7.783.443,75
33 + Aufnahme von Krediten für Investitionen	900.000,00	1.588.675,00	0,00	2.724.828,00	1.333.267,66	0,00	5.646.770,66	2.533.267,66	-3.113.503,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	84.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	55.000.000,00	55.000.000,00
35 - Tilgung von Krediten für Investitionen	1.920.410,22	1.770.000,00	0,00	0,00	1.333.267,66	0,00	3.103.267,66	3.073.254,08	-30.013,58
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	84.600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.200.000,00	57.200.000,00
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-820.410,22	-181.325,00	0,00	2.724.828,00	0,00	0,00	2.543.503,00	-2.739.986,42	-5.283.489,42
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-3.428.394,19	643.547,00	0,00	378.343,01	0,00	0,00	1.021.890,01	3.521.844,34	2.499.954,33
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	4.015.760,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	587.365,87	587.365,87
40 = Liquide Mittel	587.365,87	643.547,00	0,00	378.343,01	0,00	0,00	1.021.890,01	4.109.210,21	3.087.320,20

II. Anhang zur Schlussbilanz der Stadt Bergkamen zum 31.12.2015

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 Auszahlungen 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 wurden die Abschreibungen 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 31.12.2015 im Rahmen der körperlichen Inventur ermittelt. Des Weiteren ist der Posten der zum Verkauf bestimmten Grundstücke und Gebäude an dieser Stelle dargestellt. Der ermittelte Wert bildet den aktuellen Bestand ab. Die Veränderung gegenüber dem Stichtag 01.01.2015 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 2015 betroffen, die Aufwand für den Monat Januar 2016 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.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage wird erstmalig seit 2009 zum 31.12.2015 von 0,- Euro, in Höhe des Jahresüberschusses, auf 2.243.379,99 Euro aufgebaut.

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 können. 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 31.12.2015 ergab sich aus der Differenz des Gesamtbestandes in der Schlussbilanz 2014 abzüglich der laufenden Inanspruchnahme aus dem Jahr 2015 zuzüglich der Auflösungen von Rückstellungen sowie der Zugänge für das Jahr 2015. 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 kaufmännischer Beurteilung erforderlich sind. Zuführungen und Neubildungen von sonstigen Rückstellungen im Jahr 2015 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	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Recht an der Nutzung der Straßenbeleuchtungsanlagen	1.384.535,55 €	1.595.698,62 €	-211.163,07 €
EDV-Software	223.470,53 €	182.193,49 €	41.277,04 €
Lizenzen	3.911,40 €	5.859,60 €	-1.948,20 €
Summe	1.611.917,48 €	1.783.751,71 €	-171.834,23 €

1.2 Sachanlagen 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte 1.2.1.1 Grünflächen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Grund und Boden	15.204.489,40 €	16.331.720,59 €	-1.127.231,19 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	8.285.859,90 €	8.580.772,99 €	-294.913,09 €
Summe	23.490.349,30 €	24.912.493,58 €	-1.422.144,28 €

1.2.1.2 Ackerland

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Grund und Boden	2.253.632,68 €	2.229.021,19 €	24.611,49 €
Summe	2.253.632,68 €	2.229.021,19 €	24.611,49 €

1.2.1.3 Wald und Forsten

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	1.002.519,48 €	1.005.052,08 €	-2.532,60 €
Grund und Boden	979.744,93 €	979.744,93 €	0,00 €
Summe	1.982.264,41 €	1.984.797,01 €	-2.532,60 €

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Grund und Boden	1.030.997,43 €	1.403.291,23 €	-372.293,80 €
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	20.160,49 €	20.160,49 €	0,00 €
Erbbaurechte	719.648,22 €	719.648,22 €	0,00 €
Summe	1.770.806,14 €	2.143.099,94 €	-372.293,80 €

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Gebäude	6.988.384,01 €	7.237.205,94 €	-248.821,93 €
Grund und Boden	797.856,00 €	797.856,00 €	0,00 €
Summe	7.786.240,01 €	8.035.061,94 €	-248.821,93 €

1.2.2.2 Schulen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Gebäude	59.827.525,14 €	65.171.859,90 €	-5.344.334,76 €
Grund und Boden	6.411.809,05 €	6.894.167,05 €	-482.358,00 €
Summe	66.239.334,19 €	72.066.026,95 €	-5.826.692,76 €

Die hohe Veränderung ergibt sich zum einen aus Wertminderungen der Burg- und Heideschule, sowie aus der Umgliederung ins Umlaufvermögen. Zum anderen erfolgte der Verkauf der Physiotherapieschule.

1.2.2.3 Wohnbauten

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Gebäude	412.263,39 €	428.763,89 €	-16.500,50 €
Grund und Boden	382.367,00 €	382.367,00 €	0,00 €
Summe	794.630,39 €	811.130,89 €	-16.500,50 €

1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Gebäude	22.298.169,71 €	23.303.269,18 €	-1.005.099,47 €
Grund und Boden	4.021.507,94 €	3.734.015,14 €	287.492,80 €
Summe	26.319.677,65 €	27.037.284,32 €	-717.606,67 €

1.2.3 Infrastrukturvermögen

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Grund und Boden	16.381.923,39 €	16.407.238,62 €	-25.315,23 €
Summe	16.381.923,39 €	16.407.238,62 €	-25.315,23 €

1.2.3.2 Brücken und Tunnel

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Brücken	1.316.177,36 €	1.342.449,50 €	-26.272,14 €
Summe	1.316.177,36 €	1.342.449,50 €	-26.272,14 €

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Schacht- und Kanalkataster	439.778,13 €	449.488,38 €	-9.710,25 €
Summe	439.778,13 €	449.488,38 €	-9.710,25 €

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Straßen, Wege und Plätze	70.871.199,47 €	73.492.882,37 €	-2.621.682,90 €
Summe	70.871.199,47 €	73.492.882,37 €	-2.621.682,90 €

1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Lärmschutzwände	176.659,58 €	185.558,35 €	-8.898,77 €
Radwegenetz	15.096,02 €	15.890,55 €	-794,53 €
Summe	191.755,60 €	201.448,90 €	-9.693,30 €

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Anlagevermögen Hafen Rünthe	2.280.249,20 €	2.344.534,54 €	-64.285,34 €
Gebäude	138.232,97 €	143.352,72 €	-5.119,75 €
Radweg	5.278,23 €	5.278,23 €	0,00 €
Straßen	975.440,57 €	993.453,50 €	-18.012,93 €
Summe	3.399.200,97 €	3.486.618,99 €	-87.418,02 €

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Kunstgegenstände	2.300.724,13 €	2.068.484,13 €	232.240,00 €
Kulturdenkmäler	286.066,97 €	202.685,64 €	83.381,33 €
Summe	2.586.791,10 €	2.271.169,77 €	315.621,33 €

Die hohe Veränderung resultiert aus dem Zugang der Schenkung einer gesamten Kunstaussstellung.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Fahrzeuge	1.645.293,51 €	1.851.527,16 €	-206.233,65 €
Maschinen und Geräte	538.882,05 €	577.313,85 €	-38.431,80 €
Technische Anlagen	209.053,78 €	238.576,34 €	-29.522,56 €
Summe	2.393.229,34 €	2.667.417,35 €	-274.188,01 €

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (BGA)

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Festwerte BGA	3.901.925,38 €	4.037.211,34 €	-135.285,96 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	364.148,66 €	391.759,80 €	-27.611,14 €
Summe	4.266.074,04 €	4.428.971,14 €	-162.897,10 €

Durch die Verarbeitung der Inventur zum Stichtag 31.12.2015 und die darin ausgewiesene Auflösung einer Schule resultiert die hohe Veränderung.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Anlagen im Bau	9.289.536,45 €	7.120.599,28 €	2.168.937,17 €
Geleistete Anzahlungen auf Sachanl.	913.189,87 €	39.355,91 €	873.833,96 €
Summe	10.202.726,32 €	7.159.955,19 €	3.042.771,13 €

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	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Projektgesellschaft Haus Aden	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	0,00 €	0,00 €	0,00 €

1.3.2 Beteiligungen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	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	31.12.2015	31.12.2014	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	31.12.2015	31.12.2014	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	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Schüttguter Baubetriebshof	3.489,68 €	4.882,57 €	-1.392,89 €
Zum Verkauf bestimmte GRD/GEB	2.405.960,42 €	1.100.299,00 €	1.305.661,42 €
Bestand an Werbemittel	20.059,03 €	22.657,74 €	-2.598,71 €
Summe	2.429.509,13 €	1.127.839,31 €	1.301.669,82 €

In diesem Fall resultiert der hohe Wert der Veränderung aus der Umbuchung des Anlagewertes der Heideschule.

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	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Gebühren	427.172,27 €	850.215,88 €	-423.043,61 €
Beiträge	2.907,46 €	1.779,98 €	1.127,48 €
Steuern	1.375.955,04 €	1.145.850,35 €	230.104,69 €
Forderungen aus Transferleistungen	350.063,71 €	664.412,56 €	-314.348,85 €
Sonst. öffentl.-rechtl. Forderungen	9.135.034,54 €	11.669.803,96 €	-2.534.769,42 €
Summe	11.291.133,02 €	14.332.062,73 €	-3.040.929,71 €

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
gegenüber dem privaten Bereich	446.850,96 €	442.787,89 €	4.063,07 €
gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00 €	27,80 €	-27,80 €
gegen verbundene Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
gegen Beteiligungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
gegen Sondervermögen	947,62 €	0,00 €	947,62 €
Summe	447.798,58 €	442.815,69 €	4.982,89 €

2.2.3 Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Sonstige Forderungen	477.852,31 €	5.267,08 €	472.585,23 €
Forderungen SEB	3.140.000,00 €	1.939.031,82 €	1.200.968,18 €
Forderungen EEB	599.253,07 €	589.649,77 €	9.603,30 €
Forderungen Vorschüsse/Ehrenpaten	296,50 €	610,20 €	-313,70 €
Abnahme EV f. AHE	235,15 €	65,65 €	169,50 €
Forderungen OP Verwahrgelder	136.100,20 €	143.158,20 €	-7.058,00 €
Forderungen OP Vorschuss	13.856,14 €	18.977,74 €	-5.121,60 €
Gold- und Silbermedaillen	456,11 €	1.347,94 €	-891,83 €
Gutscheine BM	195,00 €	420,00 €	-225,00 €
Summe	4.368.244,48 €	2.698.528,40 €	1.669.716,08 €

2.4 Liquide Mittel

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Girokonto Sparkasse Bergkamen	4.101.106,99 €	580.978,88 €	3.520.128,11 €
Tagesgeld Sparkasse Bergkamen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Sparbücher Sparkasse Bergkamen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Wechselgeld- und Portokasse	8.103,22 €	6.386,99 €	1.716,23 €
Summe	4.109.210,21 €	587.365,87 €	3.521.844,34 €

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Aktive Rechnungsabgrenzung	1.360.068,85 €	905.057,61 €	455.011,24 €
Summe	1.360.068,85 €	905.057,61 €	455.011,24 €

Passiva

1. Eigenkapital **1.1 Allgemeine Rücklage**

	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 31.12.2014	46.506.829,98 €
-	Minderung auf Grund Jahresfehlbetrag 2014	28.743.762,93 €
-	Minderung auf Grund der Auflösung des Osttraktes Burgschule	214.496,67 €
=	Höhe der Allgemeinen Rücklage zum 01.01.2015	17.548.570,38 €

Die Allgemeine Rücklage wurde im Jahresabschluss 2015 um den Jahresfehlbetrag 2014 vermindert. Des Weiteren erfolgte der Abgang des Osttraktes der Burgschule als Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage.

1.3 Ausgleichsrücklage

	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 31.12.2015	0,00 €
=	Höhe der Ausgleichsrücklage zum 01.01.2016	2.243.379,99 €

Die Ausgleichsrücklage wird auf Grund des Jahresüberschusses zum 01.01.2016 in Höhe von 2.243.379,99 Euro aufgebaut.

1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Dieser Posten ist die Gegenbuchungsposition beim Abschluss des Ergebnisrechnungskontos. Hier wurde der Jahresüberschuss zum 31.12.2015 ausgewiesen. In der Schlussbilanz 2015 ergibt sich somit folgendes Eigenkapital:

	Höhe der Allgemeinen Rücklage	17.548.570,38 €
+	Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	2.243.379,99 €
=	Höhe des Eigenkapitals zum 31.12.2015	19.791.950,37 €

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	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
für Zuwendungen	88.290.274,73 €	92.955.655,13 €	-4.665.380,40 €
für Beiträge	19.556.520,22 €	20.194.346,09 €	-637.825,87 €
für den Gebührenaussgleich	23.177,00 €	0,00 €	23.177,00 €
Summe	107.869.971,95 €	113.150.001,22 €	-5.280.029,27 €

3. Rückstellungen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Pensions- und Beihilferückstellungen	40.273.503,00 €	38.964.198,00 €	1.309.305,00 €
Instandhaltungsrückstellungen	502.035,06 €	361.664,49 €	140.370,57 €
Sonstige Rückstellungen	13.770.879,89 €	16.480.060,70 €	-2.709.180,81 €
Summe	54.546.417,95 €	55.805.923,19 €	-1.259.505,24 €

Die Entwicklung der Rückstellungen ist aus dem Rückstellungsspiegel zu entnehmen.

4. Verbindlichkeiten

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
vom öffentlichen Bereich	7.158,10 €	8.947,62 €	-1.789,52 €
vom privaten Kreditmarkt	40.311.800,42 €	40.849.997,32 €	-538.196,90 €
Summe	40.318.958,52 €	40.858.944,94 €	-539.986,42 €

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Kassenkredite	65.000.000,00 €	67.200.000,00 €	-2.200.000,00 €
Summe	65.000.000,00 €	67.200.000,00 €	-2.200.000,00 €

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Treuhandkonten WFG	902.467,47 €	1.715.159,88 €	-812.692,41 €
Summe	902.467,47 €	1.715.159,88 €	-812.692,41 €

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Verbindlichkeiten aus LuL	5.332.487,46 €	5.133.346,21 €	199.141,25 €
Summe	5.332.487,46 €	5.133.346,21 €	199.141,25 €

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Transferleistungen	413.515,06 €	188.941,41 €	224.573,65 €
Summe	413.515,06 €	188.941,41 €	224.573,65 €

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Sonstige Verbindlichkeiten	13.340.839,36 €	9.449.111,37 €	3.891.727,99 €
Summe	13.340.839,36 €	9.449.111,37 €	3.891.727,99 €

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

4.8 Erhaltene Anzahlungen

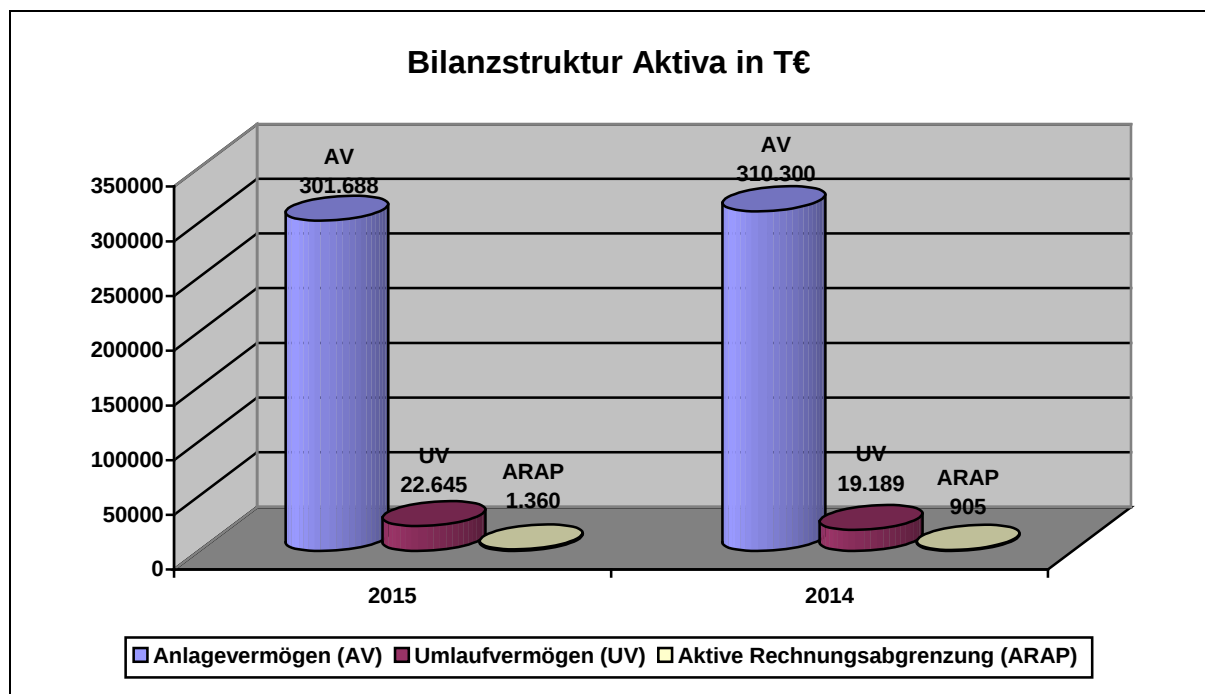
Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Erhaltene Anzahlungen	13.894.800,52 €	12.570.954,68 €	1.323.845,84 €
Summe	13.894.800,52 €	12.570.954,68 €	1.323.845,84 €

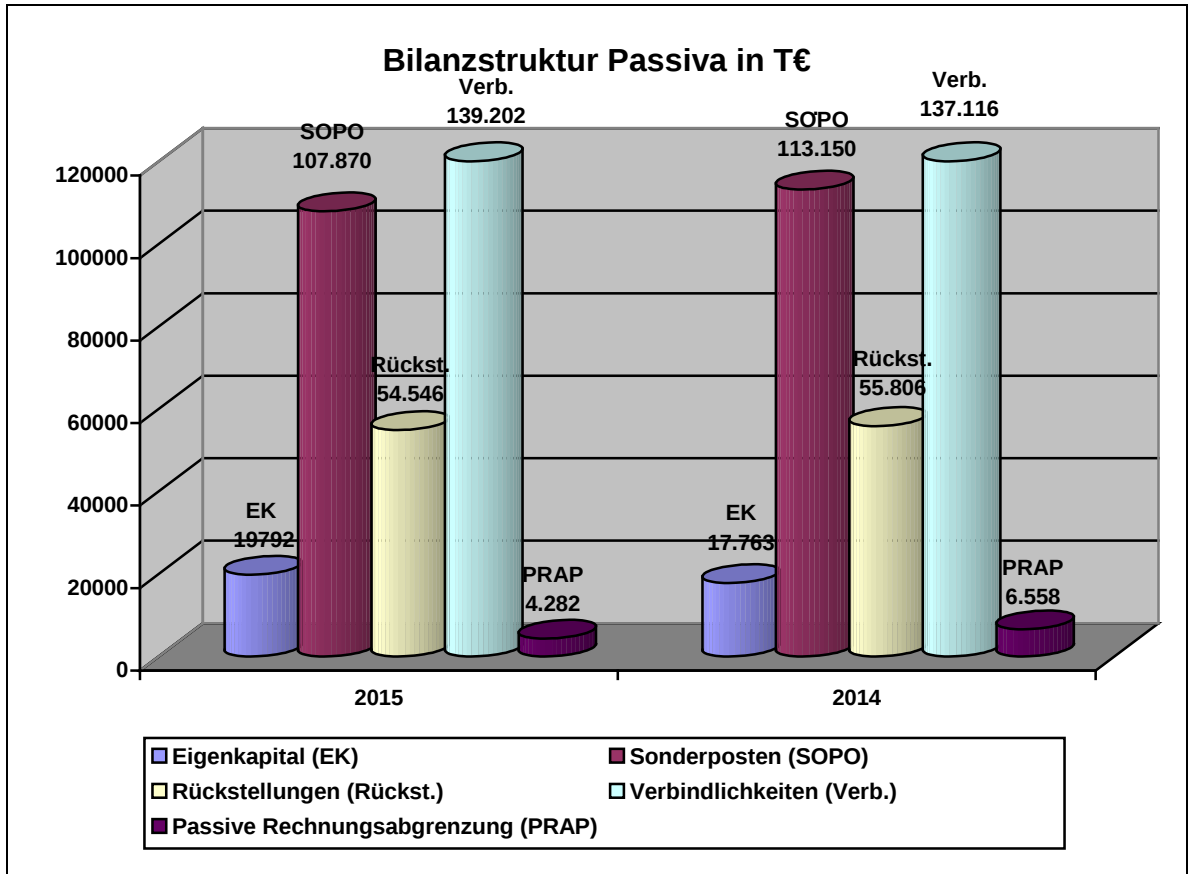
5. Passive Rechnungsabgrenzung

Zusammensetzung	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
Passive Rechnungsabgrenzung	4.282.070,72 €	6.558.334,54 €	2.276.263,82 €
Summe	4.282.070,72 €	6.558.334,54 €	2.276.263,82 €

c) Veränderungen in der Bilanzstruktur

Aktiva in T€				Passiva in T€			
	31.12.2015	31.12.2014	Veränderung		31.12.2015	31.12.2014	Veränderung
AV	301.688	310.300	-8.612	EK	19.792	17.763	2.029
UV	22.645	19.189	3.456	SOPO	107.870	113.150	-5.280
				Rückst.	54.546	55.806	-1.260
				Verb.	139.202	137.116	2.086
ARAP	1.360	905	455	PRAP	4.282	6.558	-2.276
			-4.701				-4.701





d) Darstellung der Positionen in der Ergebnisrechnung

Erträge

Position 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Grundsteuer A	52.219,27 €	41.446,60 €	10.772,67 €
Grundsteuer B	8.945.980,53 €	5.966.517,45 €	2.979.463,08 €
Gewerbsteuer	13.933.526,59 €	9.240.783,26 €	4.692.743,33 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	15.377.566,61 €	14.466.916,21 €	910.650,40 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.124.609,48 €	2.164.509,43 €	-39.899,95 €
Vergnügungssteuer	896.528,07 €	755.970,69 €	140.557,38 €
Hundesteuer	411.162,83 €	390.280,66 €	20.882,17 €
Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	1.543.565,59 €	1.469.399,23 €	74.166,36 €
Summe	43.285.158,97 €	34.495.823,53 €	8.789.335,44 €

Die Veränderung ergibt sich aus der Erhöhung des Hebesatzes der Grundsteuer B und der jährlichen Schwankung bei der Gewerbsteuer.

Position 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Schlüsselzuweisungen vom Land	35.784.860,00 €	34.637.603,00 €	1.147.257,00 €
Bedarfszuweisungen von Gemeinden	508.690,93 €	13.982,30 €	494.708,63 €
Allg. Zuweisungen vom Bund	0,00 €	33.606,92 €	-33.606,92 €
Allg. Zuweisungen vom Land	606.409,22 €	546.318,01 €	60.091,21 €
Zuweisungen u. Zuschüsse f. lfd. Zwecke	7.470.972,59 €	5.815.500,81 €	1.655.471,78 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	5.198.654,27 €	3.356.022,15 €	1.842.632,12 €
Allgemeine Umlagen vom Land	0,00 €	983,86 €	-983,86 €
Summe	49.569.587,01 €	44.403.033,19 €	5.165.569,96 €

Die hohe Veränderung bei den Erträgen aus der Auflösung v. Sonderposten resultiert aus der Wertminderung der Heideschule.

Position 3 Sonstige Transfererträge

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Ersatz von sozialen Leistungen (Jugendamt)	670.995,69 €	707.885,22 €	-36.889,53 €
Ersatz von sozialen Leistungen (UVG)	14.698,00 €	21.564,32 €	-6.866,32 €
Ersatz von sozialen Leistungen (Heimpflege)	401.481,94 €	378.805,54 €	22.676,40 €
Schuldendiensthilfen v. priv. Unternehmen	0,00 €	43.589,74 €	-43.589,74 €
Andere sonstige Transfererträge	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	1.087.175,63 €	1.151.844,82 €	-64.669,19 €

Position 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Verwaltungsgebühren	858.069,34 €	1.309.747,41 €	-451.678,07 €
Benutzungsgebühren	21.054.681,37 €	19.229.760,30 €	1.824.921,07 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	772.870,38 €	772.185,84 €	684,54 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	22.685.621,09 €	21.311.693,55 €	1.373.927,54 €

Position 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Mieten und Pachten	709.029,38 €	730.016,65 €	-20.987,27 €
Erträge aus dem Verkauf von Vorräten	38.931,35 €	30.706,93 €	8.224,42 €
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	812.366,72 €	372.288,40 €	440.078,32 €
Summe	1.560.327,45 €	1.133.011,98 €	427.315,47 €

Position 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Erträge aus Kostenerstattungen	2.353.367,36 €	834.813,48 €	1.518.553,88 €
Kostenerstattung Sondervermögen	803.098,27 €	850.251,81 €	-47.153,54 €
Summe	3.156.465,63 €	1.685.065,29 €	1.471.400,34 €

Die Veränderung ergibt sich aus der Kostenerstattung von Straßen NRW für die Oberflächenentwässerung.

Position 7 Sonstige ordentliche Erträge

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Konzessionsabgaben	2.319.232,64 €	2.370.305,52 €	-51.072,88 €
Erstattung von Steuern	49.821,43 €	54.550,82 €	-4.729,39 €
Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden	418.590,14 €	1.001.455,57 €	-582.865,43 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen >410 EUR	4.456,22 €	17.397,00 €	-12.940,78 €
Erträge aus der Veräußerung von Vermögen <410 EUR	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Bußgelder	179.121,32 €	139.744,08 €	39.377,24 €
Säumniszuschläge	208.671,03 €	221.379,58 €	-12.708,55 €
Erträge aus der Inanspruchnahme von Bürgschaften	9.509,76 €	10.899,70 €	-1.389,94 €
Erträge aus Zuschreibungen	150.471,79 €	989,65 €	149.482,14 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	291.176,53 €	640.964,74 €	-349.788,21 €
Sonstige ordentliche Erträge	1.974.194,63 €	2.024.690,21 €	-50.495,58 €
Summe	5.605.245,49 €	6.482.376,87 €	-877.131,38 €

Position 8 Aktivierte Eigenleistungen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Aktivierte Eigenleistungen	282.734,12 €	302.657,27 €	-19.923,15 €
Summe	282.734,12 €	302.657,27 €	-19.923,15 €

Aufwendungen

Position 11 Personalaufwendungen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Personalaufwand Beamte	3.515.671,46 €	3.832.594,18 €	-316.922,72 €
Personalaufwand Tariflich Beschäftigte	17.024.136,56 €	16.572.964,09 €	451.172,47 €
Personalaufwand Sonstige Beschäftigte	857.569,42 €	899.232,89 €	-41.663,47 €
Beihilfen	178.056,88 €	170.711,38 €	7.345,50 €
Zuführungen zu Rückstellungen	1.463.095,00 €	2.583.874,00 €	-1.120.779,00 €
Summe	23.038.529,32 €	24.059.376,54 €	-1.020.847,22 €

Position 12 Versorgungsaufwendungen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Versorgungsaufwand Beamte	1.223.664,00 €	1.953.362,34 €	-729.698,34 €
Beihilfen, Unterstützungsleistungen	388.911,96 €	266.994,35 €	121.917,61 €
Zuführungen zu Rückstellungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe	1.612.575,96 €	2.220.356,69 €	-607.780,73 €

Position 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Instandh. u. Unterhaltung der Grundst.	814.449,47 €	579.250,26 €	235.199,21 €
Erstattungen f. Aufwendungen v. Dritten	22.746.352,01 €	19.998.523,72 €	2.747.828,29 €
Bewirtschaftung der Grundstücke	4.324.298,09 €	4.412.997,10 €	-88.699,01 €
Haltung von Fahrzeugen	360.018,60 €	350.621,77 €	9.396,83 €
Sonstige Verwaltungsaufwendungen	5.103.458,37 €	5.335.816,86 €	-232.358,49 €
Summe	33.348.576,54 €	30.677.209,71 €	2.671.366,83 €

Position 14 Bilanzielle Abschreibungen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Immaterielle Vermögensgegenstände	286.260,69 €	286.609,56 €	-348,87 €
Gebäude u.a.	6.491.907,53 €	3.695.052,10 €	2.796.855,43 €
Brücken und Tunnel	28.780,62 €	30.889,73 €	-2.109,11 €
Straßen, Wege und Plätze	3.145.752,91 €	3.178.446,64 €	-32.693,73 €
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	106.821,57 €	106.026,97 €	794,60 €
Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Maschinen	116.482,91 €	107.870,87 €	8.612,04 €
Technische Anlagen	29.522,56 €	31.918,48 €	-2.395,92 €
Fahrzeuge	236.245,64 €	242.730,25 €	-6.484,61 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	70.005,31 €	71.451,93 €	-1.446,62 €
Geringwertige Wirtschaftsgüter	118.494,33 €	114.619,97 €	3.874,36 €
Festwerte	245.257,45 €	114.294,14 €	130.963,31 €
Außerplanmäßige Abschreibungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Abschreibungen auf Finanzanlagen	0,00 €	12.750,00 €	-12.750,00 €
Summe	10.875.531,52 €	7.979.910,64 €	2.895.620,88 €

Erläuterung: Vgl. Punkt 1.2.2.2

Position 15 Transferaufwendungen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Zuwendungen für laufende Zwecke	7.684.429,50 €	7.750.120,81 €	-65.691,31 €
Soziale Leistungen an natürl. Personen	6.695.198,76 €	7.410.107,20 €	-714.908,44 €
Sonstige soziale Leistungen	3.277.919,93 €	2.109.374,86 €	1.168.545,07 €
Gewerbesteuerumlage	965.029,19 €	702.747,05 €	262.282,14 €
Gewerbesteuerumlage FDE	937.456,92 €	682.668,57 €	254.788,35 €
Kreisumlage	32.301.145,33 €	30.851.670,85 €	1.449.474,48 €
Sonstige Transferaufwendungen	1.610.573,00 €	547.721,00 €	1.062.852,00 €
Summe	53.471.752,63 €	50.054.410,34 €	3.417.342,29 €

Position 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Sonstige Personalaufwendungen	638.090,85 €	637.598,06 €	492,79 €
Mieten und Pachten	1.028.296,31 €	887.276,99 €	141.019,32 €
Leasing	179.650,29 €	199.051,64 €	-19.401,35 €
Geschäftsaufwendungen	1.096.716,13 €	1.298.823,60 €	-202.107,47 €
Steuern, Versicherungen, Kapitalertragsteuer	811.262,79 €	857.797,78 €	-46.534,99 €
Wertveränderungen bei Sachanlagen	1.902,53 €	1.029,99 €	872,54 €
Wertveränderungen beim Umlaufvermögen	55.293,30 €	210.255,72 €	-154.962,42 €
Aufwand aus Forderungsabgängen	386.610,84 €	377.031,12 €	9.579,72 €
Sonstige Aufwendungen	275.414,03 €	215.283,50 €	60.130,53 €
Summe	4.473.237,07 €	4.684.148,40 €	-210.911,33 €

Position 19 Finanzerträge

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Zinserträge	1.271,94 €	454.843,28 €	-453.571,34 €
Gewinnanteile an verb. Unternehmen	3.999.752,25 €	1.020.409,77 €	2.979.342,48 €
Sonstige Finanzerträge	0,00 €	556.711,18 €	-556.711,18 €
Summe	4.001.024,19 €	2.031.964,23 €	1.969.059,96 €

Die hohe Veränderung resultiert aus der Gewinnabführung des SEB, sowie des EBB.

Position 20 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Zinsaufwendungen	2.043.720,50 €	15.875.144,89 €	-13.831.424,39 €
Sonstige Finanzaufwendungen	126.036,05 €	6.178.910,31 €	-6.052.874,26 €
Summe	2.169.756,55 €	22.054.055,20 €	-19.884.298,65 €

Die hohe Veränderung ergibt sich aus der Auflösung der Swaps in 2014.

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

Einzahlungen aus Investitionstätigkeiten

Position 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Investitionszuwendungen vom Bund	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Investitionszuwendungen vom Land	4.000.831,57 €	3.286.901,87 €	713.929,70 €
Investitionszuwendungen Dritter	2.638,73 €	1.000,00 €	1.638,73 €
Investitionszuwendungen v. verb. Unt.	7.260,62 €	0,00 €	7.260,62 €
Investitionszuwendungen vom priv. Bereich	23.780,64 €	7.344,96 €	16.435,68 €
Sonstige Investitionszuwendungen	5.800,00 €	2.500,00 €	3.300,00 €
Summe	4.040.311,56 €	3.297.746,83 €	742.564,73 €

Position 19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	939.207,88 €	1.037.676,99 €	-98.469,11 €
Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen	9.200,32 €	17.400,00 €	-8.199,68 €
Summe	948.408,20 €	1.055.076,99 €	-106.668,79 €

Position 20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Rückflüsse v. Darlehen v. Unternehmen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Rückflüsse v. Darlehen s. Inland	23.377,61 €	30.985,62 €	-7.608,01 €
Summe	23.377,61 €	30.985,62 €	-7.608,01 €

Position 21 Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Beiträge und ähnliche Entgelte	83.785,29 €	1.540,00 €	82.245,29 €
Summe	83.785,29 €	1.540,00 €	82.245,29 €

Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten

Position 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Auszahlungen für Grundstücke/Gebäude	90.913,41 €	766.939,10 €	-676.025,69 €
Summe	90.913,41 €	766.939,10 €	-676.025,69 €

Position 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen	1.421.769,87 €	1.215.886,73 €	205.883,14 €
Auszahlungen für Tiefbaumaßnahmen	639.191,16 €	724.332,44 €	-85.141,28 €
Auszahlungen für sonstige Baumaßnahmen	246.407,03 €	244.322,80 €	2.084,23 €
Summe	2.307.368,06 €	2.184.541,97 €	122.826,09 €

Position 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Auszahlungen für Vermögensgegenstände >410,00 €	626.491,08 €	543.789,40 €	82.701,68 €
Auszahlungen für Vermögensgegenstände <410,00 €	124.232,11 €	121.154,01 €	3.078,10 €
Summe	750.723,19 €	664.943,41 €	85.779,78 €

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

Position 28 Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Zuwendungen f. Invest. priv. Unternehmen	200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €
Summe	200.000,00 €	0,00 €	200.000,00 €

Position 29 Sonstige Investitionsauszahlungen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Zuwendungen und Zuschüsse für Investitionen vom Land	0,00 €	32.656,65 €	-32.656,65 €
Summe	0,00 €	32.656,65 €	-32.656,65 €

Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeiten

Position 33 Aufnahme von Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Kreditaufnahme für Investitionen von Kreditinstituten	2.533.267,66 €	900.000,00 €	1.633.267,66 €
Summe	2.533.267,66 €	900.000,00 €	1.633.267,66 €

Position 34 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	55.000.000,00 €	84.800.000,00 €	-29.800.000,00 €
Summe	55.000.000,00 €	84.800.000,00 €	-29.800.000,00 €

Position 35 Tilgung von Krediten für Investitionen

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Tilgung von Krediten des Landes	1.789,52 €	1.789,52 €	0,00 €
Tilgung von Krediten vom sonstigen öffentlichen Bereich	3.071.464,56 €	1.900.263,12 €	1.171.201,44 €
Tilgung von Krediten vom sonstigen inländischen Bereich	0,00 €	18.357,58 €	-18.357,58 €
Summe	3.073.254,08 €	1.920.410,22 €	1.152.843,86 €

Position 36 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Zusammensetzung	2015	2014	Veränderung
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	57.200.000,00 €	84.600.000,00 €	-27.400.000,00 €
Summe	57.200.000,00 €	84.600.000,00 €	-27.400.000,00 €

f) Haftungsverhältnisse

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 sind folgende Bürgschaftsverpflichtungen der Stadt Bergkamen zu verzeichnen:

	Darlehensgeber	Ursprüngliche Höhe der Bürgschaft	Verbürgtes Restkapital am 31.12.2015
1	Sparkasse Kamen	2.147.425,90 €	868.092,46 €
2	Sparkasse Bergkamen	2.147.425,90 €	866.301,95 €
3	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	689.918,19 €
4	Landesbank NRW	3.834.689,11 €	689.918,19 €
5	Sparkasse Bergkamen	3.846.143,47 €	3.225.605,96 €
6	Sparkasse Bergkamen	511.291,88 €	500.000,00 €
7	Sparkasse Bergkamen	4.400.000,00 €	2.400.000,00 €
8	Sparkasse Bergkamen	670.000,00 €	670.000,00 €
	Summe	21.391.665,37 €	9.909.836,75 €

Die Summe des verbürgten Restkapitals zum 31.12.2014 betrug 11.566.465,20 €.

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

6 – 8 : 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, durch den Verkauf von Grundstücken, im Vergleich zum 31.12.2014 von 3.318.153,44 € auf insgesamt 2.340.801,12 € verringert. Die Verbindlichkeiten ergeben sich insbesondere aus der Erschließung des A2 Logistikparks.

h) Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen

Für das Jahr 2015 liegen keine nicht erhobenen Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen vor.

i) Sonderposten für den Gebührenaussgleich

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

Betriebsergebnis 2015: 23.177,00 €

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

Betriebsergebnis 2015: - 28.271,90 €

Demzufolge war eine Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich im Jahr 2015 in Höhe von 23.177,00 Euro notwendig.

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 2015:

- 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 4.278 T€ und läuft vom 15. Januar 2010 bis zum 15. Januar 2020. Der Marktwert zum 31. Dezember 2015 beträgt -774 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 2.935 T€ und läuft vom 9. Februar 2011 bis zum 9. Februar 2021. Der Marktwert zum 31. Dezember 2015 beträgt -680 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 2.203 T€ und läuft vom 6. November 2007 bis zum 6. Mai 2029. Der Marktwert zum 31. Dezember 2015 beträgt -638 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 2015 beträgt -4.218 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 2015 beträgt -200 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 1.795 T€ und läuft vom 30. Oktober 2011 bis zum 30. April 2039. Der Marktwert zum 31. Dezember 2015 beträgt -936 T€.

Zusammengefasst betragen die Marktwerte der Derivate zum Bilanzstichtag – 7.446 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 Parallellfall 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.

Zwischenzeitlich sind Ende November 2015 außergerichtliche Vergleichsverhandlungen mit der EAA begonnen worden (Ratsbeschluss vom 11.12.2015, Drucksache Nr. 11/0443).

Einer zwischen den Parteien vereinbarten Vergleichsvereinbarung ist vom Rat der Stadt Bergkamen in der Sitzung am 18.02.2016 zugestimmt worden (Drucksache Nr. 11/0526).

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 bilanziellen Auswirkungen der geänderten Rechtsprechung und des Vergleiches sind für die entsprechenden Geschäfte im Jahresabschluss 2015 berücksichtigt.

Zudem besteht für noch zu erwartende Vergleichsgebühren und sonstige Kosten zum 31.12.2015 eine Rückstellung in Höhe von 335 T€.

Folgende Anlagen sind dem Anhang beigelegt:

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

Bergkamen, 15.11.2016

gez. Lachmann

Lachmann
Beigeordneter und Stadtkämmerer

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2015

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2014
	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	-48.048,44	3.911,40	5.859,60
1.3 EDV-Software	1.059.344,03	114.426,46	0,00	0,00	-73.149,42	0,00	-950.299,96	223.470,53	182.193,49
1.4 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	3.272.757,49	0,00	0,00	0,00	-211.163,07	0,00	-1.888.221,94	1.384.535,55	1.595.698,62
2. Sachanlagen									
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.1.1 Grünflächen	27.844.498,36	18.318,80	-852.659,74	-172.653,92	-415.149,42	0,00	-3.347.154,20	23.490.349,30	24.912.493,58
2.1.2 Ackerland	2.229.021,19	4.928,44	0,00	19.683,05	0,00	0,00	0,00	2.253.632,68	2.229.021,19
2.1.3 Wald, Forsten	1.984.797,01	0,00	0,00	-2.532,60	0,00	0,00	0,00	1.982.264,41	1.984.797,01
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.143.099,94	0,00	-369.754,21	-2.539,59	0,00	0,00	0,00	1.770.806,14	2.143.099,94
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte									
2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	9.828.941,03	0,00	0,00	0,00	-248.821,93	0,00	-2.042.701,02	7.786.240,01	8.035.061,94

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2015

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2014
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.2.2 Schulen	89.197.428,33	0,00	-1.048.353,45	11.760,00	-4.806.336,21	0,00	-21.921.500,69	66.239.334,19	72.066.026,95
2.2.3 Wohnbauten	943.151,00	0,00	0,00	0,00	-16.500,50	0,00	-148.520,61	794.630,39	811.130,89
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	32.848.425,61	0,00	-208.955,00	496.447,80	-1.005.099,47	0,00	-6.816.240,76	26.319.677,65	27.037.284,32
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	16.407.238,62	56.710,41	0,00	-82.025,64	0,00	0,00	0,00	16.381.923,39	16.407.238,62
2.3.2 Brücken und Tunnel	1.575.884,85	0,00	0,00	2.508,48	-28.780,62	0,00	-262.215,97	1.316.177,36	1.342.449,50
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	527.170,26	0,00	0,00	0,00	-9.710,25	0,00	-87.392,13	439.778,13	449.488,38
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	100.383.973,17	409.241,02	0,00	114.828,99	-3.145.752,91	0,00	-30.036.843,71	70.871.199,47	73.492.882,37
2.3.6 Sonstige Bauten d. Infrastrukturvermögens	210.347,67	0,00	0,00	0,00	-9.693,30		-18.592,07	191.755,60	201.448,90
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.119.565,64	0,00	0,00	0,00	-87.418,02	0,00	-720.364,67	3.399.200,97	3.486.618,99
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	2.271.169,77	232.240,00	0,00	83.381,33	0,00	0,00	0,00	2.586.791,10	2.271.169,77
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									

Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2015

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2014
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.6.1 Maschinen	1.586.219,78	38.976,42	-20.513,22	43.220,32	-116.482,91	0,00	-1.109.021,25	538.882,05	577.313,85
2.6.2 Technische Anlagen	443.374,34	0,00	0,00	0,00	-29.522,56	0,00	-234.320,56	209.053,78	238.576,34
2.6.3 Fahrzeuge	3.634.103,18	0,00	-4.105,50	30.012,99	-236.245,64		-2.014.717,16	1.645.293,51	1.851.527,16
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.037.677,09	40.680,57	0,00	1.713,60	-70.005,31	0,00	-715.922,60	364.148,66	391.759,80
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	802.075,11	118.494,33	0,00	0,00	-118.494,33	0,00	-920.569,44	0,00	0,00
2.7.3 Festwert Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.701.240,87	109.971,49	0,00	0,00	-245.257,45	0,00	-909.286,98	3.901.925,38	4.037.211,34
2.8 geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	7.159.955,19	3.595.204,78	0,00	-552.433,65	0,00	0,00	0,00	10.202.726,32	7.159.955,19
3. Finanzanlagen									
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-12.750,00	0,00	0,00
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 2015

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2014
	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	373.665.976,51	4.739.192,72	-2.504.341,12	-8.628,84	-10.875.531,52	0,00	-74.204.684,16	301.687.515,11	310.300.114,88

Sonderpostenspiegel für das Haushaltsjahr 2015

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2014
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1 für Zuwendungen	118.439.415,52	601.788,28	0,00	76.589,93	-5.343.758,61	0,00	-30.827.519,00	88.290.274,73	92.955.655,13
4.2 für Beiträge	26.226.147,70	0,00	0,00	135.044,51	-772.870,38	0,00	-6.804.671,99	19.556.520,22	20.194.346,09
4.3 für den Gebührenaussgleich	0,00	23.177,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.177,00	0,00
Summe gesamt	144.665.563,22	624.965,28	0,00	211.634,44	-6.116.628,99	0,00	-37.632.190,99	107.869.971,95	113.150.001,22

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2015 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2014
	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	-176.553,19	0,00	-1.124.853,35	2.469.382,42	2.645.935,61
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 2015 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2014
	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	-190.676,64	0,00	-1.465.665,02	5.469.196,88	5.659.873,52
2.2.2 Schulen	52.853.246,37	0,00	0,00	0,00	-3.388.313,54	0,00	-14.165.471,75	38.687.774,62	42.076.088,16
2.2.3 Wohnbauten	198.105,19	0,00	0,00	0,00	-3.601,91	0,00	-32.417,19	165.688,00	169.289,91
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	16.586.195,91	-117.058,25	0,00	5.800,00	-434.682,94	0,00	-3.625.228,39	12.849.709,27	13.395.650,46
2.3 Infrastrukturvermögen									
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	111.840,18	74.827,50	0,00	0,00	0,00	0,00	-752,15	185.915,53	111.088,03
2.3.2 Brücken und Tunnel	321.173,76	0,00	0,00	0,00	-7.898,11	0,00	-57.983,60	263.190,16	271.088,27
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	110.896,08	0,00	0,00	0,00	-2.092,38	0,00	-18.831,42	92.064,66	94.157,04
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	31.485.413,69	405.757,41	0,00	0,00	-932.409,57	0,00	-8.836.479,65	23.054.691,45	23.581.343,61
2.3.6 Sonstige Bauten d. Infrastrukturvermögens	22.497,64	0,00	0,00	0,00	-1.022,62	0,00	-2.045,24	20.452,40	21.475,02

Sonderpostenspiegel Zuwendungen für das Haushaltsjahr 2015 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2014
	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	-60.489,80	0,00	-485.740,58	2.411.904,28	2.472.394,08
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1.176.454,99	231.000,00	0,00	63.926,40	0,00	0,00	0,00	1.471.381,39	1.176.454,99
2.6 Maschinen und Technische Anlagen, Fahrzeuge									
2.6.1 Maschinen	22.523,98	0,00	0,00	2.500,00	-3.630,02	0,00	-14.122,36	10.901,62	12.031,64
2.6.2 Technische Anlagen	79.941,52	0,00	0,00	0,00	-7.994,09	0,00	-33.681,62	46.259,90	54.253,99
2.6.3 Fahrzeuge	1.482.899,66	0,00	0,00	0,00	-89.049,71	0,00	-746.638,44	736.261,22	825.310,93
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung									
2.7.1 Betriebs- und Geschäftsausstattung	161.410,85	7.261,62	0,00	1.462,73	-19.916,42	0,00	-85.629,90	84.505,30	95.697,37
2.7.2 Geringwertige Wirtschaftsgüter	15.801,95	0,00	0,00	2.900,80	-2.897,80	0,00	-18.699,75	3,00	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 2015 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2014
	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	118.101.467,52	601.788,28	0,00	76.589,93	-5.321.228,74	0,00	-30.756.174,41	88.023.671,32	92.666.521,85
Nachrichtlich:									
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	337.948,00	0,00	0,00	0,00	-22.529,87	0,00	-71.344,59	266.603,41	289.133,28
Summe gesamt	118.439.415,52	601.788,28	0,00	76.589,93	-5.343.758,61	0,00	-30.827.519,00	88.290.274,73	92.955.655,13

Sonderpostenspiegel Beiträge für das Haushaltsjahr 2015 (Zuordnung zum Anlagevermögen)

Sonderposten	Basisdaten				Auflösungen			Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Auflösungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2015	am 31.12.2014
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	26.226.147,70	0,00	0,00	135.044,51	-772.870,38	0,00	-6.804.671,99	19.556.520,22	20.194.346,09
Summe gesamt	26.226.147,70	0,00	0,00	135.044,51	-772.870,38	0,00	-6.804.671,99	19.556.520,22	20.194.346,09

Forderungsspiegel für das Haushaltsjahr 2015

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2015	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2014
	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	427.172,27	427.172,27	0,00	0,00	850.215,88
1.2 Beiträge	2.907,46	2.907,46	0,00	0,00	1.779,98
1.3 Steuern	1.375.955,04	1.375.955,04	0,00	0,00	1.145.850,35
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	350.063,71	350.063,71	0,00	0,00	664.412,56
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	9.135.034,54	9.135.034,54	0,00	0,00	11.669.803,96
2. Privatrechtliche Forderungen					
2.1 gegenüber dem privaten Bereich	446.850,96	290.600,12	0,00	156.250,84	442.787,89
2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	27,80
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	947,62	947,62	0,00	0,00	0,00
3. Summe aller Forderungen	11.738.931,60	11.582.680,76	0,00	156.250,84	14.774.878,42

Verbindlichkeitspiegel für das Haushaltsjahr 2015

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2015 EUR	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2014 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	7.158,10	1.789,52	5.368,58	0,00	8.947,62
2.5 vom privaten Kreditmarkt	40.311.800,42	1.798.830,64	7.519.145,96	30.993.823,82	40.849.997,32
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	65.000.000,00	10.000.000,00	55.000.000,00	0,00	67.200.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	902.467,47	0,00	902.467,47	0,00	1.715.159,88
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.332.487,46	5.332.487,46	0,00	0,00	5.133.346,21
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	413.515,06	413.515,06	0,00	0,00	188.941,41
7. Sonstige Verbindlichkeiten	13.340.839,36	13.340.839,36	0,00	0,00	9.449.111,37

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2015	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2014
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
8. Erhaltene Anzahlungen	13.894.800,52	13.894.800,52	0,00	0,00	12.570.954,68
9. Summe der Verbindlichkeiten	139.203.068,39	44.782.262,56	63.426.982,01	30.993.823,82	137.116.458,49
Nachrichtlich anzugeben:					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten:	9.909.836,75				12.166.465,20

Rückstellungsspiegel Jahresabschluss 2015

1. Pensionsrückstellungen

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2014 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2015			Gesamtbetrag am 31.12.2015 €
						Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	Versch.	505100	251100	Pensionsrückstellungen	30.647.218,00	1.459.858,00	552.958,00	97.812,00	31.456.306,00
2	Versch.	506100	251101	Beihilferückstellungen	8.316.980,00	650.481,00	94.286,00	55.978,00	8.817.197,00
				Summe Pensionsrückstellungen	38.964.198,00	2.110.339,00	647.244,00	153.790,00	40.273.503,00

2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2014 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2015			Gesamtbetrag am 31.12.2015 €
						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 31.12.2014 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2015			Gesamtbetrag am 31.12.2015 €
						Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.14	521802	271102	Instandhaltung Albert-Schweitzer-Haus (Schulstr. 10)	5.216,44	0,00	0,00	0,00	5.216,44
2	01.11.14	521803	271103	Instandhaltung Heizung Rathaus	3.950,65	0,00	0,00	0,00	3.950,65
3	01.11.15	521804	271104	Instandhaltung „Schacht III“	36.221,84	0,00	0,00	0,00	36.221,84
4	08.42.01	521808	271108	Rückstellung Spielfeldanzeige Sporthalle Overberge u.a.	5.500,00	0,00	4.477,63	0,00	1.022,37
5	12.54.02	521810	271110	Instandhaltungsrückstellung Frostschäden	150.963,23	0,00	2.320,50	0,00	148.642,73
6	03.21.01	521811	271111	Instandhaltung Pfalz-Grundschule	30.000,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00
7	03.21.05	521812	271112	Instandhaltung Willy-Brandt-Gesamtschule	77.000,00	0,00	77.000,00	0,00	0,00
8	12.54.02	521813	271113	Instandhaltung Ingenieursbauwerke	22.812,33	15.700,00	22.805,76	6,57	15.700,00
9	03.21.01	521814	271114	Instandhaltung Pestalozzihaus	30.000,00	0,00	25.698,97	0,00	4.301,03
10	12.54.02	521815	271115	Instandhaltung ZOB	0,00	82.000,00	0,00	0,00	82.000,00
11	12.54.02	521816	271116	Instandhaltung Fußgängerzone Ebert-/Präsidentenstraße	0,00	63.000,00	0,00	0,00	63.000,00
12	03.21.05	521817	271117	Instandhaltung WBGS naturwissenschaftlicher Trakt	0,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00
13	03.21.09	521818	271118	Instandhaltung Hellwegschule	0,00	1.180,00	0,00	0,00	1.180,00
14	06.36.08	521819	271119	Instandhaltung Pestalozzihaus Familientreff	0,00	4.300,00	0,00	0,00	4.300,00
15	06.36.13	521820	271120	Instandhaltung Kindertageseinrichtung Oberaden	0,00	14.500,00	0,00	0,00	14.500,00
16	04.25.04	521821	271121	Instandhaltung Lichtkunst Kreisverkehre	0,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2014 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2015			Gesamtbetrag am 31.12.2015 €
						Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
17	04.25.05	521822	271122	Instandhaltung Brand-/ Einbruchsmeldeanlagen Stadtbibliothek	0,00	12.000,00	0,00	0,00	12.000,00
18	01.11.18	521823	271123	Instandhaltung Duschanlagen BBH	0,00	22.000,00	0,00	0,00	22.000,00
19	03.21.01	521824	271124	Instandhaltung Jahnschule Brandschutz	0,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
20	03.21.04	521825	271125	Instandhaltung Gymnasium Blitzschutz	0,00	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
				Summe Instandhaltungsrückstellungen	361.664,49	302.680,00	162.302,86	6,57	502.035,06

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

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2014 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2015			Gesamtbetrag am 31.12.2015 €
						Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
1	01.11.03	529105	281101	Rückstellung Prüfungskosten GPA	182.087,68	0,00	65.923,00	0,00	116.164,68
2	01.11.04	501100	281102	Rückstellung Besoldungsansprüche 2014/2015	11.349,68	12.000,00	0,00	0,00	23.349,68
3	01.11.04	501101	281103	Rückstellung Versorgungslasten § 107 b BeamtVG	593.917,00	14.020,00	0,00	0,00	607.937,00
4	01.11.04	501200	281104	Personalaufwendungen (LOB)	329.236,91	334.266,74	329.236,91	0,00	334.266,74
5	01.11.04	501200	281104	Rückstellung Tarifeinigung Sozial- und Erziehungsdienst	0,00	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00
6	01.11.04	501201	281105	Rückstellung Altersteilzeit (ATZ)	1.530.850,22	81.850,27	639.058,95	0,00	973.641,54
7	01.11.04	501202	281106	Rückstellung Resturlaub	273.144,43	388.601,87	273.144,43	0,00	388.601,87
8	01.11.04	501203	281107	Rückstellung Gleitzeitguthaben	124.813,60	157.344,29	124.813,60	0,00	157.344,29
9	01.11.04	512100	281108	Rückstellung anteilige Versorgungslasten	249.000,00	0,00	249.000,00	0,00	0,00
10	01.11.07	529100	281109	Rückstellung Prüfung Jahresabschlüsse	43.510,60	10.000,00	999,60	0,00	52.511,00
11	01.11.07	543100	281109	Rückstellung Prüfung Gesamtabschlüsse (ab 2016 bei lfd. Nr. 10)	26.079,00	5.000,00	18.921,00	0,00	12.158,00
12	01.11.11	543113	281111	Rückstellung Erstellung Gesamtabschluss	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00
13	01.11.14	524102	281112	Rückstellung für ausstehende Rechnungen	153.789,56	150.000,00	29.799,71	123.989,85	150.000,00
14	09.51.04	529106	281113	Rückstellung für die Neuaufstellung des Flächennutzungsplanes (FNP)	199.559,97	0,00	899,64	0,00	198.660,33
15	12.54.02	529107	281115	Rückstellung für ausstehende Rechnungen (Straßenbeleuchtung)	5.487,17	11.600,00	0,00	0,00	17.087,17
16	15.57.01	529108	281116	Rückstellung Logistikpark A2 / Ostfeld	600.000,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2014 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2015			Gesamtbetrag am 31.12.2015 €
						Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
17	16.61.01	529109	281117	Rückstellung Abrechnung ELAG 2014/2015	565.883,52	497.000,00	290.759,52	0,00	772.124,00
18	16.61.01	543115	281118	Rückstellung Prozesskosten Vergnügungssteuer (2007)	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
19	16.61.01	543116	281119	Rückstellung Prozesskosten Derivatgeschäfte	336.312,92	504,44	1.743,32	0,00	335.074,04
20	01.11.16	529110	281122	Rückstellung Planungsmehrwert	50.876,90	0,00	0,00	0,00	50.876,90
21	05.31.02	531300	281123	Rückstellung Aufwendungen für Sozialhilfeleistungen	120.000,00	0,00	112.116,00	7.884,00	0,00
22	03.21.05	524100	281124	Rückstellung Unterhaltung Grünflächen	12.971,00	0,00	12.971,00	0,00	0,00
23	04.25.04	529103	281125	Rückstellung ausstehende Rechnungen Römerpark	8.111,00	0,00	8.111,00	0,00	0,00
24	15.57.01	529111	281126	Rückstellung ausstehende Rechnungen Internetpräsenz Römerpark	2.000,00	0,00	1.643,43	356,57	0,00
25	04.25.04	529101	281127	Rückstellung Projekt Urban Art	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00
26	04.25.04	529102	281128	Rückstellung Infrastrukturmaßnahmen Römerpark	6.000,00	0,00	2.721,49	0,00	3.278,51
27	09.51.04	529104	281129	Rückstellung Erstellung von Planunterlagen	10.000,00	25.000,00	9.520,00	0,00	25.480,00
28	09.51.04	543112	281130	Rückstellung Architekten- und Gutachterkosten	5.935,63	775,00	3.935,63	0,00	2.775,00
29	04.25.05	528100	281131	Rückstellung ausstehende Rechnungen Stadtbibliothek	8.771,22	0,00	8.621,68	149,54	0,00
30	10.52.02	543118	281132	Rückstellung Prozesskosten Schoof Immobilien	89.888,00	0,00	0,00	0,00	89.888,00
31	16.61.01	551702	281133	Rückstellung Beendigung der Derivatgeschäfte	10.917.484,69	0,00	3.344.222,55	0,00	7.573.262,14
32	12.54.02	523500	281134	Rückstellung ausstehende Rechnung GSW	0,00	42.000,00	0,00	0,00	42.000,00

Lfd. Nr.	Produkt	Sach- konto	Rückst.- konto	Bezeichnung	Gesamtbetrag am 31.12.2014 €	Veränderungen im Haushaltsjahr 2015			Gesamtbetrag am 31.12.2015 €
						Zuführungen €	laufende Inanspruchn. €	Auflösung €	
33	12.54.02	524202	281135	Rückstellung Lichtzeichenanlagen	0,00	1.950,00	0,00	0,00	1.950,00
34	12.54.02	524203	281136	Rückstellung Straßenbäume	0,00	10.200,00	0,00	0,00	10.200,00
35	13.55.03	524200	281137	Rückstellung Infrastrukturvermögen	0,00	23.500,00	0,00	0,00	23.500,00
36	13.55.03	544100	281138	Rückstellung ausstehende Rechnungen	0,00	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00
37	01.11.05	529112	281139	Rückstellung Städtepartnerschaften	0,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
38	01.11.14	521501	281140	Rückstellung ausstehende Rechnungen	0,00	23.700,00	0,00	0,00	23.700,00
39	01.11.18	524109	281141	Rückstellung ausstehende Rechnungen	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00
40	01.11.19	529113	281142	Rückstellung Chronik Weddinghofen	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
41	04.25.04	529114	281143	Rückstellung Galerie / Stadtmuseum	0,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00
42	12.54.02	539100	281144	Rückstellung Rückforderung Straßen NRW	0,00	1.036.025,00	0,00	0,00	1.036.025,00
43	14.56.01	524108	281145	Rückstellung kommunaler Klimaschutz	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
44	15.57.01	529115	281146	Rückstellung Faltpfad Radweg A8 / Tourismusbroschüre Radfahren	0,00	2.184,00	0,00	0,00	2.184,00
45	04.25.03	529116	281147	Rückstellung Landesprojekt Kulturrucksack	0,00	2.540,00	0,00	0,00	2.540,00
				Summe sonstige Rückstellungen	16.480.060,70	2.959.361,61	5.531.162,46	137.379,96	13.770.879,89

Gesamtbetrag Rückstellungen	55.805.923,19	5.372.380,61	6.340.709,32	291.176,53	54.546.417,95
------------------------------------	----------------------	---------------------	---------------------	-------------------	----------------------

Stadt Bergkamen

III. Lagebericht für das Jahr 2015

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 31.12.2015

1.1 Punktuelle Zusammenfassung der Schlussbilanz

- Durch das positive Jahresergebnis erhöht sich das Eigenkapital von 17.763 T€ auf 19.792 T€.
- Die Ergebnisrechnung 2015 weist im Vergleich zur Planung (-2.540 T€) eine **positive Veränderung um 4.783 T€** aus.
- Der Jahresüberschuss 2015 soll in voller Höhe der Ausgleichsrücklage zugeführt werden.
- Während das Anlagevermögen zum 31.12.2014 einen Wert von 310.300 T€ aufweist, beträgt es zum 31.12.2015 301.688 T€. Dies entspricht einem Substanzverlust in Höhe von 8.612 T€ (2,78 %).
- Die Verbindlichkeiten erhöhen sich zum 31.12.2015 gegenüber dem Vorjahr um 2.087 T€. Dies resultiert überwiegend aus dem Zuwachs der sonstigen Verbindlichkeiten.

1.2 Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz der Stadt Bergkamen schließt das Haushaltsjahr 2015 mit einer Bilanzsumme von 325.693 T€ ab. Die Bilanzsumme hat sich damit im Vergleich zur Bilanz zum 31.12.2014 um 4.701 T€ verringert.

Die Bilanz der Stadt Bergkamen stellt sich zusammengefasst zum 31.12.2015 wie folgt dar:

Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Bergkamen zum 31.12.2015

AKTIVA	31.12.2015	Anteil	31.12.2014	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Anlagevermögen	301.688	92,63%	310.300	93,92%	-8.612	-2,78%
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	16.107	4,95%	17.473	5,29%	-1.366	-7,82%
Liquide Mittel	4.109	1,26%	587	0,18%	+3.522	+600,00%
Übrige Aktiva	3.789	1,16%	2.034	0,61%	+1.755	+86,28%
Bilanzsumme	325.693	100,00%	330.394	100,00%	-4.701	-1,42%

PASSIVA	31.12.2015	Anteil	31.12.2014	Anteil	Δ absolut	Δ relativ
Wirtschaftliches Eigenkapital	127.662	39,20%	130.913	39,62%	-3.251	-2,48%
Rückstellungen	54.546	16,75%	55.806	16,89%	-1.260	-2,26%
Verbindlichkeiten aus Krediten und Ähnliches	106.221	32,61%	109.774	33,23%	-3.553	-3,24%
Verbindlichkeiten aus Lieferungen Leistungen	5.332	1,64%	5.133	1,55%	+199	+3,88%
Übrige Passiva	31.932	9,80%	28.768	8,71%	+3.164	+11,00%
Bilanzsumme	325.693	100,00%	330.394	100,00%	-4.701	-1,42%

Das Anlagevermögen in Höhe von 301.688 T€ (Stand 31.12.2014: 310.300 T€) besteht im Wesentlichen aus bebauten Grundstücken und Infrastrukturvermögen. In 2015 ergibt sich unter Berücksichtigung der Zu- und Abgänge insgesamt eine Verringerung in Höhe von -8.612 T€ im Vergleich zum Vorjahr. Diese ist insbesondere auf die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von 10.876 T€ zurückzuführen.

Zugänge im Anlagevermögen finden im Haushaltsjahr 2015 insgesamt in Höhe von 4.739 T€ statt. Die Abgänge werden im Anlagenspiegel mit den ursprünglichen Anschaffungs- und Herstellungskosten ausgewiesen (hier: -2.504 T€), so dass dieser Wert um die gesamten Abschreibungen der verkauften Anlagegüter zu bereinigen ist (38 T€). Darüber hinaus führten insbesondere die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von -10.876 T€ zu einer Verringerung des Anlagevermögens.

Aus den Abgängen resultiert insgesamt ein Gewinn in Höhe von 417 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 31.12.2015 auf 57.390 T€.

Das Umlaufvermögen hat mit 22.646 T€ eher einen geringen Anteil an der Bilanzsumme (6,96 %). Hierunter werden im Wesentlichen Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände in Höhe von 16.107 T€ ausgewiesen.

Die Verringerung der Bilanzsumme um 4.701 T€ auf 325.693 T€ resultiert auf der Aktivseite der Bilanz insbesondere aus der Abnahme des Anlagevermögens (-8.612 T€). Demgegenüber steht insbesondere der Zuwachs an liquiden Mitteln (+3.522 T€).

Das wirtschaftliche Eigenkapital in Höhe von 127.662 T€ der Stadt Bergkamen setzt sich aus dem Eigenkapital (19.792 T€) und den Sonderposten (107.870 T€) zusammen.

Die Verringerung des wirtschaftlichen Eigenkapitals im Vergleich zur Schlussbilanz 2014 ergibt sich insbesondere aus der Auflösung der Sonderposten (-5.280 T€). Demgegenüber steht ein Zuwachs in Höhe des Jahresüberschusses 2015 (+2.243 T€).

Aufgrund des Jahresüberschusses in Höhe von 2.243 T€ soll die Ausgleichsrücklage entsprechend aufgestockt werden. In Bezug auf Erläuterungen zum Jahresüberschuss wird auf die Darstellungen zur Ertrags- und Aufwandslage der Stadt Bergkamen verwiesen.

Die Eigenkapitalquote bezogen auf das wirtschaftliche Eigenkapital der Stadt Bergkamen beläuft sich zum 31.12.2015 auf 39,2 % und hat sich damit gegenüber der Schlussbilanz zum 31.12.2014 um 0,4 % verringert.

Werden die Sonderposten aus der Betrachtung des Eigenkapitals herausgelöst, reduziert sich die Eigenkapitalquote zum Jahresabschluss 2015 auf 6,1 %. Im Vergleich hierzu beträgt die Eigenkapitalquote zum Zeitpunkt der Schlussbilanz 2014 nur 5,4 %.

Die Fremdkapitalquote steigt von 60,4 % zum 31.12.2014 auf 60,8 % zum 31.12.2015. Die Rückstellungen sowie passive Rechnungsabgrenzungen werden für Zwecke der Kennzahlermittlung dem Fremdkapital zugerechnet.

Die Rückstellungen verringern sich zum 31.12.2015 um 1.260 T€ auf 54.546 T€. Während sich die Rückstellungen für Pensionen (+1.310 T€) sowie die Instandhaltungsrückstellungen (+140 T€) erhöhen, vermindern sich die sonstigen Rückstellungen (-2.710 T€).

Die langfristigen Kreditverbindlichkeiten für Investitionen wurden in 2015 mit 1.738 T€ getilgt. Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen, die in direktem Zusammenhang mit den Kreditverbindlichkeiten stehen, betragen 2.044 T€ per 31.12.2015.

Neue Kredite für Investitionen wurden in Höhe von 1.200 T€ aufgenommen.

2. Ergebnisrechnung 2015

2.1 Darstellung der Ertragslage (ordentliche Erträge)

Das Jahresergebnis der ordentlichen Erträge in Höhe von 127.232 T€ liegt um 3.309 T€ (Abweichung 2,7 %) über dem fortgeschriebenen Ansatz 2015 in Höhe von 123.923 T€ (vgl. Ergebnisrechnung Anlage 2). Die Erträge haben sich positiver entwickelt als es die ursprüngliche Planung vorgesehen hat.

Insbesondere handelt es sich bei den Verbesserungen um Steuern und ähnliche Abgaben (+ 1.627 T€) sowie um Zuwendungen und allgemeine Umlagen (+ 4.682 T€).

2.1.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Insgesamt belaufen sich die Steuern auf 43,3 Mio. € gegenüber 34,5 Mio. € im Vorjahr. Neben der Gewerbesteuer sind sowohl der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer als auch die Grundsteuer B die wichtigsten Steuern der Stadt.

2.1.1.1 Gewerbesteuer

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

Bedingt durch die Struktur der Gewerbesteuerzahler (nur eine geringe Anzahl an Betrieben entrichtet mehr als 80 % des Gesamtaufkommens) sowie durch die gesamtwirtschaftliche Entwicklung blieben die Gewerbesteuererträge in den vergangenen Jahren unter dem geplanten Haushaltsansatz. In den Jahren 2011 und 2012 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.

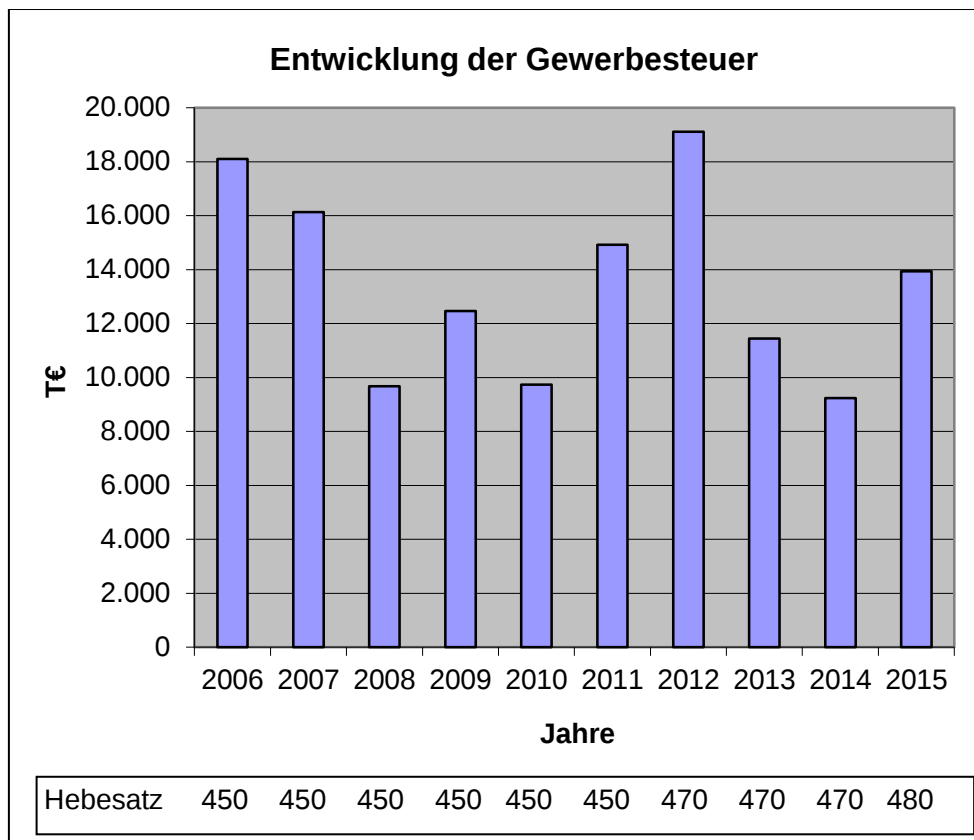
Im Jahr 2015 konnte der Haushaltsansatz annähernd erreicht werden.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag T€
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
2015	480	13.934

Der 10-Jahres-Durchschnitt beträgt 13.479 T€.

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse



2.1.1.2 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer

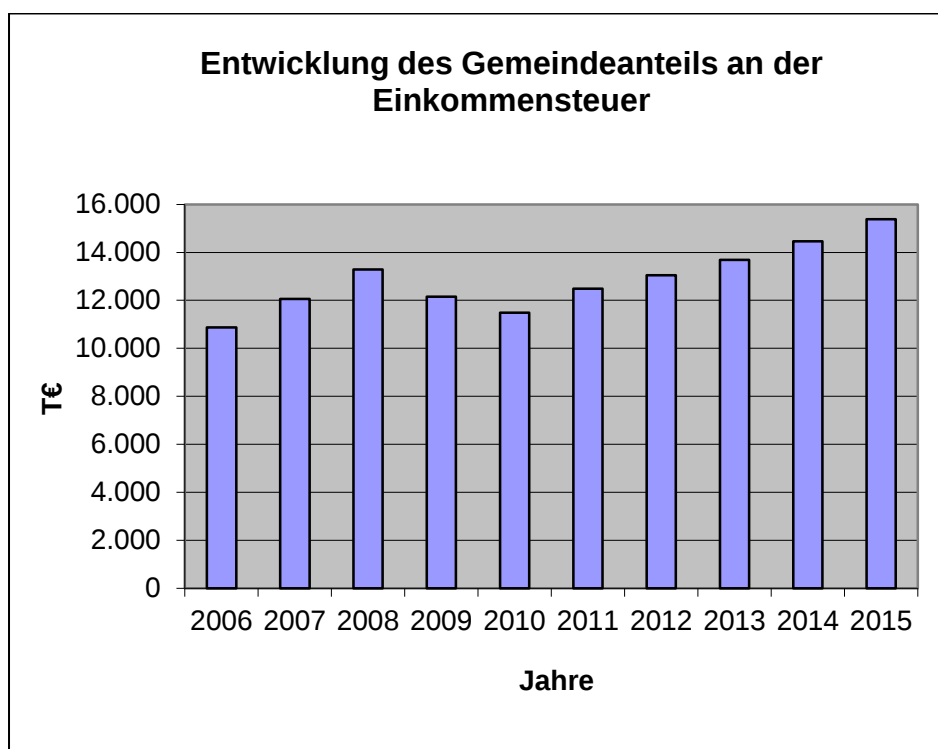
Allen Gemeinden bundesweit fließt aus den veranlagten Einkommensteuern ein Anteil von 15 % zu. In den letzten 10 Jahren hat sich der Anteil der Stadt Bergkamen wie folgt entwickelt:

Jahr	Betrag T€
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
2015	15.378

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 Jahren 2009 bis 2012 wieder unterschritten. Ab dem Jahr 2013 konnte das Aufkommen des Jahres 2008 wieder überschritten werden. Für das Jahr 2016 beträgt der Haushaltsansatz 15.919 T€.



2.1.1.3 Grundsteuer B

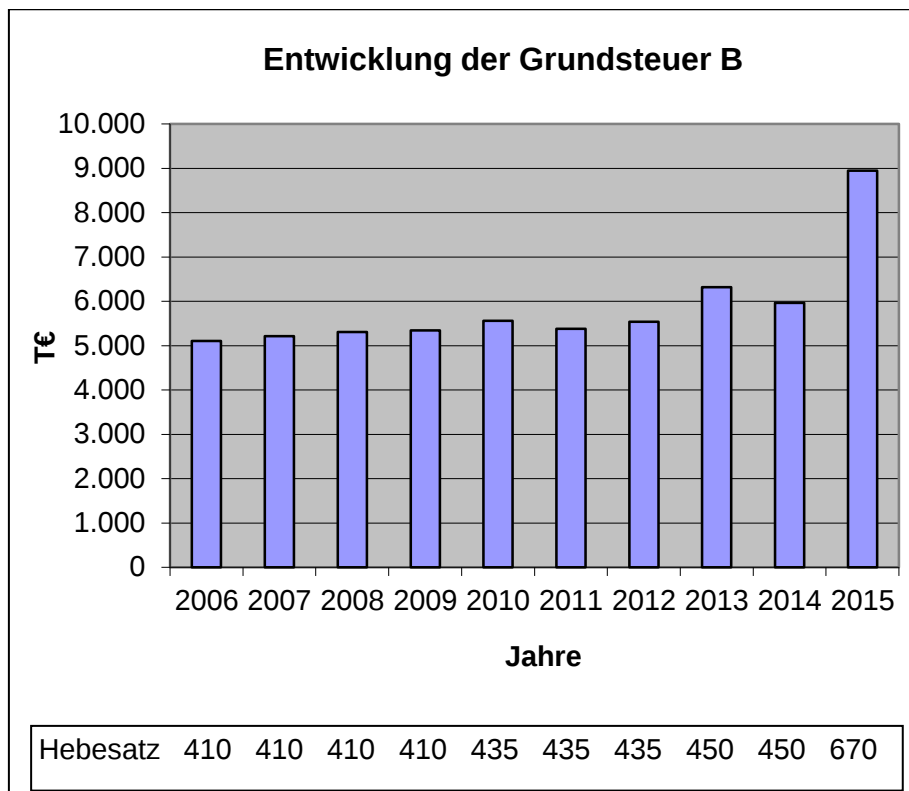
Das Aufkommen aus der Grundsteuer B (unbebaute und bebaute Grundstücke) zeichnet sich als sehr stabil und stetig aus. Dies dokumentiert die nachfolgende Aufstellung.

Jahr	Hebesatz v. H.	Betrag T€
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
2015	670	8.946

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

Istbeträge
Rechnungsergebnisse

Ab dem Jahr 2015 erfolgt eine Anhebung des Hebesatzes von 450 v.H. auf 670 v.H.



2.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

2.1.2.1 Schlüsselzuweisungen

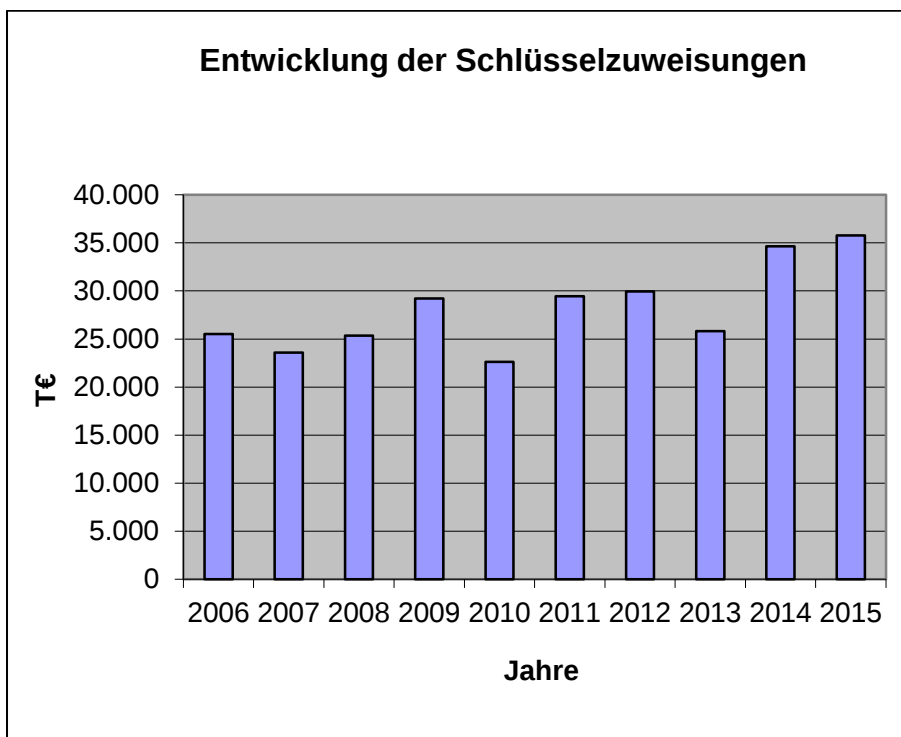
Die jährlich durch das Gemeindefinanzierungsgesetz (GFG) vom Land festgesetzten Schlüsselzuweisungen sollen die fehlende Finanzkraft zumindest teilweise ausgleichen.

Jahr	Betrag T€
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
2015	35.785

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 2016 wird die Höhe der Schlüsselzuweisungen den Betrag des Jahres 2015 noch überschreiten (39.980 T€).



2.1.2.2 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen

Die Heide-Hauptschule wird seit dem 01.08.2013 nicht mehr für schulische Zwecke genutzt. Sämtliche Gebäudeteile sind mittlerweile nicht mehr nutzbar und sollen abgerissen werden. Es besteht darüber hinaus die Absicht, die gesamten zugehörigen Grundstücksflächen zu veräußern. Es erfolgte hier eine Umgliederung in das Umlaufvermögen. Neben der notwendigen Sonderabschreibung der einzelnen Gebäudeteile in Höhe von 2.565 T€ wurden auch die entsprechenden Sonderposten ertragswirksam aufgelöst und führen im Jahresabschluss 2015 zu Mehrerträgen in Höhe von 1.689 T€.

2.2 Entwicklung der Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen belaufen sich für das Jahr 2015 auf 126.820 T€ und liegen somit um 1.003 T€ unter dem fortgeschriebenen Ansatz in Höhe von 127.824 T€ (vgl. Ergebnisrechnung Anlage 2). Minderaufwendungen haben sich insbesondere bei nachfolgenden Positionen ergeben:

Zeile 11:	Personalaufwendungen	- 319 T€ *
Zeile 13:	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	- 2.484 T€
Zeile 15:	Transferaufwendungen	- 756 T€

Bei der nachfolgenden Position ergeben sich jedoch auch Mehraufwendungen, die den o.g. Verbesserungen teilweise entgegenstehen:

Zeile 14:	Bilanzielle Abschreibungen	2.557 T€
-----------	----------------------------	----------

* Die in der Tabelle dargestellte Abweichung in Höhe von 619 T€ ergibt sich aus den vorgenannten -319 T€ zuzüglich überplanmäßigen sowie budgetierten Mitteln i.H.v. 938 T€.

2.2.1 Personalaufwendungen

Nr.	Beschreibung	Original-Ansatz €	Ergebnis €	Differenz €
501100	Beamte	3.509.446,00	3.501.651,46	-7.794,54
501101	Rückstellung Versorgungslasten	0,00	14.020,00	14.020,00
501200	Tariflich Beschäftigte	13.224.489,00	13.704.622,34	480.133,34
501201	Rückstellung Altersteilzeit	0,00	-557.208,68	-557.208,68
501202	Rückstellung Resturlaub	0,00	115.457,44	115.457,44
501203	Rückstellung Überstunden	0,00	32.530,69	32.530,69
501900	Sonstige Beschäftigte	780.860,00	620.194,55	-160.665,45
501901	Sonstige Beschäftigte	0,00	207.292,79	207.292,79
502200	Versorgungsbeiträge -tariflich-	989.312,00	1.071.005,19	81.693,19
502900	Versorgungsbeiträge -sonstige-	0,00	608,33	608,33
503200	Sozialversicherungsbeiträge -tariflich-	2.598.399,00	2.657.729,58	59.330,58
503900	Sozialversicherungsbeiträge -sonstige-	0,00	29.473,75	29.473,75
504100	Beihilfen und Unterstützungsleist.	140.000,00	178.056,88	38.056,88
505100	Zuführungen zu Pensionsrückst.	799.474,00	906.900,00	107.426,00
506100	Zuführungen zu Beihilferückst.	377.750,00	556.195,00	178.445,00
		22.419.730,00	23.038.529,32	618.799,32

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

2.2.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Der Planansatz in Höhe von 30,7 Mio. € beinhaltet auch die Grundbesitzabgaben (Straßenreinigung/Winterdienst, Abfallbeseitigung, Entwässerung) für städtische Gebäude, wie z. B. Rathaus, Schulen, Jugendheime, Turnhallen etc. Die tatsächlichen Grundbesitzabgaben 2015 für die vorgenannten Gebäude belaufen sich auf 924 T€.

Straßenreinigung/Winterdienst	47 T€
Abfallbeseitigung	300 T€
Entwässerung	577 T€
	924 T€

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

2.2.3 Transferaufwendungen

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

Jahr	Umlagesatz v. H.	Veränderung der Kreisumlage		Veränd. v. H.	Umlagegrundlage T€
		v. H.-Punkte	T€		
2006	46,50	0	21.355	0	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
2015	47,52	+ 0,820	32.301	+ 4,70	67.974

Für das Jahr 2015 wurde vom Kreistag ein Hebesatz von 47,52 v.H. beschlossen. Unter Zugrundelegung der Umlagegrundlagen in Höhe von 67.974 T€ ergibt sich eine jahresbezogene Kreisumlage in Höhe von 32.301 T€. Der Planansatz beläuft sich auf 32.187 T€.

2.2.4 Bilanzielle Abschreibungen

Die Mehraufwendungen ergeben sich hier insbesondere aufgrund der Sonderabschreibung der Heide-Hauptschule (2.565 T€). Vgl. Darstellung zu 2.1.2.2 (Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen).

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	41.658.413,00	43.285.158,97	1.626.745,97	1.
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.785.517,00	49.569.587,01	6.784.070,01	2.
3	+ Sonstige Transferträge	919.300,00	1.087.175,63	167.875,63	
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	21.364.761,00	22.685.621,09	1.320.860,09	3.
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	969.588,00	1.560.327,45	590.739,45	4.
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.331.595,00	3.156.465,63	1.824.870,63	5.
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	5.804.494,00	5.605.245,49	-199.248,51	
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	300.000,00	282.734,12	-17.265,88	
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	
10	= Ordentliche Erträge	115.133.668,00	127.232.315,39	12.098.647,39	
11	- Personalaufwendungen	22.419.730,00	23.038.529,32	618.799,32	6.
12	- Versorgungsaufwendungen	1.471.943,00	1.612.575,96	140.632,96	
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30.663.978,00	33.348.576,54	2.684.598,54	7.
14	- Bilanzielle Abschreibungen	8.337.900,00	10.875.531,52	2.537.631,52	8.
15	- Transferaufwendungen	51.131.592,00	53.471.752,63	2.340.160,63	9.
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.372.147,00	4.473.237,07	101.090,07	
17	= Ordentliche Aufwendungen	118.397.290,00	126.820.203,04	8.422.913,04	
18	= Ordentliches Ergebnis	-3.263.622,00	412.112,35	3.675.734,35	
19	+ Finanzerträge	3.933.205,00	4.001.024,19	67.819,19	
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.210.000,00	2.169.756,55	-1.040.243,45	10.
21	= Finanzergebnis	723.205,00	1.831.267,64	1.108.062,64	
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.540.417,00	2.243.379,99	4.783.796,99	
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	-2.540.417,00	2.243.379,99	4.783.796,99	

Erläuterungen zu den wesentlichen Abweichungen:

- Zu 1. Insbesondere handelt es sich um Mehrerträge im Bereich der Grundsteuer B. Siehe Darstellung zu 2.1.1 (Steuern und ähnliche Abgaben).
- Zu 2. Im Wesentlichen handelt es sich bei den Mehrerträgen um Schlüsselzuweisungen, Landeszuweisungen im Bereich Asyl sowie Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Zuwendungen.
- Zu 3. Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten führen insbesondere die Entwässerungsgebühren zu den erzielten Mehrerträgen.
- Zu 4. Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten sind überwiegend Mehrerträge in den Bereichen VHS, Kultur und Musikschule zu verzeichnen.
- Zu 5. Hauptsächlich resultieren die Mehrerträge aus der Kostenerstattung für die Straßenoberflächenentwässerung durch Straßen NRW.
- Zu 6. Bei den Personalaufwendungen überwiegen die Mehraufwendungen im Bereich der tariflich und sonstigen Beschäftigten.
- Zu 7. Im Wesentlichen handelt es sich bei den Mehraufwendungen um Aufwendungen aus der Abführung der Entwässerungs- und Abfallgebühren an die Sondervermögen.
- Zu 8. Mehraufwendungen ergeben sich insbesondere aus der Sonderabschreibung der Heide-Hauptschule. Siehe Darstellung zu 2.2.4 (Bilanzielle Abschreibungen).
- Zu 9. Hauptsächlich ergeben sich die Mehraufwendungen aus dem Asyl-Bereich sowie aus der Bildung einer Rückstellung für eine Rückforderung seitens Straßen NRW. (Vgl. Erläuterung: Zu 5.)
- Zu 10. Minderaufwendungen ergeben sich insbesondere im Bereich der Zinsen für Investitions- und Liquiditätskredite.

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€
Grundsteuer B	+2.013
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-434
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-126
Vergnügungssteuer	+197
Schlüsselzuweisungen	+1.974
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	+2.413
Bedarfszuweisungen	+292
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	+1.321
privatrechtliche Leistungsentgelte	+591
Kostenerstattungen	+1.825
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	+2.084
Aufwendungen	Verbesserungen (+) Verschlechterungen (-)
	T€
Zuführung Pensions-/Beihilferückstellungen	-286
Personalaufwendungen	-333
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.685
Zinsaufwendungen Investitionskredite	+890
Zinsaufwendungen Liquiditätskredite	+266
Aufwendungen Asyl-Bereich	-1.652
Rückstellung Rückforderung Straßen NRW	-1.036
Abschreibungen	-2.538
Sonstige Erträge/Aufwendungen (saldiert)	+8
	+4.784

3. Finanzrechnung 2015

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	41.658.413,00	42.922.937,86	1.264.524,86	1.
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	39.671.117,00	44.404.372,40	4.733.255,40	2.
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	919.300,00	3.469.201,68	2.549.901,68	3.
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.597.761,00	23.024.669,29	2.426.908,29	4.
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	969.588,00	1.549.236,88	579.648,88	5.
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.331.595,00	2.810.527,47	1.478.932,47	6.
7	+ Sonstige Einzahlungen	3.316.983,00	2.970.924,18	-346.058,82	
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.933.205,00	2.790.579,09	-1.142.625,91	7.
9	= Einzahlungen aus lauf. Verwaltungstätigkeit	112.397.962,00	123.942.448,85	11.544.486,85	
10	- Personalauszahlungen	21.242.506,00	21.905.255,81	662.749,81	8.
11	- Versorgungsauszahlungen	1.471.943,00	1.989.619,43	517.676,43	9.
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	30.663.978,00	33.433.314,99	2.769.336,99	10.
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	3.210.000,00	2.291.455,25	-918.544,75	11.
14	- Transferauszahlungen	51.131.592,00	56.028.533,96	4.896.941,96	12.
15	- Sonstige Auszahlungen	3.785.147,00	3.779.316,65	-5.830,35	
16	= Auszahlungen aus lauf. Verwaltungstätigkeit	111.505.166,00	119.427.496,09	7.922.330,09	
17	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	892.796,00	4.514.952,76	3.622.156,76	
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.411.751,00	4.040.311,56	-371.439,44	
19	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Sachanlagen	4.849.600,00	948.408,20	-3.901.191,80	13.
20	+ Einzahlungen a. d. Veräußerung v. Finanzanlagen	15.500,00	23.377,61	7.877,61	
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	83.785,29	83.785,29	
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	9.276.851,00	5.095.882,66	-4.180.968,34	
24	- Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Gebäuden	150.000,00	90.913,41	-59.086,59	
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.316.600,00	2.307.368,06	-6.009.231,94	14.
26	- Ausz. f. d. Erwerb v. beweglichem Anlagevermögen	878.175,00	750.723,19	-127.451,81	
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	200.000,00	200.000,00	15.
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.344.775,00	3.349.004,66	-5.995.770,34	
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-67.924,00	1.746.878,00	1.814.802,00	
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	824.872,00	6.261.830,76	5.436.958,76	

Zeile	Beschreibung	Original-Ansatz HHJ	Ergebnis (Ist)	Abweichung	Erl. Ziff.
		€	€	€	
33	+ Aufnahme von Krediten für Investitionen	1.588.675,00	2.533.267,66	944.592,66	16.
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0	55.000.000,00	55.000.000,00	17.
35	- Tilgung von Krediten für Investitionen	1.770.000,00	3.073.254,08	1.303.254,08	18.
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	57.200.000,00	57.200.000,00	19.
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-181.325,00	-2.739.986,42	-2.558.661,42	
38	= Änderung d. Bestandes an eig. Finanzmitteln	643.547,00	3.521.844,34	2.878.297,34	
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	587.365,87	587.365,87	20.
40	= Liquide Mittel	643.547,00	4.109.210,21	3.465.663,21	

Erläuterungen zu den Abweichungen:

- Zu 1. Bei den Mehreinzahlungen handelt es sich im Wesentlichen um Zahlungen aus dem Bereich der Grundsteuer B. Mindereinzahlungen bei der Gewerbesteuer stehen den Mehrerträgen teilweise entgegen.
- Zu 2. Insbesondere sind in 2015 Mehreinzahlungen bei Schlüsselzuweisungen, Landeszuweisungen im Bereich Asyl sowie bei Bedarfszuweisungen 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. Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten führen insbesondere die Entwässerungsgebühren zu den erzielten Mehreinzahlungen.
- Zu 5. Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten sind überwiegend Mehreinzahlungen in den Bereichen VHS, Kultur und Musikschule zu verzeichnen.
- Zu 6. Hauptsächlich resultieren die Mehreinzahlungen aus der Kostenerstattung für die Straßenoberflächenentwässerung durch Straßen NRW.
- Zu 7. Mindereinzahlungen sind insbesondere bei der Ergebnisabführung des SEB zu verzeichnen. Die Zahlung erfolgt voraussichtlich noch im Jahr 2016.
- Zu 8. Bei den Personalauszahlungen überwiegen die Mehrauszahlungen im Bereich der tariflich und sonstigen Beschäftigten.
- Zu 9. Insbesondere führen Versorgungskassenbeiträge in diesem Bereich zu Mehrauszahlungen.
- Zu 10. Im Wesentlichen handelt es sich bei den Mehrauszahlungen um Auszahlungen aus der Abführung der Entwässerungs- und Abfallgebühren an die Sondervermögen.
- Zu 11. Minderauszahlungen ergeben sich insbesondere im Bereich der Zinsen für Investitions- und Liquiditätskredite.

- Zu 12. Hierbei handelt es sich um Transfermehrauszahlungen im Bereich der Verwahr-/Vorschussfelder. Die Beträge der Verwahr-/Vorschusszahlungen werden im Rahmen der Haushaltsplanung grundsätzlich nicht berücksichtigt. (Vgl. Erläuterung: Zu 3.)
- Zu 13. 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 2015 keine Einzahlung.
- Zu 14. 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 2015 keine Auszahlung. (Vgl. Erläuterung: Zu 13.)
Ferner sind Minderauszahlungen im Rahmen der Wasserstadt Aden zu verzeichnen.
- Zu 15. Die Mehrauszahlung in 2015 resultiert aus einem Investitionskostenzuschuss für den Abriss des Wohnturms. Der Planansatz wurde für das Haushaltsjahr 2014 gebildet.
- Zu 16. Im Jahr 2015 erfolgte über die geplante Kreditaufnahme hinaus eine Umschuldung, die zu einer Mehreinzahlung (Zahlungseingang neuer Kredit) führte.
- Zu 17. Im Bereich der Kredite zur Liquiditätssicherung werden keine Planansätze erfasst.
- Zu 18. Im Jahr 2015 erfolgte über die geplante Tilgung der Investitionskredite hinaus eine Umschuldung, die zu einer Mehrauszahlung (Rückzahlung bisheriger Kredit) führte. (Vgl. Erläuterung: Zu 16.)
- Zu 19. Siehe Erläuterung: Zu 17.
- Zu 20. Für den Anfangsbestand an Finanzmitteln existiert ebenfalls kein Planansatz. Der Wert ergibt sich aus dem Bestand der liquiden Mittel zum 31.12.2014.

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	-797
Grundsteuer B	+1.999
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-107
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-113
Vergnügungssteuer	+209
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	+2.427
privatrechtliche Leistungsentgelte	+580
Einzahlungen aus Kostenerstattungen	+1.479
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	+2.428
Schlüsselzuweisungen	+1.974
Bedarfszuweisungen	+280
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-1.143
Einzahlungen Verwahr-/Vorschussgelder	+2.364
Aufnahme von Investitionskrediten	-389
Aufnahme von Liquiditätskrediten	+55.000
Auszahlungen	Verbesserungen (+) Verslechterungen (-)
	Ist T€
Personalauszahlungen	-663
Auszahlungen für Versorgungsleistungen	-518
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-2.769
Auszahlungen Verwahr-/Vorschussgelder	-3.863
Zinsauszahlungen Investitionskredite	+768
Zinsauszahlungen Liquiditätskredite	+266
sonstige Zinsauszahlungen	-126
Tilgung von Kassenkrediten	-57.200
sonstige investive Auszahlungen	+1.598
Sonstige Ein-/Auszahlungen (saldiert)	-805
Anfangsbestand an Finanzmitteln	+587
	+3.466

4. Ermächtigungsübertragungen und Kreditermächtigung

4.1 Ermächtigungsübertragungen in das Haushaltsjahr 2015

Allgemeines

Gemäß § 22 GemHVO sind Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen übertragbar. Die Bürgermeisterin oder der Bürgermeister regelt mit Zustimmung des Rates die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen.

In einer vom Rat der Stadt Bergkamen in seiner Sitzung am 23.05.2013 beschlossenen Dienstanweisung sind die Vorschriften über die Ermächtigungsübertragung näher bestimmt worden.

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

Im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten für das Haushaltsjahr 2015 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 2016 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	1.186.626,62	1.036.626,62

Produktbereich 02 (Sicherheit und Ordnung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
02.12.07/0009.785100	Feuerwehrgerätehaus Rünthe	460.949,35	0,00
02.12.07/0009.783100	Erwerb von beweglichen Sachen -Feuerwehrgerätehaus Rünthe-	39.217,69	0,00
02.12.07/0434.785100	Bau von Sirenenanlagen	21.146,32	21.146,32
02.12.07/0008.783100	Erwerb von beweglichen Sachen (Feuerwehr)	45.527,41	0,00

Produktbereich 03 (Schulträgeraufgaben)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
03.21.01/0016.783101	Ausstattung „Neue Medien“ -Grundschulen-	19.589,19	0,00
03.21.01/0464.785100	Garage Pfalzschule	6.500,00	0,00
03.21.03/0045.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen -Realschule-Oberaden-	1.768,18	0,00
03.21.04/0049.783101	Ausstattung „Neue Medien“ -Gymnasium-	7.327,83	0,00
03.21.05/0193.785100	Baumaßnahmen Gesamtschule	190.687,04	0,00
03.21.05/0059.783101	Erwerb von beweglichen Sachen -Gesamtschule-	15.678,63	0,00
03.21.04/0048.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen -Gymnasium-	9.137,18	0,00
03.21.03/0046.783101	Ausstattung „Neue Medien“ -Realschule-Oberaden-	2.273,02	0,00
03.21.03/0043.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen -Realschule-Mitte-	547,69	0,00
03.21.03/0044.783101	Ausstattung „Neu Medien“ -Realschule Mitte-	1.078,30	0,00
03.21.01/0015.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen -Grundschulen-	1.022,98	0,00

Produktbereich 04 (Kultur und Wissenschaft)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
04.25.04/0429.785300	Baumaßnahmen Römerpark	4.378,17	0,00
04.25.04/0348.783101	Erwerb von Kunstgegenständen	760,00	0,00
04.25.01/0068.783101	Erwerb von beweglichen Sachen -Treffpunkt-	10.846,37	0,00

Produktbereich 08 (Sportförderung)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
08.42.01/0332.783101	Erwerb v. beweglichen Sachen	1.368,77	0,00
08.42.01/0465.785100	Bau einer Gerätegarage	6.000,00	0,00

Produktbereich 09 (Räumliche Planung und Entwicklung GEO Information)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
09.51.03/0151.785200	Baukosten Wasserstadt	2.003.240,60	1.899.606,54
09.51.03/0421.781700	Investitionszuschuss Wohnturm	100.000,00	100.000,00

Produktbereich 12 (Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
12.54.02/0125.785200	Maßnahmen d. Verkehrsberuhigung	11.339,67	1.339,67
12.54.02/0118.785200	Erneuerung von Siedlungsstraßen	60.828,33	10.425,79
12.54.02/0412.785200	Obere Erlentiefenstraße	9.296,27	9.296,27
12.54.02/0126.785200	Straßenwiederherstellungsmaßnahmen	69.271,09	0,00
12.54.02/0124.785200	ÖPNV-Haltestellen	22.058,97	14.058,97
12.54.02/0208.785200	Nordfeldstraße/Heinrichstraße	11.547,77	11.547,77
12.54.02/0238.785200	Erneuerung Fahrbahn Präsidentenstraße	7.494,97	7.494,97
12.54.02/0119.785200	Erneuerung von innerörtlichen Straßen	589.101,27	142.558,05
12.54.02/0422.785200	Erneuerung Lichtzeichenanlagen im Stadtgebiet	48.093,62	23.093,62
12.54.02/0117.785200	Städt. Lichtzeichenanlagen-Meldesysteme für Blinde	5.000,00	5.000,00
12.54.02/0132/785200	B-Plan OA 100 Buchweizenkamp	375.113,04	16.546,66

Produktbereich 13 (Natur- und Landschaftspflege)

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag €	davon aus Vorjahr
13.55.03/0090.785200	Neuanlagen von Grünflächen	31.000,00	0,00
13.55.03/0432.785200	Radweg Anemonenweg	29.800,00	0,00
13.55.03/0203.785200	Neubau Radweg Jahnstraße	200.555,52	200.555,52
13.55.03/0138.785200	Rad- und Wanderwege	14.573,32	14.573,32

	Ermächtigungen insgesamt:	5.507.258,12	3.513.870,09
--	----------------------------------	---------------------	---------------------

4.2 Kreditermächtigung 2015

In § 2 der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2015 ist zur Finanzierung von eingeplanten Investitionen im Teilfinanzplan eine Kreditermächtigung in Höhe von 1.588.675,00 € veranschlagt sowie eine Kreditermächtigung aus dem Vorjahr in Höhe von 2.724.828,00 €.

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.

Im Haushaltsjahr 2015 wurden für den Neubau des Feuerwehrgerätehauses in Bergkamen-Rünthe KfW-Darlehen in Höhe von insgesamt 1.200.000,00 € aufgenommen. Die Abwicklung des Teilfinanzplanes im Haushaltsjahr erforderte keine weitere Kreditaufnahme da entsprechende Einzahlungen (Erlöse Investitionspauschale) zur Verfügung standen.

Die nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigung aus dem Haushaltsjahr 2015 in Höhe von 1.588.675,00 € steht somit im Finanzplan / in der Finanzrechnung 2016 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 werden durch den Bund ab dem Jahr 2015 in Höhe von 1 Mrd. € und in Höhe von 5 Mrd. € ab dem Jahr 2018 jährlich entlastet. 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 2015 bis 2018

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 2015 bis 2018 wie folgt dar:

	2015 €	2016 €	2017 €	2018 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	150.000	150.000	150.000	150.000
Auszahlungen für Baumaßnahmen	8.316.600	2.969.000	2.994.000	3.574.000
Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	878.175	1.046.175	887.675	938.675
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	9.344.775	4.165.175	4.031.675	4.662.675
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.891.000	2.891.000	2.891.000	2.891.000
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	4.849.600	158.000	155.500	768.000
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	15.500	12.300	10.400	7.800
Einzahlungen aus Beiträgen und Entgelten	0	0	0	0
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gesamt	7.756.100	3.061.300	3.056.900	3.666.800

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

2015	Feuerwehrgerätehaus Bergk.-Rünthe	1.100 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	400 T€
	Baukosten Wasserstadt Aden	1.800 T€
	Erschl. B-Plan OA 100 „Buchweizenkamp“	200 T€
2016	Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	300 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€
2018	Kauf von Feuerwehrfahrzeugen	240 T€
	Baumaßnahme Willy-Brandt-Gesamtschule	500 T€
	Baukosten Wasserstadt Aden	1.800 T€
	Beseitigung Bahnübergänge (Jahnstraße/ Rotherbachstraße)	700 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€	Stand EK 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	-28.744	+170	17.763
01.01.2015	17.763	17.763	0	+2.243	+0	-214	19.792

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 liegt die Eigenkapitalquote bei 6,1 %. 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 Jahresüberschuss 2015 kann erstmalig wieder der Ausgleichsrücklage zugeführt werden.

Im Aufstellungsverfahren des Doppelhaushaltes 2010/2011 war es 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 auch 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 von negativen Jahresergebnissen ist es erforderlich, Kassenkredite in erheblicher Höhe aufzunehmen. Der Höchstbetrag der Kassenkredite, die zur Liquiditätssicherung in Anspruch genommen werden dürfen, wird wie folgt festgelegt:

2012	80 Mio. €
2013	83 Mio. €
2014	80 Mio. €
2015	83 Mio. €
2016	134 Mio. €
2017	134 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 durchschnittlich 1,42 % ergibt sich im Haushaltsjahr 2015 eine Zinsbelastung von 0,994 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 2012 bis 2017 wie folgt dar:

	max. Aufnahme	tatsächl. Aufnahme
2012	1.431.502 €	2.060.000 €
2013	1.489.402 €	1.900.000 €
2014	1.900.907 €	900.000 €
2015	1.588.675 €	1.200.000 €
2016	2.530.710 €	vorauss. 700.000 €
2017	2.553.960 €	

Die tatsächliche Aufnahme beinhaltet teilweise auch die nicht vollständig in Anspruch genommene Kreditermächtigung des Vorjahres.

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 des Datteln-Hamm-Kanals 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 Mittelbereit-

stellung 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.

- **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, die einem Logistikunternehmen angeboten worden ist. Die Gespräche sind so weit vorangeschritten, dass in Kürze mit einem Vertragsabschluss gerechnet 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.

- **Zinsänderungsrisiko und Liquiditätsrisiko bei Investitions- und insbesondere Kassenkrediten**

Da die Höhe der Investitions- und Kassenkredite auch in den künftigen Jahren höchstwahrscheinlich nicht signifikant sinken wird, bestehen sowohl das Risiko einer hohen Zinsbelastung, insbesondere wenn das allgemeine Zinsniveau wieder ansteigt als auch das Liquiditätsrisiko, Darlehensgeber zu erhalten.

- **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.

Es ist beabsichtigt, das Kinderbildungsgesetz (KiBiz) zeitnah zu modifizieren. Wie sich die gesetzlichen Änderungen auf den städtischen Haushalt auswirken, kann zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht abgeschätzt werden. Darüber hinaus ergeben sich Aufwendungen für die im Stadtgebiet neu zu bauenden Kindertageseinrichtungen.

- **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 2015 nicht erforderlich war.

- **Derivatgeschäfte**

Zum 31.12.2015 bestanden folgende Swapverträge:

1. Ein Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 15.01.2020 und einem Nominalvolumen von 4.278 T€.
2. Ein weiterer Flexi-Swap mit einer Laufzeit bis zum 09.02.2021 und einem Nominalvolumen in Höhe von 2.935 T€.
3. Ein kündbarer Zahler-Swap mit einer Laufzeit bis zum 06.05.2029 und einem Nominalvolumen in Höhe von 2.203 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 1.795 T€.

Die Marktwerte der Swapgeschäfte am 31.12.2015 waren negativ und betrugen kumulativ - 7.446 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.

Zwischenzeitlich sind Ende November 2015 außergerichtliche Vergleichsverhandlungen mit der EAA begonnen worden (Ratsbeschluss vom 11.12.2015, Drucksache Nr. 11/0443).

Einer zwischen den Parteien vereinbarten Vergleichsvereinbarung ist vom Rat der Stadt Bergkamen in der Sitzung am 18.02.2016 zugestimmt worden (Drucksache Nr. 11/0526).

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 bilanziellen Auswirkungen der geänderten Rechtsprechung und des Vergleiches sind für die entsprechenden Geschäfte im Jahresabschluss 2015 berücksichtigt.

Zudem besteht für noch zu erwartende Vergleichsgebühren und sonstige Kosten zum 31.12.2015 eine Rückstellung in Höhe von 335 T€.

Bergkamen, 15.11.2016

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

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	-	Betriebsleiter EBB Betriebsleiter SEB Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna mbH: - Aufsichtsrat (stellv.) - Gesellschafterversammlung Lippeverband - Verbandsversammlung	-
Lachmann, Holger	Beigeordneter Stadtkämmerer	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Gesellschafterversammlung Sparkassenzweckverband Bergkamen-Bönen - Verbandsvorsteher	-
Busch, Christine	Beigeordnete	-	-	-

Ratsmitglieder

Name, Vorname	Ausgeübter Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz	Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Bommer, Knut	DV-Spezialist	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen TECHNOPARK KAMEN GmbH - Gesellschafterversammlung Lippeverband - Verbandsversammlung	-
Degenhardt, Rosemarie	Rentnerin	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Aufsichtsrat (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	-
Deuse, Julian	Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung - Verwaltungsrat(stellv.)	-
Eder, Thomas	Polizeibeamter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv. Vorsitz) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung (stellv.)	-

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
Eickhoff, Martina	Angestellte	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft (Kreis Unna mbH) VBU - Aufsichtsrat
Eisenhuth, Susanne	Selbstständig	-	-	-
Engelhardt, Werner	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	-
Grziwotz, Thomas	Lehrer	-	Lippeverband - Verbandsversammlung Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Gesellschafterversammlung - Aufsichtsrat (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Grziwotz, Elke	Fraktionsgeschäftsführerin Bündnis 90/Die Grünen	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung (stellv.)	-
Hagen, Sandra	Elternzeit	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Aufsichtsrat (stellv.)	-
Hake, Heinz-Werner	Rentner	-	-	-
Haverkamp, Dirk	Berufsschullehrer	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-

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
Heinzel, Thomas	Dipl.-Ingenieur	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat	-
Jander, Mareike	Erzieherin	-	-	-
Jürgens, Michael	Vorruhestand	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Aufsichtsrat (stellv.) Lippeverband - Verbandsversammlung	-
Leuthold-Haverkamp, Simone ab 01.12.2015	Hausfrau	-	-	-
Lohmann-Begander, Angelika	Kaufm. Angestellte	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat	-
Maier, Uwe bis 18.11.2015	Polizeibeamter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-

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
Matiak, Brigitte	Steuerfachangestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat	-
Middendorf, Elke	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	Volksbank Bönen - Verwaltungsrat
Miller, Gerd	Rentner	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung	-
Mittmann, Dieter	Augenoptiker	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-
Pattke, Christina	Kaufm. Angestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt-Bergkamen (stellv.)	-
Plath, Martina	Juristin	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen - Aufsichtsrat	Gesellschaft für Wertstoff- und Abfall-Wirtschaft Kreis Unna mbH - Aufsichtsrat Verwaltungs- und Beteiligungsgesellschaft Kreis Unna mbH - Aufsichtsrat
Pollack, Christian	Kommunalbeamter	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Pufke, Marco Morten	Selbständiger Personalberater	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Lippeverband - Verbandsversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung (stellv.) Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen	Maxipark Hamm GmbH - Aufsichtsrat

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

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
Schulte, Kay	Dipl.-Ingenieur	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH: - Aufsichtsrat	-
Semmelmann, Thomas	Kommunalbeamter	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verwaltungsrat	-
Sparringa, Harald	Oberstudienrat i. R.	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Sparkasse Bergkamen-Bönen: - Verbandsversammlung	-
Strunk, Martin	Sachverständiger und Risikomanager	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Turk, Susanne	Angestellte	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.) Unnaer Kreis Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat (stellv.)	-
Uyar, Fatma	Einzelhandelskauffrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.)	-

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
Veit, Manuela	Hausfrau	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Gesellschafterversammlung Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Wehmann, Hans-Joachim	M. A. Supervisor/ Dipl.-Sozialarbeiter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat	-
Wehmeier, Stephan	Student	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (stellv.) Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verwaltungsrat (stellv.)	-
Weirich, Undine	Lehrerin	-	-	-
Weirich, Volker	Angestellter	-	Betriebsausschuss des Rates der Stadt Bergkamen (Vors.) Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat TECHNOPARK KAMEN GmbH: - Gesellschafterversammlung (stellv.)	-

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
Weiß, Rüdiger	Landtagsabgeordneter	-	Gemeinschaftsstadtwerke Kamen-Bönen-Bergkamen GmbH: - Aufsichtsrat Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung - Verwaltungsrat	-
Weiß, Ulrike	Dipl. Pädagogin/Hausfrau	-	Sparkasse Bergkamen-Bönen - Verbandsversammlung (stellv.)	-
Wernau, Monika	Hausfrau	-	-	-

Kennzahlenset NRW - Schlussbilanz zum 31.12.2015

Stand: 15.11.2016

3.1 Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{127.232.315,39}{126.820.203,04}$	=	1,003 ->	100,3%
--------------------------	---	---	---	---	----------	--------

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	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{19.791.950,37}{325.693.479,38}$	=	0,061 ->	6,1%
-------------------------	---	---	--	---	----------	------

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	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen/Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	=	$\frac{127.638.745,32}{325.693.479,38}$	=	0,392 ->	39,2%
-------------------------	--	---	---	---	----------	-------

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

3.4 Fehlbetrags-/Überschussquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Ausgleichsrücklage} + \text{Allg. Rücklage}}$	=	$\frac{2.243.379,99}{19.791.950,37}$	=	0,113 ->	11,3%
----------------------------------	---	---	--------------------------------------	---	----------	-------

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. Bei einem positivem Jahresergebnis ergibt sich eine Überschussquote.

3.5 Infrastrukturquote

$$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{89.200.833,95}{325.693.479,38} = 0,274 \rightarrow 27,4\%$$

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

$$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{10.875.531,52}{126.820.203,04} = 0,086 \rightarrow 8,6\%$$

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

3.7 Drittfinanzierungsquote

$$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen}} = \frac{5.971.524,65}{10.875.531,52} = 0,549 \rightarrow 54,9\%$$

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

$$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen AV}} = \frac{4.739.192,72}{13.379.872,64} = 0,354 \rightarrow 35,4\%$$

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

3.9 Anlagendeckungsgrad 2

$$\frac{(\text{EK} + \text{Sonderposten Zuw./Beiträge} + \text{Langfr. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}} = \frac{198.906.072,14}{301.687.515,11} = 0,659 \rightarrow 65,9\%$$

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

3.10 Dynamischer Verschuldungsgrad

$$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (FR)}} = \frac{178.080.772,37}{4.514.952,76} = 39,44$$

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

3.11 Liquidität 2. Grades

$$\frac{\text{Liquide Mittel + Kurzfristige Forderungen} \times 100}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} = \frac{15.691.890,97}{44.782.262,56} = 0,350 \rightarrow 35,0\%$$

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

$$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} = \frac{44.782.262,56}{325.693.479,38} = 0,137 \rightarrow 13,7\%$$

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

3.13 Zinslastquote

$$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = \frac{2.169.756,55}{126.820.203,04} = 0,017 \rightarrow 1,7\%$$

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

3.14 Netto-Steuerquote	$\frac{(\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzierungsbet.Fonds Dt. Einheit}}$	=	$\frac{41.382.672,86}{125.329.829,28}$	=	0,330	->	33,0%
------------------------	--	---	--	---	-------	----	-------

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	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	=	$\frac{49.569.587,01}{127.232.315,39}$	=	0,390	->	39,0%
----------------------	--	---	--	---	-------	----	-------

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

3.16 Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{23.038.529,32}{126.820.203,04}$	=	0,182	->	18,2%
-------------------------	--	---	--	---	-------	----	-------

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	$\frac{\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{33.348.576,54}{126.820.203,04}$	=	0,263	->	26,3%
---	---	---	--	---	-------	----	-------

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

3.18 Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	=	$\frac{53.471.752,63}{126.820.203,04}$	=	0,422	->	42,2%
----------------------------	--	---	--	---	-------	----	-------

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

Legende:

3.1) ordentliche Erträge	Ergebnisrechnung Zeile 10		
ordentliche Aufwendungen	Ergebnisrechnung Zeile 17		
3.3) Sonderposten Zuwendungen und Beiträge	Bilanzposition Passiva 2.1 + 2.2		
3.4) Jahresergebnis	Ergebnisrechnung Zeile 26		
3.6) bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen	Jahresabschreibungen - Ergebnisrechnung Zeile 14		
3.8) Bruttoinvestitionen	Zugänge des Anlagevermögens + Zuschreibungen (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	