

# Jahresabschluss zum 31.12.2012

- Bilanz
- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Anhang
- Anlagenspiegel
- Forderungsspiegel
- Verbindlichkeitspiegel
- Lagebericht

Bergneustadt, den 12.01.2015

aufgestellt:



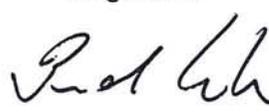
Bernd Knabe  
Stadtkämmerer

bestätigt:



Wilfried Holberg  
Bürgermeister

Bilanz Jahresabschluss der Stadt Bergneustadt zum Stichtag 31.12.2012

AKTIVA	Bilanzwert 31.12.2011	Bilanzwert 31.12.2012	PASSIVA	Bilanzwert 31.12.2011	Bilanzwert 31.12.2012
<b>1. Anlagevermögen</b>	<b>191.110.954,41 €</b>	<b>185.277.962,91 €</b>	<b>1. Eigenkapital</b>	<b>3.755.970,47 €</b>	<b>39.844,17 €</b>
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände	716.246,00 €	699.350,00 €	1.1 Allgemeine Rücklage	12.824.400,27 €	4.021.904,83 €
<b>1.2. Sachanlagen</b>	<b>180.718.475,91 €</b>	<b>174.902.326,64 €</b>	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-9.068.429,80 €	-3.982.060,66 €
1.2.1 Unbeb.Grundst. u.grundstücksgl. Rechte	12.985.418,04 €	12.351.227,24 €	<b>2. Sonderposten</b>	<b>73.309.153,27 €</b>	<b>72.828.247,04 €</b>
1.2.1.1 Grünflächen	10.058.482,00 €	9.919.609,42 €	2.1 für Zuwendungen	59.597.858,44 €	58.813.534,88 €
1.2.1.2 Ackerland	308.229,19 €	304.792,94 €	2.2 für Beiträge	11.967.236,00 €	12.382.994,48 €
1.2.1.3 Wald, Forsten	940.738,70 €	235.193,89 €	2.3 für den Gebührenaussgleich	1.495.955,60 €	1.245.817,45 €
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.677.968,15 €	1.891.630,99 €	2.4 Sonstige Sonderposten	248.103,23 €	385.900,23 €
1.2.2 Beb. Grundst. u. grundstücksgl. Rechte	81.980.534,00 €	80.000.630,46 €	<b>3. Rückstellungen</b>	<b>28.135.231,26 €</b>	<b>30.013.027,67 €</b>
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	7.514.252,95 €	7.325.535,95 €	3.1 Pensionsrückstellungen	15.042.747,00 €	14.645.108,00 €
1.2.2.2 Schulen	57.423.537,00 €	56.115.809,00 €	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	695.711,57 €	966.279,83 €
1.2.2.3 Wohnbauten	1.770.271,00 €	1.698.389,00 €	3.4 Sonstige Rückstellungen	12.396.772,69 €	14.401.639,84 €
1.2.2.4 Sonst.Dienst-, Geschäfts-u.a.Betr.geb	15.272.473,05 €	14.860.896,51 €	<b>4. Verbindlichkeiten</b>	<b>83.609.206,55 €</b>	<b>82.524.186,22 €</b>
1.2.3 Infrastrukturvermögen	78.921.112,12 €	78.387.210,49 €	4.2 Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	58.427.855,09 €	56.222.136,78 €
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrasturktuerm.	9.742.101,75 €	9.879.917,12 €	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	58.427.855,09 €	56.222.136,78 €
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	3.036.841,00 €	2.981.563,00 €	4.3 Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid.sich	19.180.000,00 €	22.490.000,00 €
1.2.3.4 Entw.- u. Abwasserbeseitigungsanl.	25.798.211,37 €	26.108.994,37 €	4.5 Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	3.564.415,08 €	2.110.557,54 €
1.2.3.5 Straßenn. mit Wege,Plätze u.Verkehrsl	40.078.513,00 €	39.166.576,00 €	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	511,77 €	1.260,00 €
1.2.3.6 Sonst. Bauten des Infrastrukturverm.	265.445,00 €	250.160,00 €	4.7 Erhaltene Anzahlungen	1.821.609,63 €	1.015.696,41 €
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	24.153,00 €	23.578,00 €	4.8 Sonstige Verbindlichkeiten	614.814,98 €	684.535,49 €
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	234.647,23 €	234.457,23 €	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>6.549.002,97 €</b>	<b>6.533.757,36 €</b>
1.2.6 Maschinen u. techn. Anlagen, Fahrzeuge	2.379.484,00 €	2.351.041,00 €			
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	912.668,00 €	811.762,00 €			
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.280.459,52 €	742.420,22 €			
<b>1.3. Finanzanlagen</b>	<b>9.676.232,50 €</b>	<b>9.676.286,27 €</b>			
1.3.2 Beteiligungen	7.096.276,47 €	7.096.296,93 €			
1.3.3 Sondervermögen	2.445.490,26 €	2.445.490,26 €			
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	134.465,77 €	134.499,08 €			
<b>2. Umlaufvermögen</b>	<b>3.585.351,28 €</b>	<b>6.033.591,84 €</b>			
<b>2.1 Vorräte</b>	<b>362.012,30 €</b>	<b>1.622.883,53 €</b>			
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	362.012,30 €	1.622.883,53 €			
<b>2.2 Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände</b>	<b>3.126.512,71 €</b>	<b>2.944.098,22 €</b>			
2.2.1 Öff.-rechtl. Ford. u.Ford. aus Transfer	1.862.014,85 €	1.490.560,74 €			
2.2.1.1 Gebühren	177.236,23 €	147.087,96 €			
2.2.1.2 Beiträge	269.110,79 €	22.371,32 €			
2.2.1.3 Steuern	637.458,43 €	618.361,88 €			
2.2.1.4 Ford. aus Transferleist.	53.199,91 €	36.287,53 €			
2.2.1.5 Sonst.öff.-rechtl.Forderungen	725.009,49 €	666.452,05 €			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	186.027,99 €	446.585,38 €			
2.2.2.1 gegen den privaten Bereich	186.027,99 €	446.585,38 €			
2.2.3 Sonst. Vermögensgegenstände	1.078.469,87 €	1.006.952,10 €			
2.4 Liquide Mittel	96.826,27 €	1.466.610,09 €			
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>662.258,83 €</b>	<b>627.507,71 €</b>			
<b>Summe AKTIVA</b>	<b>195.358.564,52 €</b>	<b>191.939.062,46 €</b>			
			Bergneustadt, den 12.01.2015		
			aufgestellt:	bestätigt:	
					
			Bernd Knabe Stadtkämmerer	Wilfried Holberg Bürgermeister	
			<b>Summe PASSIVA</b>	<b>195.358.564,52 €</b>	<b>191.939.062,46 €</b>

# Jahresrechnung 2012



verantwortlich: siehe Produktgruppentexte

Gesamtergebnisrechnung		Ergebnis 2011	fortgeschriebener Ansatz 2012*	Ist-Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ist
1	Steuern und ähnliche Abgaben	-15.127.606,09	-15.416.900,00	<b>-14.985.912,43</b>	430.987,57
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-13.395.322,43	-11.201.462,00	<b>-13.461.406,98</b>	-2.259.944,98
3	+ Sonstige Transfererträge	-4.135,12		<b>-4.452,50</b>	-4.452,50
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-7.418.823,30	-8.038.188,00	<b>-7.944.717,44</b>	93.470,56
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-723.188,20	-674.740,00	<b>-605.691,18</b>	69.048,82
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-200.996,23	-228.980,00	<b>-226.019,46</b>	2.960,54
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	-1.321.482,56	-1.575.870,00	<b>-1.708.421,01</b>	-132.551,01
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	-82.272,17	-134.000,00	<b>-63.162,37</b>	70.837,63
<b>10</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>-38.273.826,10</b>	<b>-37.270.140,00</b>	<b>-38.999.783,37</b>	<b>-1.729.643,37</b>
11	- Personalaufwendungen	6.030.270,04	7.306.200,00	<b>5.993.128,78</b>	-1.313.071,22
12	- Versorgungsaufwendungen	1.118.698,23	162.760,00	<b>224.749,95</b>	61.989,95
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.598.160,45	7.991.315,44	<b>5.947.138,72</b>	-2.044.176,72
14	- Bilanzielle Abschreibungen	5.541.257,48	5.743.256,00	<b>5.584.355,44</b>	-158.900,56
15	- Transferaufwendungen	19.137.870,85	19.483.577,00	<b>19.238.608,61</b>	-244.968,39
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.729.474,66	1.804.800,00	<b>3.915.644,93</b>	2.110.844,93
<b>17</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>45.155.731,71</b>	<b>42.491.908,44</b>	<b>40.903.626,43</b>	<b>-1.588.282,01</b>
<b>18</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 und 17)</b>	<b>6.881.905,61</b>	<b>5.221.768,44</b>	<b>1.903.843,06</b>	<b>-3.317.925,38</b>
19	+ Finanzerträge	-516.921,63	-436.900,00	<b>-550.380,24</b>	-113.480,24
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.703.445,82	3.028.800,00	<b>2.628.597,84</b>	-400.202,16
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>2.186.524,19</b>	<b>2.591.900,00</b>	<b>2.078.217,60</b>	<b>-513.682,40</b>
<b>22</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 18 und 21)</b>	<b>9.068.429,80</b>	<b>7.813.668,44</b>	<b>3.982.060,66</b>	<b>-3.831.607,78</b>
<b>26</b>	<b>= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)</b>	<b>9.068.429,80</b>	<b>7.813.668,44</b>	<b>3.982.060,66</b>	<b>-3.831.607,78</b>

\*Im fortgeschriebenen Ansatz 2012 sind Ermächtigungsübertragungen aus 2011 enthalten. Der Betrag in Höhe von 214.755,44 € ergibt sich im Einzelnen aus der Aufstellung im Anhang.

Bergneustadt, 12.01.2015

aufgestellt:

Bernd Knabe, Stadtkämmerer

bestätigt:

Wilfried Holberg, Bürgermeister

# Jahresrechnung 2012



verantwortlich: siehe Produktgruppentexte

<b>Gesamtfinanzrechnung</b>		<i>Ergebnis 2011</i>	<i>Fortgeschriebener Ansatz 2012</i>	<i>Ist-Ergebnis 2012</i>	<i>Vergleich Ansatz/Ist</i>
1					
	Steuern und ähnliche Abgaben	-15.364.201,70	-15.416.900,00	<b>-15.127.430,84</b>	289.469,16
2	+				
	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-10.459.212,39	-9.473.800,00	<b>-10.856.064,54</b>	-1.382.264,54
3	+				
	Sonstige Transfereinzahlungen	-4.135,12		<b>-4.482,50</b>	-4.482,50
4	+				
	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-7.769.833,37	-7.117.315,00	<b>-7.136.855,44</b>	-19.540,44
5	+				
	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-758.379,81	-674.740,00	<b>-606.829,31</b>	67.910,69
6	+				
	Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-190.187,51	-228.980,00	<b>-202.167,90</b>	26.812,10
7	+				
	Sonstige Einzahlungen	-1.183.109,91	-899.400,00	<b>-1.107.867,29</b>	-208.467,29
8	+				
	Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-488.565,42	-436.900,00	<b>-521.297,32</b>	-84.397,32
<b>9</b>	<b>=</b>				
	<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-36.217.625,23</b>	<b>-34.248.035,00</b>	<b>-35.562.995,14</b>	<b>-1.314.960,14</b>
10	-				
	Personalauszahlungen	6.340.319,48	6.919.440,00	<b>6.447.726,45</b>	-471.713,55
11	-				
	Versorgungsauszahlungen	152.135,58	120.000,00	<b>131.901,95</b>	11.901,95
12	-				
	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.709.009,57	8.111.605,44	<b>6.175.360,18</b>	-1.936.245,26
13	-				
	Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	2.766.089,80	3.028.800,00	<b>2.515.974,58</b>	-512.825,42
14	-				
	Transferauszahlungen	19.127.534,22	19.483.577,00	<b>19.413.433,42</b>	-70.143,58
15	-				
	Sonstige Auszahlungen	1.383.474,91	1.664.600,00	<b>1.685.703,45</b>	21.103,45
<b>16</b>	<b>=</b>				
	<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>36.478.563,56</b>	<b>39.328.022,44</b>	<b>36.370.100,03</b>	<b>-2.957.922,41</b>
<b>17</b>	<b>=</b>				
	<b>Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 u. 16)</b>	<b>260.938,33</b>	<b>5.079.987,44</b>	<b>807.104,89</b>	<b>-4.272.882,55</b>
18	+				
	Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-2.977.601,00	-2.358.900,00	<b>-2.611.252,18</b>	-252.352,18
19	+				
	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-535.544,08	-483.400,00	<b>-136.958,54</b>	346.441,46
21	+				
	Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-436.785,84	-333.400,00	<b>-152.798,22</b>	180.601,78
<b>23</b>	<b>=</b>				
	<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.949.930,92</b>	<b>-3.175.700,00</b>	<b>-2.901.008,94</b>	<b>274.691,06</b>
24	-				
	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	58.389,84	438.788,97	<b>124.955,14</b>	-313.833,83
25	-				
	Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.017.767,96	4.229.528,01	<b>1.101.175,25</b>	-3.128.352,76
26	-				
	Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	533.178,11	752.200,00	<b>578.728,17</b>	-173.471,83

# Jahresrechnung 2012



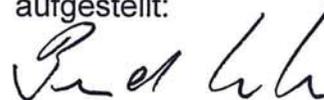
verantwortlich: siehe Produktgruppentexte

Gesamtfinanzzrechnung			Ergebnis 2011	Fortgeschriebener Ansatz 2012*	Ist-Ergebnis 2012	Vergleich Ansatz/Ist
29	-	Sonstige Investitionsauszahlungen	10.552,90	7.500,00	16.064,33	8.564,33
30	=	<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>	<b>5.619.888,81</b>	<b>5.428.016,98</b>	<b>1.820.922,89</b>	<b>-3.607.094,09</b>
31	=	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)</b>	<b>1.669.957,89</b>	<b>2.252.316,98</b>	<b>-1.080.086,05</b>	<b>-3.332.403,03</b>
32	=	<b>Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)</b>	<b>1.930.896,22</b>	<b>7.332.304,42</b>	<b>-272.981,16</b>	<b>-7.605.285,58</b>
33	+	Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	-6.365.423,84	-1.533.400,00		1.533.400,00
34	+	Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung	-81.788.300,53		<b>-33.915.000,00</b>	-33.915.000,00
35	-	Tilgung und Gewährung von Darlehen	7.717.066,36	2.212.340,00	<b>2.190.995,71</b>	-21.344,29
36	-	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	80.608.300,53		<b>30.605.000,00</b>	30.605.000,00
37	=	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>171.642,52</b>	<b>678.940,00</b>	<b>-1.119.004,29</b>	<b>-1.797.944,29</b>
38	=	<b>Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)</b>	<b>2.102.538,74</b>	<b>8.011.244,42</b>	<b>-1.391.985,45</b>	<b>-9.403.229,87</b>
39	+	Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln	-2.217.232,11		<b>-96.826,27</b>	<b>-96.826,27</b>
40	+	Bestand an fremden Finanzmitteln	<b>17.867,10</b>		<b>22.201,63</b>	<b>22.201,63</b>
41	=	<b>Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)</b>	<b>-96.826,27</b>	<b>8.011.244,42</b>	<b>-1.466.610,09</b>	<b>-9.477.854,51</b>

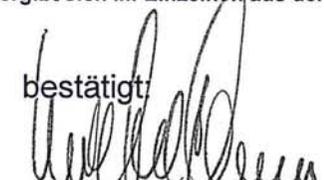
\*Im fortgeschriebenen Ansatz 2012 sind Ermächtigungsübertragungen aus 2011 enthalten. Der Betrag in Höhe von 566.016,98 € ergibt sich im Einzelnen aus der Aufstellung im Anhang.

Bergneustadt, 12.01.2015

aufgestellt:

  
Bernd Knabe, Stadtkämmerer

bestätigt:

  
Wilfried Holberg, Bürgermeister

---

# Anhang

zum Jahresabschluss  
der Stadt Bergneustadt  
zum 31.12.2012

## **Allgemeines**

Nach § 95 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) und § 37 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) hat die Stadt Bergneustadt zum Schluss eines jeden Jahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Dieser besteht neben der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen und der Bilanz auch aus dem Anhang entsprechend § 44 GemHVO.

Im Anhang sind zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und zu erläutern. Die Anwendung von Vereinfachungsregeln und Schätzungen ist zu beschreiben. Zu erläutern sind auch die im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können.

Nach den Bestimmungen des Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKF) werden die Geschäftsvorfälle bei der Stadt Bergneustadt seit dem 01.01.2008 nach dem System der doppelten Buchführung (Doppik) erfasst. Der jetzt vorliegende Jahresabschluss 2012 gibt Aufschluss über die am Abschlussstichtag bestehende Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt und informiert über das Ergebnis der Hausaltswirtschaft des abgelaufenen Haushaltsjahres.

## **Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Bilanzierungsmethoden regeln den Ansatz der Vermögensgegenstände und Schulden in der Bilanz dem Grunde nach und Bewertungsvorschriften regeln, mit welchem Wert ihr Ansatz zu erfolgen hat.

Bei der Erfassung und Bewertung von Vermögensgegenständen, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten für Zwecke des Jahresabschlusses fanden die Bewertungsvorgaben der §§ 32 bis 36 sowie 41 bis 43 GemHVO Anwendung. Soweit das NKF keine eigenständigen Rechtsvorschriften beinhaltet, sind die einschlägigen handelsrechtlichen Vorschriften zu Grunde gelegt worden.

Sämtliche Vermögensgegenstände und Schulden werden in der Bilanz der Stadt Bergneustadt vollständig angesetzt. Die in der Eröffnungsbilanz angesetzten Werte für die einzelnen Vermögensgegenstände gelten für künftige Haushaltsjahre als Anschaffungs- und Herstellungskosten. Die Vermögenszugänge des abgelaufenen Jahres erfolgten zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten. Abgänge sind mit dem Restbuchwert unter Einbeziehung der ergebniswirksamen Auswirkungen berücksichtigt worden.

## **Angaben und Erläuterungen gemäß § 44 GemHVO**

Im abgelaufenen Jahr wurden Vermögensgegenstände vom Anlagevermögen in das Umlaufvermögen umgliedert. Hierbei handelt es sich um die Grundstücksflächen des Gewerbegebietes Lingsten. Zum 31.12.2012 beläuft sich der Wert des Umlaufvermögens hier auf 1.371.115,33 €.

Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind planmäßig linear abgeschrieben worden. Außerplanmäßige Abschreibungen waren in Höhe von 49.341,98 € erforderlich. Dieser Betrag resultiert aus Verschrottungen von Anlagegütern mit einem geringen Restwert und aus Teilabgängen, einiger Kanalhaltungen im Abwasserbereich sowie Grundstücksbereinigungen.

Außerplanmäßige Auflösungen von Sonderposten waren in Höhe von 37.226,52 € erforderlich. Dieser Betrag resultiert aus der nachträglichen Einbuchung eines Sonderpostens. Da der Sonderposten verspätet passiviert wurde, sind mehrere Jahre der Auflösung versäumt worden. Um diese nachzuholen, wurde eine außerplanmäßige Auflösung durchgeführt.

Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten einen Betrag von 60 € (ohne Umsatzsteuer) überschreiten aber einen Betrag von 410 € (ohne Umsatzsteuer) nicht überschreiten und selbständig nutzbar sind, wurden als geringwertige Vermögensgegenstände erfasst und im Jahr der Anschaffung vollständig abgeschrieben.

Der Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer von abnutzbaren Vermögensgegenständen und deren Bewertung lag die anliegend beigefügte Abschreibungstabelle der Stadt Bergneustadt zugrunde; unter Beachtung der Rahmenvorgaben des Innenministeriums und entsprechend den örtlichen Verhältnissen ist darin auch die Nutzungsdauer festgelegt.

Zuschreibungen in Form von rein wertmäßigen Erhöhungen des Anlagevermögens mussten im Jahr 2012 nicht durchgeführt werden. Bei der Aufstellung des Jahresabschlusses stellte sich heraus, dass bei der Straßenbaumaßnahme "Auf dem Stein" KAG-Beiträge aus den Vorausleistungen in Höhe von 60.000 € nicht in die Eröffnungsbilanz aufgenommen wurden. Gleichzeitig wurde ebenfalls festgestellt, dass die Bewertung der Straße um ebenfalls 60.000 € zu gering angesetzt wurde. Da sich bei der Nachbuchung beide Beträge gegeneinander aufrechnen würden, wurde hier auf eine Nachaktivierung verzichtet.

Von den im § 34 GemHVO vorgesehenen Möglichkeiten der Bewertungsvereinfachung (insbesondere Festwerte und Gruppenbewertung) wurde nicht Gebrauch gemacht.

Von den bisher im Rahmen der Eröffnungsbilanzierung bzw. bei den bisherigen Jahresabschlüssen angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden wurde nicht abgewichen.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände entsprechen den Nominalwerten. Sie wurden auf ihre Werthaltigkeit geprüft und -soweit notwendig- im Rahmen einer Einzelwertberichtigung vermindert; auf eine Pauschalwertberichtigung wurde verzichtet. Verbindlichkeiten sind zum Rückzahlungsbetrag passiviert.

**Die Allgemeine Rücklage** hatte am 31.12.2011 einen Stand von 12.824.400,27 €. Nach Verbuchung des Jahresfehlbetrags 2011 in Höhe von 9.068.429,80 € und den weiter unten erläuterten Zuschreibungen aus Wertberichtigungen in Höhe von 265.934,36 € beträgt der Stand am 31.12.2012 4.021.904,83 €.

Bereits heute ist absehbar, dass **das Eigenkapital** im Jahr 2013 aufgebraucht sein wird.

Die Sonderposten für Investitionszuwendungen und Beiträge entwickelten sich wie folgt:

SoPo	Stand 31.12.2011	Abgang	Zugang/ Passiv.	Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2012
Zuweis. v. Land	55.392.614,30	82.378,56	1.160.965,46		1.718.709,46	54.752.491,74
Zuweis. v. Gemeinde.	766.760,14				31.651,00	735.109,14
Zuweis. v. priv. Unt.	51.335,00				3.826,00	47.509,00
Zuweisung v. tib. Bereich	3.387.149,00		54.628,92		163.352,92	3.278.425,00
Summe	59.597.858,44	82.378,56	1.215.594,38	-	1.917.539,38	58.813.534,88

SoPo	Stand 31.12.2011	Abgang	Zugang/ Passiv.	Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2012
Erschl. Beiträge BauGB	8.148.849,00				340.087,00	7.808.762,00
Erschl. Beiträge KAG	3.818.387,00		972.787,92		216.942,44	4.574.232,48
Summe	11.967.236,00	-	972.787,92	-	557.029,44	12.382.994,48

SoPo	Stand 31.12.2011	Abgang	Zugang/ Passiv.	Umbuchung	Auflösung	Stand 31.12.2012
Gebührenaussgleich	1.495.955,60		459.112,37		709.250,52	1.245.817,45
Sonstige Sonderposten	248.103,23		150.285,23		12.488,23	385.900,23
Summe	1.744.058,83	-	609.397,60	-	721.738,75	1.631.717,68

Die Zugänge bei den Sonstigen Sonderposten setzen sich aus Grundbuchberichtigungen im Wert von rd. 40.000 € und aus dem Zugang von Bürgersteigen entlang der K23 im Wert von rund 110.000 € zusammen. Diese Vorgänge werden buchungstechnisch wie Schenkungen verbucht und erzeugen in der Bilanz Sonstige Sonderposten.

Für Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach am Abschlussrichttag noch nicht genau bekannt waren, wurden **Rückstellungen** in angemessener oder gesetzlich zulässiger Höhe gebildet. Zusätzlich gilt für die sonstigen Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 der GemHVO, dass sie anzusetzen sind, wenn der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist. Insoweit werden sonstige Rückstellungen in der Bilanz ausgewiesen, soweit die Sachverhalte zu Rückstellungen größer 10.000 € führen. Entsprechend der erfolgten Inanspruchnahme wurden Rückstellungen im abgelaufenen Jahr aufgelöst.

Rückstellungsspiegel	Stand	Veränderungen in 2012		Stand
	31.12.2011	Abgang	Zugang	31.12.2012
Rückstellungen	28.135.231,26 €	1.102.145,06 €	2.979.941,47 €	30.013.027,67 €
<b>Rückstellung nach § 36, I GemHVO</b>				
251100 Pensionsrückstellung Aktive	4.367.266,00 €		166.513,00 €	4.533.779,00 €
252100 Pensionsrückstellung, Versorgungsteil	7.282.755,00 €	801.998,10 €	309.490,10 €	6.790.247,00 €
251200 Pensionsrückstellung, Beihilfe Aktive	1.253.602,00 €	36.392,55 €	102.745,55 €	1.319.955,00 €
252200 Pensionsrückstellung, Beihilfe Versorgungsteil	2.139.124,00 €	137.997,00 €		2.001.127,00 €
<b>Rückstellung nach § 36, III GemHVO</b>				
271100 Unterlassene Instandhaltung Schulgebäude (aus Projektänderungen)	427.809,86 €		297.038,50 €	724.848,36 €
271100 Sanierungsaufwand Schulen PPP	198.251,57 €			198.251,57 €
271100 Unterlassene Instandhaltung Straßen	69.650,14 €	26.470,24 €		43.179,90 €
<b>sonstige Rückstellung nach § 36, IV und V GemHVO</b>				
281100 Urlaubsrückstellung	139.456,29 €	25.526,81 €	33.402,80 €	147.332,28 €
282100 Überstundenrückstellung	244.039,95 €	31.795,87 €	46.523,55 €	258.767,63 €
285100 Altersteilzeitrückstellung		884,96 €	39.313,14 €	38.428,18 €
289101 Jubiläumsrückstellung	46.984,34 €	3.435,42 €	2.830,45 €	46.379,37 €
289102 Marktwert Swap	11.560.400,00 €		1.929.444,00 €	13.489.844,00 €
289103 Überörtliche Prüfung durch GPA	52.600,00 €	3.000,00 €	800,00 €	50.400,00 €
289105 Rückstellung für Aussetzungen	209.282,11 €	7.274,11 €		202.008,00 €
289109 Rückstellung für Klageverfahren			14.840,38 €	14.840,38 €
289112 Rückst. Jahresabschlüsse Wirtschaftsprüfer	37.000,00 €		37.000,00 €	74.000,00 €
289114 Rückstellung Folgekosten Deutsche Einheit	72.500,00 €			72.500,00 €
289115 Rückstellung Honorar Derivate	34.510,00 €	27.370,00 €		7.140,00 €

Die von der Stadt für Pensionsverpflichtungen gegenüber ihren aktiven Beamten sowie Versorgungs-empfangern gemäß § 36 Abs. 1 GemHVO gebildete Pensionsrückstellung wurde in 2012 von 15.042.747 € auf 14.645.108 € verringert. Die Bewertung erfolgte mit dem gesetzlich vorgegebenen Rechnungszins von 5,0 % auf Basis der Richttafel 2005 G von Klaus Heubeck. Als Pensionierungsalter wurde die Regelaltersgrenze gemäß § 31 Landesbeamtengesetz NRW angesetzt.

Ausschlaggebend für die deutliche Anhebung der sonstigen Rückstellungen von 12.396.772,69 € am 31.12.2011 auf 14.401.639,84 am 31.12.2012 ist insbesondere der Zugang in Höhe von 1.929.444 € für Swaps, da sich deren negative Marktwerte im Jahr 2012 nochmals erhöht haben.

Im Geschäftsjahr ergaben sich im Wesentlichen folgende **periodenfremde Aufwendungen und**

**Erträge:**

periodenfremde Erträge	527.763 €
davon (u.a.):	
Konzessionsabgabe Wasser 2011	120.325 €
Inanspruchnahme SoPo Gebührenaussgleich	85.967 €
Abwasser aus 2008	
Inanspruchnahme SoPo Gebührenaussgleich	137.152 €
Abwasser aus 2009	
Inanspruchnahme SoPo Gebührenaussgleich	-28.483 €
Abwasser aus 2011	
Mitgliedsbeiträge Aggerverband Gutschrift	55.019 €
Ausgebuchte Überzahlungen aus der Zeit vor	23.512 €
NKF-Einführung	
Mitgliedsbeiträge Aggerverband	133.748 €

**Erläuterungen zu Wertberichtigungen**

von in der Eröffnungsbilanz enthaltenen Vermögensgegenständen und Schulden, die nach § 57 Abs. 2 GemHVO ergebnisneutral mit der allgemeinen Rücklage verrechnet worden sind:

Zuschreibung von Grundstücken

Im Jahr 1997 hat die Stadt Bergneustadt an die Bau- und Verwaltungsgesellschaft Bergneustadt (BVB) ein Grundstück auf dem Hackenberg in der Ackerstraße zum Bau eines Kindergartens verkauft. Der Kaufpreis wurde auf Dauer gestundet. Die Stundung kann einseitig durch den Veräußerer nur dann widerrufen werden, wenn auf dem veräußerten Grundbesitz kein Kindergarten mehr mit mindestens einer Gruppe unterhalten wird.

In der Eröffnungsbilanz wurde dieses Grundstück nicht berücksichtigt. Es musste im laufenden Jahr mit einem Betrag von 106.053,70 € nachgebucht und mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet werden.

Gebührenaussgleich Abwasserbeseitigung

Zur Eröffnungsbilanz wurde für den Sonderposten Gebührenaussgleich Abwasser sowohl ein kamerales als auch ein betriebswirtschaftliches Ergebnis ermittelt. In die Eröffnungsbilanz aufgenommen wurde das kamerale Ergebnis (bezogen auf das Kalenderjahr) in Höhe von 619.693,44 €. Da alle weiteren Buchungen ab dem Jahr 2008 auf Basis betriebswirtschaftlicher Berechnungen getätigt werden, hätte auch bei der Eröffnungsbilanz das betriebswirtschaftliche Ergebnis in Höhe von 459.812,78 € einge-

stellt werden müssen. Aus diesem Grunde wurde die Eröffnungsbilanz nachträglich um den Differenzbetrag in Höhe von 159.880,66 € berichtigt.

Für Maßnahmen, die für das Haushaltsjahr 2011 geplant aber nicht mehr durchgeführt wurden, wurden gemäß § 22 GemHVO Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen in das Jahr 2012 übertragen. Die **Ermächtigungsübertragungen** erhöhen die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan 2012 und sind damit im fortgeschriebenen Ansatz der Ergebnisrechnung sowie der Finanzrechnung enthalten. Für Aufwendungen im Ergebnisplan wurden 214.755,44 € und für investive Auszahlungen wurden 566.016,98 € übertragen.

### Ermächtigungsübertragungen für Aufwendungen

Produkt/ Kosten- stelle	Bezeichnung	Sach- konto	Ermächtigungs- übertragung
09.01.01	Stadtplanung, Regionalplanung Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	529100	19.056,31 €
15610	08.03 - Freibad Instandsetzung der Kanalschlussleitung	523140	40.000,00 €
17010	12.01 - Öffentliche Verkehrsflächen Instandsetzung diverser Straßenabschnitte im Stadtgebiet	523140	75.281,68 €
17010	12.01 - Öffentliche Verkehrsflächen Straßenunterhaltung, Herstellung von Grenznägeln	523140	2.079,17 €
19110	11.03 - Abwasserbeseitigung Einpfllege Kanalbestandsdaten etc.	529100	3.504,29 €
19110	11.03 - Abwasserbeseitigung Erstellung von Sanierungskonzepten etc.	523140	52.177,26 €
19130	11.03 - Abwasserbeseitigung BWK - M7, Nachweis Leienbach	529100	22.656,73 €
<b>Summe der Ermächtigungsübertragungen im Ergebnisplan:</b>			<b>214.755,44 €</b>

### Ermächtigungsübertragungen für investive Auszahlungen

Investitionsobjekt- nummer	Bezeichnung	Produkt- gruppe	Sach- konto	Ermächtigungs- übertragung
5.100.031.710.011	Grundenwerb für Straßen 2011	12.01	782200	2.357,62 €
5.200.014	Schulwegsicherung Talstr./Markstr./Am Räschen	12.01	783120	2.380,00 €
5.200.014.700.111	Schulwegsicherung Baukosten 2. BA 2011	12.01	782200	13.258,20 €
5.200.014.710.011	Schulwegsicherung Grundenwerb 2011	12.01	782200	9.396,81 €
5.200.020.710	Grundenwerb Am Holzweg	12.01	783120	5.546,27 €
5.200.031.700.011	Wiedenesstr. Baukosten 2011	12.01	782200	12.500,00 €
5.200.031.710.011	Wiedenesstr. Grundenwerb 2011	12.01	783120	10.264,09 €
5.200.034.700.011	Baukosten Bahnstr. 3. BA	12.01	782200	49.000,00 €
5.200.034.710	Grundenwerb Bahnstr. 3. BA	12.01	783120	6.961,78 €
5.200.042.700	Straßenausbau B 55 3. BA Südring-Freibad	12.01	782200	21.881,35 €
5.200.042.710	Grundenwerb B 55 3. BA Südring-Freibad	12.01	783120	2.053,67 €
5.200.044.710.011	Nebenanl./Bushaldeb. Grundenwerb 2011	12.01	783120	68.834,80 €
5.200.045.700.011	Straßenausbau 4. BA ohne Kreisv. 2011	12.01	782200	50.522,22 €
5.200.045.710.011	Grundenwerb 4. BA ohne Kreisverkehr 2011	12.01	783120	113.064,02 €
5.200.046.700.011	Straßenausbau 5. BA Kreisverkehr 2011	12.01	782200	35.000,00 €
5.200.046.710.011	Grundenwerb 5. BA Kreisverkehr 2011	12.01	783120	99.901,82 €
5.200.069.700.011	Baukosten Lingsten 2011	12.01	783120	9.837,37 €
5.200.074.700.011	Endausbau Dörspstraße 2011	12.01	783120	7.940,61 €
5.200.135.705	Planungskosten Kreisverkehr	12.01	782200	16.688,19 €
5.200.135.710	Grundenwerb Kreisverkehr	12.01	783120	28.093,20 €
5.300.014.710	Grundenwerb B 55 (2.BA, Wilhelms.-Othes)	12.01	782200	534,96 €

**Summe der Ermächtigungsübertragungen für Investitionen: 566.016,98 €**

Die im Verbindlichkeitspiegel nachrichtlich angegebenen **Haftungsverhältnisse** ergeben sich wie folgt:

Bürgschaften	Begünstigter	Bürgschaftsart	Bürgschaftsbetrag
Hauptschuldner			
Oberbergische Aufbau-GmbH	Kreissparkasse Köln	Ausfallbürgschaft	1.300.000 €
Oberbergische Aufbau-GmbH	Sparkasse Gummersbach-Bergneustadt	Ausfallbürgschaft	1.550.000 €

Über die tatsächliche Inanspruchnahme der besicherten Kontokorrentkredite liegen keine aktuellen Informationen vor.

**Verpflichtungen aus Miet- oder Leasingverträgen** bestehen in folgendem Umfang: Im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung des Rathauses stehen die Telefonanlage, das Zeiterfassungssystem und zwei Kopierer nicht im Eigentum der Stadt. Sie sind von den jeweiligen Vertragspartnern angemietet. Die Mietverträge haben Laufzeiten zwischen drei und fünf Jahren. Ebenfalls nicht im Eigentum der Stadt stehen zwei von der Verwaltung eingesetzte Dienstfahrzeuge; für sie sind Leasingverträge mit 1 und 3 Jahren Laufzeit abgeschlossen. Die monatlichen Verpflichtungen aus den Verträgen sind von untergeordneter Bedeutung und belaufen sich für die Betriebs- und Geschäftsausstattung auf gerundet 2.811 € und für die Fahrzeuge auf 536 €.

Künftige **erhebliche finanzielle Verpflichtungen** ergeben sich aus dem am 30.01.2008 abgeschlossenen Vertrag für ein Public-Private-Partnership-Projekt mit der Firma SKE Facility Management GmbH, Mannheim. Dem privaten Partner wurde die Sanierung aller 7 Bergneustädter Schulen und Nebengebäude sowie der laufende Betrieb bis zum 31.12.2032 übertragen. Hierfür ist ein monatliches Nutzungsentgelt zu zahlen; hinzu kommen der Kapitaldienst für die Sanierungen und die Kosten der Zwischenfinanzierung. Die sich hieraus ergebenden Verpflichtungen belaufen sich auf insgesamt 32,8 Mio € (netto).

**Kostenunterdeckungen aus kostenrechnenden Einrichtungen** gem. § 43 Abs. 6 GemHVO bestehen zum Bilanzstichtag nicht.

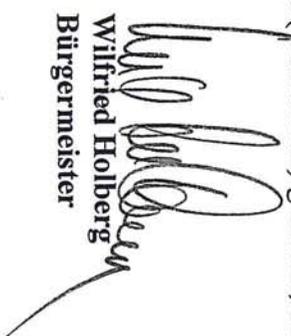
Für zum Bilanzstichtag fertig gestellte **Erschließungsmaßnahmen** waren folgende **Beiträge** noch nicht endgültig erhoben:

Straßenbau Immickestraße  
Straßenbau Bahnstraße II. BA

Für beide Erschließungsmaßnahmen wurden vor dem 01.01.2008 bereits Vorausleistungen in Höhe von 69.354,28 € (Immickestraße) und 262.757,66 € (Bahnstraße) geleistet, die im Haushaltsjahr 2013 nachträglich passiviert worden sind.

Bergneustadt, den **12.01.2015**

  
 Bernd Knabe  
 Stadtkämmerer

  
 Wilfried Holberg  
 Bürgermeister

## Anlage Nutzungsdauern

Nr.	Vermögensgegenstand	Nutzungsdauer in Jahren (Rahmenvorgabe)	örtliche Festlegung
<b>1</b>	<b>Gebäude und bauliche Anlagen</b>		
1.01	Abwasserhebe- und -reinigungsanlagen (baulicher Teil)	30 - 40	
1.02	Abwasserkanäle	50 - 80	50
1.03	Auslaufbauwerke einschl. Rechen und Schützen (Bauwerke)	30 - 50	
1.04	Baracken, Behelfsbauten	20 - 40	
1.05	Einlaufbauwerke einschl. Rechen und Schützen (Bauwerke)	30 - 50	
1.06	Feuerwehrgerätehäuser (massiv)	40 - 80	60
1.07	Feuerwehrgerätehäuser (sonstige Bauweise)	20 - 40	
1.08	Freibäder (bauliche Anlagen)	30 - 50	50
1.09	Garagen (massiv)	40 - 60	60
1.10	Garagen (sonstige Bauweise) Fertiggeragen	20 - 40	40
1.11	Gemeindezentren, Bürgerhäuser, Saalbauten, Vereins-, Jugendheime	40 - 80	
	BGS Krawinkelsaal (kernsanierteres "Algebäude")		64
	BGS Hackenberg u. Bürgerhaus Belmücke u. Neuenothle		60
	Bücherei Kirchstr. 4		59
1.12	Geschäftshäuser (auch gemischt genutzt mit Wohnungen) (F'W Talstr. Wohng.)	50 - 80	60
1.13	Hallen (massiv)	40 - 60	50
	Turnhallen, Schulturnhallen		50
	Turnhallen, Schulturnhallen (einfacher Standard)		45
1.14	Hallen (sonstige Bauweise)	20 - 40	
1.15	Hallenbäder	40 - 70	50
1.16	Heime, Personal- und Schwestern-, Alten-, Kinder-	40 - 80	
1.17	Hochwasserschutzanlagen (dauerhafte), z.B. Deiche	70 - 100	70
	Hochwasser- Regentrickhaltebecken, RÜB		50
1.18	Industriegebäude, Werkstätten (mit und ohne Sozialtrakt)	40 - 60	
1.19	Kapellen, Kirchen	60 - 80	
1.20	Kinderärten, Kindertagesstätten	40 - 80	60
	Kindergarten (umgebauter Altbau) Schürmannstr. 6		51
	Familienzentrum VSD		50
1.21	Krankenhäuser	40 - 60	
1.22	Krematorien	50 - 60	
1.23	Lager (massiv)	40 - 60	
	Alle Friedhofshalle		51
1.24	Lager (sonstige Bauweise)	20 - 40	25
	Schüttgutbox und Feuchtsalzanlage		30
	Baustoffemise		30
1.25	Leichenhallen, Trauerhallen	60 - 80	65
	Umenwände		90
1.26	Parkhäuser, Tiefgaragen	30 - 50	
1.27	Pumpenhäuser	20 - 50	50
1.28	Rettungswachen (massiv)	40 - 80	
1.29	Rettungswachen (sonstige Bauweise)	20 - 40	
1.30	Schleusen, Wehre (Stahl oder Beton)	40 - 50	
1.31	Schleusen, Wehre (sonstige Bauweise)	20 - 30	

1.32	Schulgebäude (massiv)	40 - 80	60 - 80
	OGS Wiedenes (Doppelhaushälfte)		80
	Hauptschule		80
	OGS Wiedenes, Hackenberg, KGS Auf dem Bursten und Realschule		65
	OGS Auf dem Bursten und Gymnasium		60
	Aula Gymnasium		70
1.33	Schulgebäude (sonstige Bauweise)	20 - 40	
1.34	Silobauten (Beton)	28 - 33	
1.35		17 - 25	25
1.36	Sportanlagen (nur Sozialgebäude u.a. Funktionsgebäude)	40 - 60	50
1.37	Straßenabläufe einschl. Anschlusskanäle	50 - 80	50
1.38	Transformator- und Schalthäuser, Trafostationshäuser	20 - 50	
1.39	Tunnel	70 - 80	
1.40	Verwaltungsgebäude (massiv)	40 - 80	59
1.41	Verwaltungsgebäude (sonstige Bauweise)	20 - 40	
1.42	Wassertürme	40 - 50	
1.43	Wohncontainer	10 - 20	
1.44	Wohnhäuser (auch Mehrfamilienhäuser)	50 - 80	60
	Industriestraße und Hausmeisterh. Gymnasium		60
	Doppelhaushälften Übergangsheime sowie Am Fuchsberg		60
	Wohnteil Rud.-Harbig Str.20 (Stentenberg)		50
	Aussichtsturm Knollen		40
	Löschwasserbehälter (Neuenothe, Immicke u. Baldenberg I + II)		50
	Rutsche Freibad		30
	Kletterwand Freibad		30
<b>2</b>	<b>Straßen, Wege, Plätze (Grundstückseinrichtungen)</b>		
2.01	Betonmauer, Ziegelmauer, Geröllfang-Sperrgitter	20 - 40	30
2.02	Brücken (Holzkonstruktion)	20 - 40	
2.03	Brücken (Mauerwerk, Beton- oder Stahlkonstruktion, Verbundsystem)	50 - 100	
	Brücken (Kategorie 1, höherwertiger Baustandard)		90
	Brücken (Kategorie 2, normaler Baustandard)		80
2.04	Gewässerausbau natural, offene Gräben	20 - 50	
2.05	Kompostdeponie, -plätze	10 - 25	
	Containerstellplatz Baubetriebshof		20
2.06	Löschwasserreichte	20 - 40	
2.07	Straßen- und Stadtmobiliar	10 - 30	
	Buswartehallen (alle Bauarten)		20
	Schutzhäuten		15
	Bänke (Tische)		10
	Müllimer		10
	Straßen-, Hinweis-, Verkehrsschilder		20
	Streugutbox		10
	Zaunanlage		15
2.08	Spielplätze, Bolzplätze (auch Zaunanlage)	10 - 15	15
2.09	Sportplätze (Rasen- und Hartplätze)	20 - 25	25
2.10	Straßen (Anlieger-, Hauptverkehrsstraßen) Wege, Plätze, Parkflächen	25 - 50	50
2.11	Wege, Plätze, Parkflächen (in einfacher Bauart)	10 - 30	20
<b>3</b>	<b>Technische Anlagen (Betriebsanlagen)</b>		
3.01	Abwasserhebe- und -reinigungsanlagen (maschinelle Einrichtungen)	10 - 33	

	Absauganlage Schreinerei BBH		15
3.02	Alarmgeber, Alarmanlagen	5 - 15	
	Ampelanlage Fabema		20
3.03	Aufzüge (mobil), Hublifte, Hebeblöhen, Arbeitsbühnen	10 - 25	20
3.04	Bahnkörper, Gleisanlagen, Gleiseinrichtungen, Weichen	15 - 33	
3.05	Baucontainer, Bürocontainer, Transportcontainer	10 - 20	15
3.06	Beleuchtungsanlagen	20 - 30	
	Bühnenbeleuchtung Krawinkel-Saal		15
	Flutlichtanlage Sportplatz Pernze (wirtsch. Eigentümer SV Wiedenesl)		20
3.07	Beschallungsanlagen	5 - 15	15
	-Verstärker, Lautsprecher, Mischpult		10
3.08	Blockheizkraftwerke (Kraft-Wärmekopplungsanlagen)	10 - 20	
3.09	Dampfkessel, Dampfmaschinen, Dampfurböden, Dampfversorgungsleitungen	10 - 20	
3.10	Druckluftanlagen, Kompressoren	5 - 15	
3.11	Druckrohrleitungen	20 - 40	50
3.12	Gasleitungen	40 - 45	
3.13	Heiß- und Kaltluftanlagen, Abzugsvorrichtungen, Ventilatoren, Klimaanlagen	10 - 15	15
	Kohlefilter/Kanal		15
3.14	Heizkanäle	40 - 50	
	Verteilungsanlagen (Leitungen, Kanäle)		40
3.15	Kabelnetze (auch Rohre, Schächte)	20 - 25	
3.16	Leistelektrotechnik	5 - 15	
3.17	Mess- und Prüfgeräte	8 - 12	
	Elektroprüfgerät (Fluke)		10
	Laborwaage, Präzisionswaage		13
	Messgeräte, Emissions- (sonstige), Gabellichtschranke		8
	Oszilloskop		10
	Photometer (Spektral- und sonstige Photometer)		12
	Strahlmessausüstung		10
	Verkehrstüberwachungsgeräte (mobil)		10
3.18	Notstromaggregate, Stromgeneratoren, -umformer, Gleichrichter	15 - 20	20
3.19	Ozonestation, Umweltmessstation	8 - 12	
3.20	Photovoltaikanlagen	20 - 25	20
3.21	Solaranlagen	10 - 15	
3.22	Stromverteilanlagen (Stromverteilungskasten)	10 - 15	15
3.23	Telekommunikationseinrichtungen, Betriebsfunkanlagen, Antennemasten	10 - 15	
	Telekommunikationseinrichtungen, fest		12
3.24	Verkehrstrechner (Verkehrsteilsystem)	10 - 15	
3.25	Videoanlagen, Überwachungsanlagen	5 - 15	
	Netzwerk-Kamera (Outdoor)		11
	Ultraschallgeräte (nicht medizinisch), Mardervergrämung	10	
3.26	Waschanlage, Waschstraße	5 - 15	
3.27	Wasseraufbereitungs-, Wasserenthärtungs-, Wasserreinigungsanlagen	10 - 15	
	Wasserzapfstellen (Friedhöfe)		20
3.28	Windkraftanlagen	15 - 20	
<b>4</b>	<b>Maschinen und Geräte</b>		
4.00	Maschinen und Geräte	5 - 20	
	Beckenbodenabsauggerät		10
	Druckerei-, Frankiermaschinen u. ä.	13 - 15	10

	Fahkartenerkaufsautomat, Fahkartentwerter	8 - 12	10
	Registrierkasse (Freibad)		10
	medizinisch-technische Geräte	8 - 10	
	Nähmaschinen		10
	Parkscheinautomat	8 - 12	
	OGS Spielgeräte		10
	Schneeketten		10
	Schneidemaschinen (stationär)		10
	Spielgeräte (Wippe, Rutsche, Schaukel, Klettergeräte usw.)	8 - 10	10
	Stromversorgungsgesetz 220 V, fahrbar		14
	Zugmaschine "Kubota TG 1860"		10
	Rohr-Dichtkissen		5
	Vakuumpumpe		12
4.10	<i>Ausstattung Feuerwehr</i>		
	Atemschutzgerät, Maskendichtprüfgerät		10
	Lungenautomat, Atemschutzprüfstand	8 - 12	
	-Beleuchtungssatz LF 16/T5		20
	-Ex-Wärgerät		15
	Schnell-Ladegerät, Schnellstarter		15
	-Hebekissen		20
	-Hochdruckreiniger		10
	-Hubstapler		15
	-Lüfter		15
	-Rettungszyylinder		20
	-Schleifkorbtrage		20
	Sprungpolster		10
	-Stiefelwaschanlage		15
	-Tauchpumpe		20
	-Tribliz		15
	-Wintec-Rettungssäge		20
4.20	<i>Ausstattung Friedhof</i>		
	-Grablaufrost		15
	-Verbaulkörper		10
	-Kunstgras-Grabdeko(Matten)		5
4.30	<i>Ausstattung Baubetriebshof</i>		
	-Bandsäge, Kreissäge, Hobel		15
	- Bodenbearbeitungsgeräte (Greiferschaufel)		8
	-Bohrhammer		8
	-Bohrmaschine	5 - 8	5
	-Drehmaschine		10
	-Gaswarngerät		15
	- Handkreissäge		8
	- Hebebhühne, Hebewerkzeug, Wagenheber		15
	- Schneidemaschinen und Scheren (mobil)		8
	- Ketensäge		8
	- Mobile Einstieghilfe, Dreibaum, Kanaldeckelheber		15
	- Pflanzfluchs		6
	- Presslufthammer		6
	- Rasenmäher, Freischneider, Laubgebläse, Heckenscheren etc. Entaster		5
	- Rüttelplatte		10
	- Schneidemaschine, Stampfer (Wacker)		8

	- Schweiß-, Auswucht- und Reifenmontiergerät		12
	- Thermofass Geyer Typ 3000		8
	Anbaugeräte		10
	- Anbauhäcksler Unimog		8
	- Anbaufräse Bucher Typ EL 25		10
	- Arbeitsplattform für Case-Steyr-Schlepper		11
	- Anhänger, LKW - Wechselladbauteile (Transportcontainer)		10
	- Astschere Dücker		8
	- Böschungsmäher Dücker DUA 700		10
	- Frontlader für Case-Steyr-Schlepper		4
	- Kehrmaschine Bucher		10
	- Schneepflug (SMB, Schmidt ...)		8
	- Schneefräse für Case-Steyr-Schlepper		9
	- Sportplatzpflegegerät		10
	- Streuautomat (Aufsatzgerät für Unimog, LKW)		8
	- Streuautomat Stratos S114		10
<b>5</b>	<b>Büro- und Geschäftsausstattung</b>		
<b>5.00</b>	<b>Büro- und Geschäftsausstattung</b>	<b>3 - 20</b>	
	Aktenvernichter		10
	Beamer, Projektor		8
	Bepflanzungen in Gebäuden		10
	Fax		7
	Funkausrüstung Feuerwehr, Rufempfänger		7
	Kompaktschiebeanlage		20
	Mannschaftszelte Jugendfeuerwehr		15
	Gerätewagen, Laborwagen		12
	Sargwagen (Kammer-, Zeller-, Leichenwagen)		10
	Schutzkleidung Feuerwehr		8
	Sportgeräte / Hallen		15
	Sportgeräte / Außenbereich		10
	Ballwagen (Außensport)		10
	Sportgeräte (Fitness- und Turngeräte)		10
	Tresor		20
<b>5.10</b>	<b>Büromaschinen, Flipcharts, Software</b>	<b>5 - 10</b>	
	Lichtpausgerät u. ä., Kopierer		10
	Foto-, Film-, Video- und Audiogeräte (Fernseher, CD-Player, Recorder, Lautsprecher, Radios, Verstärker, Kameras, Monitore u.ä.)		7
	Kopierer		7
<b>5.20</b>	<b>Büromöbel, Schülertische und -stühle, Sitzbanke</b>	<b>10 - 20</b>	
	Bücherregale		15
	Bürolift		13
	Bürostühle		10
	Experimentiertisch		10
	Experimentiertisch		14
	Werkbank, Werkisch		14
	Experimentiertisch, Schutzmaßnahmen		14
<b>5.30</b>	<b>sonstige Einrichtungsgegenstände</b>		
	Hängeregistraturschrank		15
	Zeitschriftenschränk Schülertischlerei		15
	Stahlschränke		14

	Couch, Sofa		10
	Ausleihtheke/Bücherei Altstadt		20
	Bestuhlung, Bühneneinrichtung u.s.w. Krawinkel-Saal		15
	Brut- und Wärmeschrank		12
	Einrichtungsgegenstände Friedhofshallen		20
	Erste-Hilfe-Schranke		12
	Fallschutzmatte		5
	Demonstrationspuppe, Skelett, Torso		10
	Demonstrationsexperimentiersatz, Versuchserätensatz		5
	Garderobenausstattung		20
	Kücheneinrichtung		15
	-Besteck, Geschirr		10
	-Brat-/Backofen		5
	-Durchlaufrhitzer, Untertischgerät		10
	-Küchengeräte, Küchenmaschinen		14
	-Kühlvitriolen und sonstige Kühlrichtungen		10
	-Servierwagen		5
	-Warmhaltebehälter		5
	Stellwand, Magnetwand, Pinnwand, Informationstafel		10
	Leinwände		8
	Mikroskope		13
	Pylonendoppeltafel		18
	Sanitärleige		8
	Trennwände, Paravents		14
	Trockenschrank Feuerwehr		15
	Vorhänge		15
	Whiteboard		8
	OGS Einrichtung		15
	Ballfangnetze		10
	Schaukästen, Virinen		9
	Spielestaschen		5
	Spiel- und Testgeräte (therapeutisch)		5
	sonstige Einrichtungen (geringwertig)		5
	Verkaufstheken		10
5.40	Computer und Zubehör	3 - 5	5
	Server, Laptop, PC, Drucker		5
	DV-Software (SAP, Ingrada, Zeus, Skubis, Quadriga...) ARRES, Autista,		
	Barcodescanner (weil überwiegend Software), Migewa, Aviso	5 - 10	10
5.50	Musikinstrumente		
	Blas- und Schlaginstrumente		15
	Streichinstrumente		12
	Tasteninstrumente		20
	Orgeln, mobil (elektrisch)		50
	E-Piano		5
	Gitarre		10
5.60	Werkstatteinrichtungen	10 - 15	15
6	<b>Fahrzeuge</b>		
6.01	Anhänger, Auflieger	10 - 15	15
	Anhänger, Auflieger		10
6.02	Bagger, sonstige Baufahrzeuge Tandemwalze	8 - 12	10

	Bagger, sonstige Baufahrzeuge		15
	Bagger, sonstige Baufahrzeuge		20
	Bodenbearbeitungsgeräte (Greiferschaukel)		8
6.03	Fahräder	4 - 8	6
6.04	Fäkalienwagen, Hochdruckspülwagen u.ä. Spritzmaschine	8 - 10	10
6.05	Feuerwehrfahrzeuge, Feuerlöschfahrzeuge, Kraftfahrdrehleiter, Löschboot	15 - 20	20
6.06	Hubwagen, Gerätewagen	6 - 10	10
6.07	Kleintransporter, Mannschaftstransportfahrzeuge	6 - 10	10
	Kleintransporter, Mannschaftstransportfahrzeuge		8
6.08	Krankentransportwagen, -fahrzeuge, Notarzteinsatzwagen	6 - 8	
6.09	Lastkraftwagen, Sattelschlepper, Wechsellautbauten u. ä.	8 - 12	10
	Lastkraftwagen, Sattelschlepper, Wechsellautbauten u. ä.		9
6.10	Lokomotiven, Waggons, Gelenkwagen-Waggons, Kesselwagen	25 - 30	
6.11	Motorräder, Motorroller, Elektro-Fahräder, E-Bikes	6 - 10	7
6.12	Müllentsorgungsfahrzeuge	6 - 10	
6.13	Omnibusse	6 - 10	
6.14	Personenkraftwagen, Wohnwagen	6 - 10	9
	Personenkraftwagen, Wohnwagen		6
6.15	Rettungsboot	8 - 12	
6.16	Traktoren	8 - 12	10
	Traktoren	8 - 12	8

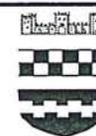
# Jahresrechnung 2012



verantwortlich: siehe Produktgruppentexte

Anlagenpiegel		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
		Stand am 31.12.2011	Zugänge 2012	Abgänge 2012	Umbuch- ungen 2012	Abschrei- bungen 2012	Zuschrei- bungen 2012	Kumulierte Abschrei- bungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
			+	-	+/-	-	+	-		
1	Immaterielle Ver- mögensgegenstände	840.519,04	17.781,34	-2.142,00		-34.617,34		-156.808,38	699.350,00	716.246,00
2	Sachanlagen	201.990.225,03	1.649.645,00	-1.959.431,52		-5.549.738,10		-26.778.111,87	174.902.326,64	180.718.475,91
2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	13.688.042,57	125.969,27	-1.709.679,91	1.120.561,05	-171.041,21		-873.665,74	12.351.227,24	12.985.418,04
2.1.1	Grünflächen	10.721.413,20	21.362,63		882,00	-161.117,21		-824.048,41	9.919.609,42	10.058.482,00
2.1.2	Ackerland	308.229,19		-3.436,25					304.792,94	308.229,19
2.1.3	Wald, Forsten	970.356,03		-443.492,53	-254.647,28	-7.405,00		-37.022,33	235.193,89	940.738,70
2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	1.688.044,15	104.606,64	-1.262.751,13	1.374.326,33	-2.519,00		-12.595,00	1.891.630,99	1.677.968,15
2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	89.464.740,11	35.128,80	-27.360,00		-1.987.672,34		-9.471.878,45	80.000.630,46	81.980.534,00
2.2.1	Kindertageseinrichtung	8.246.385,69	3.201,00			-191.918,00		-924.050,74	7.325.535,95	7.514.252,95
2.2.2	Schulen	62.379.075,14	33.622,34			-1.341.350,34		-6.296.888,48	56.115.809,00	57.423.537,00
2.2.3	Wohnbauten	1.948.359,70		-27.360,00		-44.522,00		-222.610,70	1.698.389,00	1.770.271,00
2.2.4	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	16.890.919,58	-1.694,54			-409.882,00		-2.028.328,53	14.860.896,51	15.272.473,05

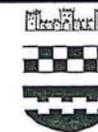
# Jahresrechnung 2012



verantwortlich: siehe Produktgruppentexte

Anlagenspiegel		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
		Stand am 31.12.2011	Zugänge 2012	Abgänge 2012	Umbuch- ungen 2012	Abschrei- bungen 2012	Zuschrei- bungen 2012	Kumulierte Abschrei- bungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
			+	-	+/-	-	+	-		
2.3	Infrastrukturvermögen	90.647.851,89	741.319,76	-116.388,35	1.812.569,68	-2.991.500,38		-14.698.142,49	78.387.210,49	78.921.112,12
2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	9.742.101,75	106.604,30	-5.095,60	36.306,67				9.879.917,12	9.742.101,75
2.3.2	Brücken und Tunnel	3.257.225,80				-55.278,00		-275.662,80	2.981.563,00	3.036.841,00
2.3.4	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungs- anlagen	29.136.917,26	340.857,71		870.185,98	-900.260,69		-4.238.966,58	26.108.994,37	25.798.211,37
2.3.5	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrs- lenkungsanlagen	48.200.482,61	293.857,75	-111.292,75	906.077,03	-2.020.676,69		-10.122.548,64	39.166.576,00	40.078.513,00
2.3.6	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	311.124,47				-15.285,00		-60.964,47	250.160,00	265.445,00
2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	26.452,76				-575,00		-2.874,76	23.578,00	24.153,00
2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	234.647,23			-190,00				234.457,23	234.647,23
2.6	Maschinen und tech- nische Anlagen, Fahrzeuge	3.210.455,54	216.654,10	-25.703,69		-240.755,10		-1.050.364,95	2.351.041,00	2.379.484,00
2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.437.575,41	57.292,07	-1.920,00		-158.194,07		-681.185,48	811.762,00	912.668,00
2.8	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.280.459,52	473.281,00	-78.379,57	-2.932.940,73				742.420,22	3.280.459,52

# Jahresrechnung 2012



verantwortlich: siehe Produktgruppentexte

Anlagenspiegel		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
		Stand am 31.12.2011	Zugänge 2012	Abgänge 2012	Umbuch- ungen 2012	Abschrei- bungen 2012	Zuschrei- bungen 2012	Kumulierte Abschrei- bungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12.2012	am 31.12.2011
			+	-	+/-	-	+	-		
3	Finanzanlagen	9.676.232,50	53,77						9.676.286,27	9.676.232,50
3.2	Beteiligungen	7.096.276,47	20,46						7.096.296,93	7.096.276,47
3.3	Sondervermögen	2.445.490,26							2.445.490,26	2.445.490,26
3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	134.465,77	33,31						134.499,08	134.465,77

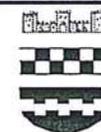
# Jahresrechnung 2012



verantwortlich: siehe Produktgruppentexte

Forderungsspiegel	Gesamtbetrag 2012	mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr	mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahren	mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahren	Gesamtbetrag 2011
Forderungen	2.944.098,22	2.217.849,16	7.473,06	718.776,00	3.126.512,71
1 Öff.-rechtl. Ford. u.Ford. aus Transfer	1.490.560,74	1.483.087,68	7.473,06		1.862.014,85
1.1 Gebühren	147.087,96	146.943,78	144,18		177.236,23
1.2 Beiträge	22.371,32	22.371,32			269.110,79
1.3 Steuern	618.361,88	615.494,26	2.867,62		637.458,43
1.4 Ford. aus Transferleist.	36.287,53	36.287,53			53.199,91
1.5 Sonst. öff.-rechtl. Forderungen	666.452,05	661.990,79	4.461,26		725.009,49
2 Privatrechtliche Forderungen	446.585,38	446.585,38			186.027,99
2.1 gegen dem privaten Bereich	446.585,38	446.585,38			186.027,99
3 Sonstige Forderungen	1.006.952,10	288.176,10		718.776,00	1.078.469,87
3.1 aus sonstigen Vermögensgegenständen	1.006.952,10	288.176,10		718.776,00	1.078.469,87

# Jahresrechnung 2012



verantwortlich: siehe Produktgruppentexte

Verbindlichkeitspiegel	Gesamtbetrag 2012	mit einer Rest- laufzeit von bis zu 1 Jahr	mit einer Rest- laufzeit von 1 bis 5 Jahre	mit einer Rest- laufzeit von mehr als 5 Jahre	Gesamtbetrag 2011
Verbindlichkeiten	-82.524.186,22	-20.609.313,36	-17.203.052,49	-44.711.820,37	-83.609.206,55
2. Verbindlichk. aus Krediten f. Investit.	-56.222.136,78	-2.321.111,89	-9.189.204,52	-44.711.820,37	-58.427.855,09
2.5 vom privaten Kreditmarkt	-56.222.136,78	-2.321.111,89	-9.189.204,52	-44.711.820,37	-58.427.855,09
2.5.1 von Banken und Kreditinstituten	-56.222.136,78	-2.321.111,89	-9.189.204,52	-44.711.820,37	-58.427.855,09
3. Verbindlichk. aus Krediten z. Liquid.sich	-22.490.000,00	-14.490.000,00	-8.000.000,00		-19.180.000,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	-22.490.000,00	-14.490.000,00	-8.000.000,00		-19.180.000,00
5. Verbindlichkeiten aus Lief. u. Leistungen	-2.110.557,54	-2.096.709,57	-13.847,97		-3.564.415,08
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	-1.260,00	-1.260,00			-511,77
7. Erhaltene Anzahlungen	-1.015.696,41	-1.015.696,41			-1.821.609,63
8. Sonstige Verbindlichkeiten	-684.535,49	-684.535,49			-614.814,98

## Nachrichtlich anzugeben:

Ausfallbürgschaft für das interkommunale Gewerbegebiet

1.300.000,00 €

Wehnrath/Sinspert

Begünstigter: Kreissparkasse Köln

Ausfallbürgschaft für das interkommunale Gewerbegebiet

1.550.000,00 €

Wehnrath/Sinspert

Begünstigter: Sparkasse Gummersbach-Bergneustadt

## Lagebericht zum Jahresabschluss der Stadt Bergneustadt zum 31.12.2012

### **1 Allgemeines**

Nach § 95 der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) und § 37 der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) hat die Stadt Bergneustadt zum Schluss eines jeden Jahres einen Jahresabschluss aufzustellen, dem ein Lagebericht entsprechend § 48 GemHVO beizufügen ist.

Im Lagebericht soll ein Überblick über die wichtigsten Ergebnisse aus der Aufstellung des Jahresabschlusses gegeben werden. Der Lagebericht ist 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 wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Hausaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr zu geben. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung - auch solche, 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 Hausaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde zu enthalten. Hierbei sollen die bedeutsamen produktorientierten Ziele und Kennzahlen einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden. Auch ist auf die Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde einzugehen, wobei die dabei getroffenen Annahmen anzugeben sind.

Nach den Bestimmungen des Neuen Kommunalen Finanzmanagement (NKFM) werden die Geschäftsvorfälle bei der Stadt Bergneustadt seit dem 01.01.2008 nach dem System der doppelten Buchführung (Doppik) erfasst.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2011 wurde örtlich geprüft, vom Rechnungsprüfungsausschuss mit einem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehen und vom Rat in seiner Sitzung am 26.11.2014 festgestellt.

### **2 Wichtige Ergebnisse aus der Aufstellung des Jahresabschlusses 2012**

Wie bereits in den Vorjahren schließt auch der Jahresabschluss 2012 mit einem negativen Jahresergebnis. Während der fortgeschriebene Haushaltsplan einen Fehlbedarf von 7,8 Mio € vorsah, schließt das Haushaltsjahr nach dem jetzt vorliegenden Jahresabschluss mit einem Fehlbetrag von 4,0 Mio €. Insbesondere durch die Konsolidierungshilfe im Rahmen des Stärkungspakts, durch Einsparungen bei den Personalaufwendungen und bei der Gebäudeunterhaltung sowie bei Sanierungen von Straßen und Gebäuden konnten deutliche Verbesserungen erzielt werden. Trotz eines erheblichen Mehraufwands bei der Bildung von Rückstellungen für Swaps führen die vorgenannten Verbesserungen letztlich zu einer Reduzierung des Jahresfehlbetrags um 3,8 Mio €.

Nachstehend sind die wesentlichen Investitionsmaßnahmen des Haushaltsjahres 2012 sowie deren Finanzierung abgebildet:

Maßnahme	Kosten T€	Zuschüsse	Zuschuss T€
MAN Rüstwagen Feuerwehr	152	Förderverein Freiwillige Feuerwehr Investitionspauschale	24 89
Anzahlung MAN HLF 10 Feuerwehr	282	Feuerschutzpauschale Investitionspauschale	39 250
Endausbau Bahnstraße III. BA (zuzügl. aus Vorjahren)	152 (760)	Landeszuweisungen (KAG-Beiträge aus Vorjahren)	20 (562)
KB Gewerbegebiet Lingesten	200		
Gewerbegebiet Lingesten (zuzügl. aus Vorjahren)	106 (1.264)	Investitionspauschale (incl. Investitionspauschale aus Vorjahren)	438
Kanalisanierung Oberes Othetal (zuzügl. aus Vorjahren)	88 (217)		
Kreisverkehr K23/Bahnstraße (incl. Kosten aus Vorjahren A1B)	83	Kostenerstattungen des Kreises (incl. Zuschüsse aus Vorjahren)	49

Die investiven Ausgaben wurden wie vorstehend unter 'Zuschüsse' dargestellt finanziert sowie durch pauschale bzw. zweckgebundene Investitionszuwendungen, durch Beiträge und durch Kostenersatz.

### 3 Vermögens- und Schuldenlage

Mit der Aufstellung der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 erfolgte erstmals eine umfassende Darstellung der Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Bergneustadt.

Die Bilanz zum Stichtag 31.12.2012 weist eine Bilanzsumme von 191,9 Mio € aus.

Die Aktivseite der Bilanz gibt Auskunft darüber, welches Vermögen sich im wirtschaftlichen Eigentum der Stadt Bergneustadt befindet und wie sich dieses Vermögen auf einzelne Positionen aufteilt.

Der Schwerpunkt liegt mit 185,3 Mio € = 96,6 % beim Anlagevermögen. Die Reduzierung des Anlagevermögens um 5,8 Mio € im Vergleich zum Bilanzwert am 31.12.2011 (191,1 Mio €) ergab sich insbesondere aus der planmäßigen Abschreibung von 5,6 Mio €.

Mit 6,0 Mio € entfallen 3,1 % des städtischen Vermögens auf das Umlaufvermögen. Gründe für die deutliche Erhöhung (31.12.2011 = 3,6 Mio €) sind u.a. die Berücksichtigung der Gewerbeflächen im Lingesten unter 'Umlaufvermögen' und ein am Stichtag außergewöhnlich hoher Bestand der liquiden Mittel auf Bankkonten.

Außerdem wird die Position Aktive Rechnungsabgrenzung mit 628 T€ = 0,3 % ausgewiesen; hierbei handelt es sich um Auszahlungen, die vor dem 31.12.2012 für Aufwendungen ab dem Haushaltsjahr 2013 geleistet wurden.

Die Passivseite der Bilanz gibt Auskunft darüber, wie das auf der Aktivseite ausgewiesene Vermögen finanziert ist.

Das Eigenkapital umfasst nur noch 40 T€ und damit weniger als 0,1 %. Es setzt sich zusammen aus der Allgemeinen Rücklage in Höhe von 4,0 Mio € und dem Jahresfehlbetrag von -4,0 Mio €. Die Ausgleichsrücklage wurde im Haushaltsjahr 2009 aufgezehrt. Ursache für

die Verringerung des Eigenkapitals im Vergleich zum 31.12.2011 (3,8 Mio €) ist die Verbuchung des Fehlbetrages 2011 in der Allgemeinen Rücklage.

Die Sonderposten belaufen sich auf 72,8 Mio € und damit 37,9 % der Bilanzsumme. In der Summe haben sich die Sonderposten im Vergleich zum 31.12.2011 (73,3 Mio €) nur geringfügig verringert.

In den Rückstellungen von 30,0 Mio € = 15,6 % sind insbesondere Pensionsrückstellungen mit 14,6 Mio € und Sonstige Rückstellungen mit 14,4 Mio € enthalten; die hierin enthaltenen Rückstellungen für Swaps sind der Grund dafür, dass die Rückstellungssumme vom 31.12.2011 (28,1 Mio €) angestiegen ist.

Eine weitere wesentliche Position bilden die Verbindlichkeiten mit 82,5 Mio € = 43,0 %; diese beinhalten Investitionskredite mit 56,2 Mio €, Liquiditätskredite mit 22,5 Mio €, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen mit 2,1 Mio €, erhaltene Anzahlungen mit 1,0 Mio € und Sonstige Verbindlichkeiten mit 0,7 Mio €. Am 31.12.2011 betragen die Verbindlichkeiten 83,6 Mio €; zwischenteilig wurden Investitionskredite getilgt und die Liquiditätskredite haben sich von 19,2 Mio € auf 22,5 Mio € erhöht.

Die Passive Rechnungsabgrenzung ist mit 6,5 Mio € = 3,4 % ausgewiesen; hierbei handelt es sich um Einzahlungen vor dem 31.12.2012, die aber erst in Folgejahren einen Ertrag darstellen.

## 4 Ertrags- und Finanzlage

### 4.1 Darstellung der Ertragslage

Die Ergebnisrechnung entwickelt sich zum 31.12.2012 im Vergleich zu den fortgeschriebenen Haushaltsansätzen wie folgt:

Erträge und Aufwendungen	Ergebnis 2011	fortgeschriebener Ansatz 2012	Ist Erg. 2012	Ist - Ansatz	In %
* Steuern und ähnliche Abgaben	-15.127.606,09	-15.416.900,00	-14.985.912,43	430.987,57	-2,80
* Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-13.395.322,43	-11.201.462,00	-13.461.406,98	-2.259.944,98	20,18
* Sonstige Transfererträge	-4.135,12		-4.452,50	-4,452,50	
* Öffentlich-Rechtliche Leistungsentgelte	-7.418.823,30	-8.038.188,00	-7.944.717,44	93.470,56	-1,16
* Privatrechtliche Leistungsentgelte	-723.188,20	-674.740,00	-605.691,18	69.048,82	-10,23
* Erträge aus Kostenerstattung/-umlage	-200.996,23	-228.980,00	-226.019,46	2.960,54	-1,29
* Sonstige ordentliche Erträge	-1.321.482,56	-1.575.870,00	-1.708.421,01	-132.551,01	8,41
* Aktivierte Eigenleistungen	-82.272,17	-134.000,00	-63.162,37	70.837,63	-52,86
** Ordentliche Erträge	-38.273.826,10	-37.270.140,00	-38.999.783,37	-1.729.643,37	4,64
* Personalaufwendungen	6.030.270,04	7.306.200,00	5.993.128,78	-1.313.071,22	-17,97
* Versorgungsaufwendungen	1.118.698,23	162.760,00	224.749,95	61.989,95	38,09
* Aufwendungen für Sach-/Dienstleistungen	5.598.160,45	7.991.315,44	5.947.138,72	-2.044.176,72	-25,58
* Bilanzielle Abschreibungen	5.541.257,48	5.743.256,00	5.584.355,44	-158.900,56	-2,77
* Transferaufwendungen	19.137.870,85	19.483.577,00	19.238.608,61	-244.968,39	-1,26
* Sonstige ordentliche Aufwendungen	7.729.474,66	1.804.800,00	3.915.644,93	2.110.844,93	116,96
** Ordentliche Aufwendungen	45.155.731,71	42.491.908,44	40.903.626,43	-1.588.282,01	-3,74
*** Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	6.881.905,61	5.221.768,44	1.903.843,06	-3.317.925,38	-63,54
* Finanzerträge	-516.971,63	-436.900,00	-550.380,24	-113.480,24	25,97
* Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.703.445,82	3.028.800,00	2.628.597,84	-400.202,16	-13,21
** Finanzergebnis	2.186.524,19	2.591.900,00	2.078.217,60	-513.682,40	-19,82
**** Ordentliches Jahresergebnis	9.068.429,80	7.813.668,44	3.982.060,66	-3.831.607,78	-49,04
***** Jahresergebnis vor Leistungsverrechnung	9.068.429,80	7.813.668,44	3.982.060,66	-3.831.607,78	-49,04
***** Jahresergebnis	9.068.429,80	7.813.668,44	3.982.060,66	-3.831.607,78	-49,04

Die wesentlichen Abweichungen der Ist-Ergebnisse im Vergleich zum fortgeschriebenen Haushaltsansatz lassen sich wie folgt erklären:

Erträge aus Steuern und Abgaben

Der um 431 T€ niedrigere Ertrag ist insbesondere zurückzuführen auf gesunkene Gewerbesteuer-Erträge (-993 T€) sowie auf Mehrerträge bei der Grundsteuer B (+450 T€).

Erträge aus Zuwendungen

Der um 2,3 Mio € höhere Ertrag ist insbesondere zurückzuführen auf die Konsolidierungshilfe 2012 im Rahmen des Stärkungspakts (+1.797 T€) und die Abwassergebührenhilfe (+157 T€). Zudem lag der Zuschuss des Oberbergischen Kreises für die Begegnungsstätte Hackenberg um 115 T€ höher als veranschlagt.

Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen liegen um 1,3 Mio € unter dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz. Bei den Bezügen für Beamte und bei den Vergütungen für tariflich Beschäftigte wurden Einsparungen erzielt. Hiervon entfallen 727 T€ auf die Reduzierung der Pensions- und Beihilferückstellungen aufgrund von Todesfällen und Ausscheiden aus dem Beamtenverhältnis. Versorgungskassenbeiträge (0,7 Mio €) wurden abweichend von der Haushaltsplanung nicht bei den Personalaufwendungen sondern bei Versorgungsaufwendungen gebucht (s.u.).

Versorgungsaufwendungen

Die vorstehend erläuterte geänderte Zuordnung von Versorgungskassenbeiträgen für zunächst zu einer Ansatzüberschreitung, die aber überwiegend durch niedrigere Rückstellungszuführungen aufgefangen wird.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen liegen um 2,0 Mio € unter dem fortgeschriebenen Haushaltsansatz. Größere Abweichungen haben sich insbesondere ergeben bei der Unterhaltung von Grundstücken und Gebäuden im Rahmen von PPP-Maßnahmen (-536 T€) und infolge von nicht durchgeführte Sanierungsmaßnahmen an Straßen (-90 T€), an Gebäuden (-218 T€, davon -130 T€ Schulen) und Sportanlagen (-84 T€). Zudem wurden für das integrierte Handlungskonzept Hackenberg veranschlagte Mittel in Höhe von 670 T€ (noch) nicht verausgabt.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die Ursache für die um insgesamt 2,1 Mio € höheren Aufwendungen liegt insbesondere in der Bildung von Rückstellungen für Swaps (1.929 T€), deren negative Marktwerte sich im Jahr 2012 erhöht haben sowie in der Einstellung des Überschusses Abwasser (328 T€) und der Einstellung des Überschusses Straßenreinigung (99 T€) in die Sonderposten Gebührenaussgleich.

#### 4.2 Darstellung der Finanzlage

Die Finanzrechnung entwickelt sich zum 31.12.2012 im Vergleich zu den Haushaltsansätzen wie folgt:

Finanzpositionen	fortgeschriebener Ansatz 2012	Ist-Ergebnis 2012	Abweichung Ist vom Ansatz	
			in T€	in %
Steuern und ähnliche Abgaben	-15.416.900,00	-15.127.430,84	289	-1,88
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-9.473.800,00	-10.856.064,54	-1.382	14,59
Sonstige Transferereinzahlungen		-4.482,50	-4	
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-7.117.315,00	-7.136.855,44	-20	0,27
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-674.740,00	-606.829,31	68	-10,06
Kostenersatzungen, Kostenumlagen	-228.980,00	-202.167,90	27	-11,71
Sonstige Einzahlungen	-899.400,00	-1.107.867,29	-208	23,18
Zinsen u. sonstige Finanzeinzahlungen	-436.900,00	-521.297,32	-84	19,32
<b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-34.248.035,00</b>	<b>-35.562.995,14</b>	<b>-1.315</b>	<b>3,84</b>
Personalauszahlungen	6.919.440,00	6.447.726,45	-472	-6,82
Versorgungsauszahlungen	120.000,00	131.901,95	12	9,92
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	8.111.605,44	6.175.360,18	-1.936	-23,87
Zinsen u. sonstige Finanzauszahlungen	3.028.800,00	2.515.974,58	-513	-16,93
Transferauszahlungen	19.483.577,00	19.413.433,42	-70	-0,36
Sonstige Auszahlungen	1.664.600,00	1.685.703,45	21	1,27
<b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>39.328.022,44</b>	<b>36.370.100,03</b>	<b>-2.958</b>	<b>-7,52</b>
Cash Flow aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.079.987,44	807.104,89	-4.273	-84,11
Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	-2.358.900,00	-2.611.252,18	-252	10,70
Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	-483.400,00	-136.958,54	346	-71,67
Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen				
Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-333.400,00	-152.798,22	181	-54,17
sonstige Investitionseinzahlungen				
<b>Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-3.175.700,00</b>	<b>-2.901.008,94</b>	<b>275</b>	<b>-8,65</b>
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	438.788,97	124.955,14	-314	-71,52
Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.229.528,01	1.101.175,25	-3.128	-73,96
Auszahlungen für Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	752.200,00	578.728,17	-173	-23,06
Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen				
Auszahlungen für Erwerb von aktivierbaren Zuwendungen				
Sonstige Investitionsauszahlungen	7.500,00	16.064,33	9	114,19
<b>Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten</b>	<b>5.428.016,98</b>	<b>1.820.922,89</b>	<b>-3.607</b>	<b>-66,45</b>
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>2.252.316,98</b>	<b>-1.080.086,05</b>	<b>-3.332</b>	<b>-147,95</b>
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	7.332.304,42	-272.981,16	-7.605	-103,72
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	-1.533.400,00		1.533	-100,00
Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung		-33.915.000,00	-33.915	
Tilgung und Gewährung von Darlehen	2.212.340,00	2.190.995,71	-21	-0,96
Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung		30.605.000,00	30.605	
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>678.940,00</b>	<b>-1.119.004,29</b>	<b>-1.798</b>	<b>-264,82</b>
<b>Änderung des Bestands an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>8.011.244,42</b>	<b>-1.391.985,45</b>	<b>-9.403</b>	<b>-117,38</b>
Anfangsbestand an eigenen Finanzmitteln		-96.826,27	-97	
Bestand an fremden Finanzmitteln		22.201,63	22	
<b>Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)</b>	<b>8.011.244,42</b>	<b>-1.466.610,09</b>	<b>-9.478</b>	<b>-118,31</b>

Die Ursachen für die wesentlichen Abweichungen der Ist-Ergebnisse im Vergleich zum fortgeschriebenen Haushaltsansatz (insbesondere Zuwendungen und Umlagen sowie Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen) wurden bereits im Rahmen der Darstellung der Ertragslage erläutert.

Der fortgeschriebene Ansatz der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beinhaltet u.a. die aus dem Haushaltsjahr 2011 vorgenommenen Ermächtigungstrübertragungen (566 T€).

Zum Stichtag 31.12.2011 betrug der Bestand der Liquiditätskredite 19,2 Mio €. Im Laufe des Jahres 2012 wurden insgesamt 33,9 Mio € an Liquiditätskrediten aufgenommen und 30,6 Mio € getilgt. Zum 31.12.2012 erreichte der Stand der Liquiditätskredite somit eine Höhe von 22,5 Mio €.

## 5 Produktorientierte Ziele und Kennzahlen

Die im Haushaltsplan 2012 auf Produktgruppenebene dargestellten Ziele sind zum Teil recht abstrakt formuliert. Eine Analyse der Zielerreichung kann nicht durchgeführt werden.

Zur Beurteilung der wirtschaftlichen Lage der Kommunen ist in Nordrhein- Westfalen ein einheitliches NKF-Kennzahlenset erarbeitet worden.

5.1 Kennzahlen zur Haushaltswirtschaft						
Kennzahl	Berechnung	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Aufwandsdeckungsgrad:	ordentliche Erträge x 100 ordentliche Aufwendungen	91,2%	89,1%	83,5%	84,8%	95,3%
Eigenkapitalquote I:	Eigenkapital x 100 Bilanzsumme	15,3%	11,4%	6,6%	1,9%	0,0%
Eigenkapitalquote II:	(Eigenkapital + Sonderposten) x 100 Bilanzsumme	52,7%	47,7%	42,6%	38,6%	37,1%
Fehlbetragsquote:	negatives Jahresergebnis x (-100) Ausgleichsrücklage + Allgem. Rücklage	15,3%	22,2%	40,5%	70,7%	99,0%

Der Aufwandsdeckungsgrad 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.

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

Die Eigenkapitalquote II 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 diese „langfristigen“ Sonderposten erweitert.

Die Fehlbetragsquote gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt

bleiben müssen, bezieht diese Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein. Zur Ermittlung der Quote wird das negative Jahresergebnis ins Verhältnis zu diesen beiden Bilanzposten gesetzt.

#### 5.2 Kennzahlen zur Vermögenslage

Kennzahl	Berechnung	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Infrastrukturquote:	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	42,3%	40,0%	39,0%	40,4%	40,8%
Abschreibungsintensität:	$\frac{\text{bilanzielle Abschreibungen auf AV} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$	13,1%	12,6%	12,8%	12,3%	13,7%
Drittfinanzierungsquote:	$\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von SoPo} \times 100}{\text{bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	50,5%	48,9%	45,4%	51,0%	52,2%
Investitionsquote:	$\frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Abgänge des AV} + \text{Abschreibungen auf AV}}$	36,9%	244,2%	180,5%	82,8%	22,1%

Die Infrastrukturquote gibt an, in welchem Umfang das städtische Vermögen in der Infrastruktur gebunden ist.

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Stadt durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

Die Drittfinanzierungsquote 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.

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

#### 5.3 Kennzahlen zur Finanzlage

Kennzahl	Berechnung	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Anlagendeckungsgrad II:	$\frac{(\text{EK} + \text{SoPo} + \text{langf. Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$	70,1%	72,0%	68,4%	61,8%	70,5%
Dynamischer Verschuldungsgrad:	$\frac{\text{Effektivverschuldung}}{\text{Saldo aus lauf. Verwaltungstätigkeit (FIR)}}$	29,5	-80,8	-33,3	-424,3	-136,4
Liquidität 2. Grades:	$\frac{\text{liquide Mittel} + \text{kurzfr. Forderungen} \times 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$	28,7%	27,6%	24,0%	11,4%	17,9%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote:	$\frac{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	14,6%	13,9%	15,2%	11,3%	10,7%
Zinslastquote:	$\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$	5,3%	4,8%	5,8%	6,0%	6,4%

Der Anlagendeckungsgrad II gibt an, inwieweit das langfristige Vermögen mit langfristigem Kapital finanziert ist.

Mit dem Dynamischen Verschuldungsgrad lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Stadt beurteilen. Diese Kennzahl hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogenen Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Kommune an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltjahr 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).

Die Liquidität 2. Grades gibt stichtagsbezogen Auskunft über die „kurzfristige Liquidität“ der Stadt. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können.

Mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote kann beurteilt werden, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird.

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

#### 5.4 Kennzahlen zur Ertragslage

Kennzahl	Berechnung	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012
Netto-Steuerquote:	(Steuererträge - Gew-St-Umlage - Bel. Fonds Dk. Einheit) x 100 ordentliche Erträge - Gew-St-Umlage - Bel. Fonds Dk. Einheit	35,5%	34,7%	36,9%	37,8%	37,3%
Zuwendungsquote:	Erträge aus Zuwendungen x 100 ordentliche Erträge	35,3%	35,3%	33,6%	35,0%	34,5%
Personalintensität:	Personalaufwendungen x 100 ordentliche Aufwendungen	16,8%	16,0%	15,5%	13,4%	14,7%
Sach- u. Dienstleistungsintensität:	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen x 100 ordentliche Aufwendungen	15,6%	22,9%	21,9%	12,4%	14,5%
Transferaufwandsquote:	Transferaufwendungen x 100 ordentliche Aufwendungen	40,4%	41,2%	40,1%	42,4%	47,0%

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

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

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.

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

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

## 6 Chancen und Risiken

Die demographische Entwicklung wird unsere Gesellschaft dauerhaft und nachhaltig verändern. Die Einwohnerentwicklung ist rückläufig und zwar mit steigender Tendenz; zukünftig werden wesentlich weniger junge Leute in Bergneustadt leben. Die Anzahl der Altersgruppe der über 65-jährigen steigt und wird weiter wachsen. Ebenso wird die Zahl der über 80-jährigen ansteigen. Der demographische Wandel schreitet schneller voran als vorausgesagt und daraus ergeben sich auch Konsequenzen für die Infrastruktur der Stadt Bergneustadt.

Der kommunalen Ebene sind in den vergangenen Jahren durch den Gesetzgeber zusätzliche Aufgaben übertragen worden, ohne auch für eine ausreichende Finanzausstattung zu sorgen. Während der Oberbergische Kreis seinen Aufwand über die Kreisumlage weiterreichen kann, sind der Belastung der Bürger und Betriebe durch die Realsteuern Grenzen gesetzt, damit nicht weitere Abwanderungen provoziert oder mögliche Ansiedlungen verhindert werden.

Der Stadtrat hat in seiner Sitzung am 19.10.2011 die NKF-Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 festgestellt. Letztlich weist diese zum Bilanzstichtag ein Eigenkapital von rund 33,7 Mio € aus. Nachdem die Abschlüsse der Jahre ab 2008 inzwischen vorliegen ist absehbar, dass das Eigenkapital im Laufe des Jahres 2013 aufgebraucht sein wird.

Auch zukünftig wird die Stadt Bergneustadt zur Erledigung ihrer Aufgaben mehr Geld ausgeben als einnehmen. Neben dem für das Haushaltsjahr 2013 geplanten Fehlbedarf in Höhe von 4,2 Mio € weist auch die Ergebnisplanung für das Haushaltsjahr 2014 (2,1 Mio €) und für das Haushaltsjahr 2015 (1,0 Mio €) Jahresfehlbedarfe aus; ein Haushaltsausgleich kann erst im Jahr 2016 erreicht werden.

Aus dem Stärkungspakt Stadtfinanzen kann die Stadt Bergneustadt in den Jahren 2011 bis 2020 eine zusätzliche Finanzunterstützung des Landes NRW erhalten. Voraussetzung ist, dass die Stadt ihren eigenen Sparbeitrag leistet und dies in einem Haushaltssanierungsplan dokumentiert. Unter Einbeziehung der Konsolidierungshilfe muss der Haushaltsausgleich spätestens im Jahr 2016 erreicht sein. Spätestens im Jahr 2021 muss der Haushaltsausgleich ohne Konsolidierungshilfe erreicht werden. Die Stadt steht hier vor einem gewaltigen Kraftakt. Von Jahr zu Jahr müssen immer weiter anwachsende Einsparungen oder zusätzliche Einnahmen in Millionenhöhe erzielt werden. Insbesondere der Hebesatz der Grundsteuer B wird sehr deutlich angehoben; mit dem Haushaltssanierungsplan wurde eine stufenweise Erhöhung des Grundsteuer B - Hebesatzes bis auf 959 v.H. im Jahre 2016 beschlossen; durch den zwischenzeitlich für 2015 beschlossenen Haushaltssanierungsplan steigt dieser Hebesatz für 2016 auf 1.255 v.H..

Bei den in den 1960er und 1970er Jahren gebauten Schulen stellte sich in den zurückliegenden Jahren erheblicher Sanierungsbedarf ein. Das führte Anfang 2008 zur Entscheidung für ein Public-Private-Partnership-Projekt (PPP-Projekt), mit dem der Sanierungsstau in allen 7 Bergneustädter Schulen durch einen privaten Partner innerhalb von 2 ½ Jahren abgearbeitet und der Betrieb für insgesamt 25 Jahre auf den privaten Partner übertragen wurde. Bergneustadt verfügt damit über eine sehr gute schulische Versorgung. Der Aufwand ist jedoch erheblich. Für die Sanierung und den laufenden Betrieb ist ein

monatliches Nutzungsentgelt zu zahlen; hinzu kommen der jeweilige Kapitaldienst für die Sanierungen und die Kosten der Zwischenfinanzierungen.

Die Stadt Bergneustadt hat zum Bilanzstichtag 31.12.2012 fünf Zinsderivate in ihrem Portfolio. Mit Veröffentlichungen zu einem Urteil des Bundesgerichtshofs (BGH) vom 22.03.2011 wurde bekannt, dass bei Abschluss solcher Derivatverträge das anbietende Geldinstitut bestimmten Beratungspflichten nachkommen muss, die in diesem unterschiedenen Fall durch das Geldinstitut verletzt wurden. Gutachterlich wurde festgestellt, dass auch in Bergneustadt die erbrachten Beratungsleistungen nicht den strengen Anforderungen genügen, die der BGH in dem oben genannten Urteil für Beratungen im Bereich von Derivatgeschäften aufstellt. Insoweit hat die Stadt Bergneustadt im August 2013 Klage vor dem zuständigen Landgericht eingelegt, um die aus den Derivatverträgen resultierenden künftigen Zahlungsverpflichtungen abzuwenden. Im Erfolgsfall wird diese Klage zu einer erheblichen Reduzierung der bilanziellen Rückstellungen und einer deutlichen Reduzierung des laufenden Zinsaufwandes führen.

Nach Ausweisung und Herrichtung neuer Gewerbeflächen - insbesondere Gewerbegebiet Lingenen - wird Bergneustadt zukünftig in der Lage sein, Gewerbebetrieben geeignete Ansiedlungsflächen zur Verfügung zu stellen.

Mit dem integrierten Handlungskonzept Hackenberg steht ein Großprojekt für die nächsten zehn Jahre an, dessen Umsetzung auch haushaltsrechtlich anspruchsvoll ist. Mit erheblicher Unterstützung des Landes soll die Attraktivität des Stadtteils Hackenberg gesteigert werden; langfristig soll dies auch zu einer Verbesserung der Sozialstruktur führen. Die Durchführung der geplanten Maßnahmen ist einerseits von der Zuschussbereitschaft und andererseits von der Freigabe der städtischen Eigenanteile durch die Kommunalaufsicht abhängig. Durch einen Bescheid der Bezirksregierung Köln wurde eine Zuwendung in Höhe von 1.488 T€ bewilligt.

Durch diese und weitere Maßnahmen wird die Attraktivität der Stadt Bergneustadt weiter gesteigert. Die Finanzausstattung der Stadt Bergneustadt ist aber weiterhin nicht auskömmlich. Den gestiegenen Zahlungsverpflichtungen stehen - jedenfalls zunächst - keine ausreichenden Steuereinnahmen und Schlüsselzuweisungen gegenüber.

## **7 Verantwortlichkeiten nach § 95 Absatz 2 GO NRW**

In der nachstehenden Übersicht sind für die Mitglieder des Verwaltungsvorstandes sowie für die Ratsmitglieder mit Stand zum 31.12.2012 die Angaben zu Name, Vorname, Beruf und Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und anderen Kontrollgremien in Sinne des § 125 Absatz 1 Satz 3 des Aktiengesetzes, die Mitgliedschaft in Organen von verselbstständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form sowie die Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen angegeben.

Name, Vorname	Beruf / Bezeichnung	Mitgliedschaften
Halbe, Gerhard	Bürgermeister	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verbandsversammlung Aggerverband (stv. M.)</li> <li>• Verbandsrat Aggerverband (ord. M.)</li> <li>• Aufsichtsrat AggerEnergie GmbH (ord. M.)</li> <li>• Gesellschafterversammlung Gründer- und TechnologieCentrum (GTC) Gummersbach GmbH (ord. M.)</li> <li>• Gesellschafterversammlung Oberbergische Aufbau GmbH – OAG (stv. M.)</li> <li>• Hauptversammlung Oberbergische Verkehrs AG – OVAG (ord. M)</li> <li>• Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NRW (stv. M.)</li> <li>• Rechts-, Verfassungs-, Personal- und Organisationsausschuss des Städte- und Gemeindebundes NRW (ord. M.)</li> <li>• Zweckverbandsversammlung der Zweckverbands-sparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>• Verwaltungsrat der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>• Risikoausschuss der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>• Hauptausschuss der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> </ul>
Drexler, Johannes	Allgemeiner Vertreter	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verbandsrat Aggerverband (stv. M.)</li> <li>• Hauptversammlung Oberbergische Verkehrs AG – OVAG – (stv. M.)</li> <li>• Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NRW (ord. M.)</li> <li>• Gesellschafterversammlung AggerEnergie GmbH (stv. M.)</li> <li>• Stellvertretender Vorstandsvorsteher der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt</li> <li>• Verbandsversammlung Abfall- Sammel- und Transportverband Oberberg – ASTO (ord. M.)</li> <li>• Gesellschafterversammlung AggerEnergie GmbH (ord. M.)</li> <li>• Aufsichtsrat AggerEnergie GmbH (stv. M.)</li> <li>• Verbandsversammlung Aggerverband (ord. M.)</li> <li>• Verbandsversammlung Bergischer Transportverband (BTV) (ord. M.)</li> </ul>
Knabe, Bernd	Stadtkämmerer	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verbandsversammlung Abfall- Sammel- und Transportverband Oberberg – ASTO (ord. M.)</li> <li>• Gesellschafterversammlung AggerEnergie GmbH (ord. M.)</li> <li>• Aufsichtsrat AggerEnergie GmbH (stv. M.)</li> <li>• Verbandsversammlung Aggerverband (ord. M.)</li> <li>• Verbandsversammlung Bergischer Transportverband (BTV) (ord. M.)</li> </ul>
Baites, Andreas	Verwaltungswirt	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NRW (ord. M.)</li> </ul>
Brand, Stefan	Küster	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>
Durmus, Arzu	Betriebswirtin	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> </ul>
Erhardt, Holger	Diplom-Sozialarbeiter	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gesellschafterversammlung Radio Berg GmbH &amp; Co. KG (stv. M.)</li> <li>• Schul-Verbandsversammlung Zweckverband der Sonderschulen für Lernbehinderte der Gemeinden des Oberbergischen Kreises (stv. M.)</li> </ul>
Funk, Albert	Dreher	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>
Gartmann, Rainer	Umwelttechniker	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Hauptversammlung Oberbergische Verkehrs AG – OVAG (stv. M.)</li> <li>• Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> <li>• Verwaltungsrat der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>• Risikoausschuss der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>

Name, Vorname	Beruf / Bezeichnung	Mitgliedschaften
Gothe, Thomas	Kaufm. Angestellter	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hauptausschuss der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> <li>Verbandsversammlung Abfall- Sammel- und Transportverband Oberberg – ASTO (ord. M.)</li> <li>Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> </ul>
Halberstadt, Diethmar	Rentner	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hauptversammlung Oberbergische Verkehrs AG – OVAG (ord. M.)</li> </ul>
Haselbach, Jörg	After Sales Manager	-/-
Hatzig, Stephan	Bleeschlosser	-/-
Hoene, Christian	Diplom-Betriebswirt	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> <li>Verwaltungsrat der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>
Kämmerer, Detlef	Sparkassenbetriebswirt	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verbandsversammlung Abfall- Sammel- und Transportverband Oberberg – ASTO (ord. M.)</li> </ul>
Kahnis, Dr. Walter	Rentner	-/-
Kleine, Anjje	Verwaltungsfachwirtin	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>
Krieger, Axel	Theaterregisseur	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>
Kubizki, Thomas	CAD-Anwendungsbetreuer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>
Kühner, Ilka	Fachkraft im soz. therap. Dienst	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verbandsversammlung Abfall- Sammel- und Transportverband Oberberg – ASTO (stv. M.)</li> <li>Hauptversammlung Oberbergische Verkehrs AG – OVAG (stv. M.)</li> </ul>
Kuntze, Michael	Diplom-Ingenieur	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>Hauptversammlung Oberbergische Verkehrs AG – OVAG (ord. M.)</li> </ul>
Kuxdorf, Dieter	Rentner	<ul style="list-style-type: none"> <li>Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NRW (stv. M.)</li> <li>Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>Verbandsversammlung Abfall- Sammel- und Transportverband Oberberg – ASTO (stv. M.)</li> <li>Verbandsversammlung Bergischer Transportverband – BTV (stv. M.)</li> </ul>
Lenz, Wolfgang	Geschäftsführer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> </ul>
Ludes, Bernhard	Selbstständig	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verwaltungsrat der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>Hauptausschuss der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>Verbandsversammlung Aggerverband</li> <li>Risikoausschuss der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>
Ousta Impram, Ibram	Industriekaufmann	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>
Pütz, Jens Holger	Selbstständiger Kaufmann	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> </ul>
Retzerau, Stefan	Diplom-Ingenieur	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verbandsversammlung Aggerverband</li> <li>Zweckverbandsversammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>Verwaltungsrat der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>

Name, Vorname	Beruf / Bezeichnung	Mitgliedschaften
Schmid, Heike	Hausfrau	<ul style="list-style-type: none"> <li>Hauptausschuss der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> <li>Verwaltungsrat der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>Risikoausschuss der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> </ul>
Schulte, Reinhard	Gymnasiallehrer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverbandssammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>Verwaltungsrat der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>
Siepermann, Ralf	Kaufmann	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verbandsversammlung Bergischer Transportverband – BTV (ord. M.)</li> <li>Gesellschafterversammlung Radio Berg GmbH &amp; Co. KG (ord. M.)</li> </ul>
Stamm, Thomas	Rechtsanwalt	<ul style="list-style-type: none"> <li>-/-</li> </ul>
Stenschke, Dr. Christoph	Lehrer	<ul style="list-style-type: none"> <li>Zweckverbandssammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> <li>Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NRW (stv. M.)</li> </ul>
Thamm, Sylvia	Hausfrau	<ul style="list-style-type: none"> <li>Schul-Verbandsversammlung Zweckverband der Sonderschulen für Lernbehinderte der Gemeinden des Oberbergischen Kreises (ord. M.)</li> <li>Zweckverbandssammlung der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (ord. M.)</li> </ul>
Warwel, Bernd	Bankkaufmann	<ul style="list-style-type: none"> <li>Verbandsversammlung Aggerverband</li> </ul>
Weiner, Isolde	Prokuristin	<ul style="list-style-type: none"> <li>Gesellschafterversammlung Gründer- und TechnologieCentrum (GTC) Gummersbach GmbH (stv. M.)</li> <li>Verwaltungsrat der Zweckverbandssparkasse Gummersbach-Bergneustadt (stv. M.)</li> </ul>

Bergneustadt, den 12.01.2015

  
Bernd Knabe  
Stadtkämmerer

  
Wilhelm Höber  
Bürgermeister