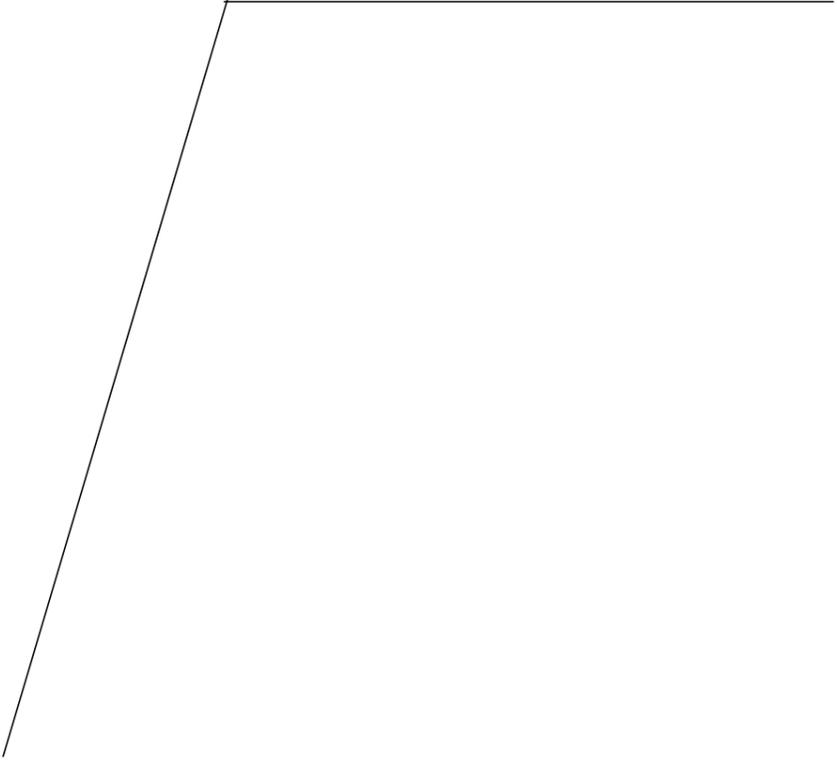


"Gegenüberstellung der Entwürfe der Eröffnungsbilanz der Stadt Schwelm zum 01.01.2008"

Aktiva	Stand:	07.01.2009	Endfassung	Differenz	Erläuterung der wesentlichen Veränderungen
		€	€		
1.	Anlagevermögen				
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	113.827,57	117.421,92	3.594,35	
1.2.	Sachanlagen	137.603.602,99	144.708.427,34	7.104.824,35	
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	24.967.766,17	24.429.832,82	-537.933,35	Die Veränderung im Bereich "Unbebaute Grundstücke etc." ergibt sich durch
1.2.1.1	Grünflächen	6.652.554,55	6.819.870,19	167.315,64	a) die Berücksichtigung der für 2008 maßgebenden Bodenrichtwerte
1.2.1.1.1	Grund und Boden von Grünflächen	6.588.321,00	6.756.194,16	167.873,16	und
1.2.1.1.2	Aufbauten und Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	64.233,55	63.676,03	-557,52	b) die Bewertung des Sportplatzes Brunnen vor dem Hintergrund des Schenkungsvertrages mit einem Erinnerungswert von 1 €.
1.2.1.2	Ackerland	559.923,00	404.984,55	-154.938,45	
1.2.1.2.1	Grund und Boden von Ackerland	524.618,00	369.679,55	-154.938,45	
1.2.1.2.2	Aufbauten und Betriebsvorrichtungen auf Ackerland	35.305,00	35.305,00	0,00	
1.2.1.3	Wald/ Forsten	1.863.685,00	1.863.685,00	0,00	
1.2.1.3.1	Grund und Boden von Wald und Forsten	1.325.399,00	1.325.399,00	0,00	
1.2.1.3.2	Aufbauten und Betriebsvorrichtungen auf Forstflächen	538.286,00	538.286,00	0,00	
1.2.1.4	Sonstige unbebaute Grundstücke	15.891.603,62	15.341.293,08	-550.310,54	
1.2.1.4.1	Grund und Boden sonstiger unbebauter Grundstücke	15.403.315,00	14.853.004,46	-550.310,54	
1.2.1.4.2	Aufbauten und Betriebsvorrichtungen auf sonstigen unbebauten Grundstücken	488.288,62	488.288,62	0,00	
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	64.024.424,62	71.124.551,51	7.100.126,89	Die Veränderung im Bereich "Bebaute Grundstücke etc." ergibt sich durch
1.2.2.1	Kinder- und Jugendeinrichtungen	4.123.813,05	4.688.639,58	564.826,53	a) die Berücksichtigung der für 2008 maßgebenden Bodenrichtwerte
1.2.2.2	Schulen	38.519.693,64	43.175.935,96	4.656.242,32	b) die Berücksichtigung des Baupreisindex 2008 für das Land Nordrhein-
1.2.2.3	Wohnbauten	1.608.248,54	1.023.873,27	-584.375,27	Westfalen einschließlich des Regionalisierungsfaktors des Gutachterausschusses
1.2.2.4	Verwaltungsgebäude	4.981.779,78	6.318.900,87	1.337.121,09	des Ennepe-Ruhr-Kreises
1.2.2.5	Feuerwehr	2.572.250,93	2.663.236,79	90.985,86	sowie
1.2.2.6	Frei- und Hallenbad sowie Sportheime	5.217.668,21	5.729.173,89	511.505,68	c) die Berücksichtigung des Schenkungsvertrages Brunnen bei der Bewertung
1.2.2.7	Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	7.000.970,47	7.524.791,15	523.820,68	des Sportheims Hauptstr. 156 (Kassenhaus und Zuschaueraufenthaltsraum jeweils 0 €).
1.2.3	Infrastrukturvermögen	45.460.279,00	45.958.710,50	498.431,50	Die Veränderung im Bereich "Infrastrukturvermögen" ergibt sich durch
1.2.3.1	Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	13.634.183,00	14.132.614,50	498.431,50	die Berücksichtigung der für 2008 maßgebenden Bodenrichtwerte.
1.2.3.2	Bauliche Anlage des Infrastrukturvermögens	31.826.096,00	31.826.096,00	0,00	
1.2.3.2.1	Brücken und Tunnel	1.256.426,00	1.256.426,00	0,00	
1.2.3.2.2	Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	
1.2.3.2.3	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.288.700,00	1.288.700,00	0,00	
1.2.3.2.4	Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	29.224.292,00	29.224.292,00	0,00	
1.2.3.2.5	Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	56.678,00	56.678,00	0,00	
1.2.4	Bauten auf fremdem Grund und Boden	48.085,89	48.085,89	0,00	
1.2.5.	Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	4.365,00	4.366,00	1,00	
1.2.6.	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.416.513,22	1.416.513,22	0,00	
1.2.7.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.413.285,05	1.422.586,64	9.301,59	
1.2.8.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	268.884,04	303.780,76	34.896,72	Die Veränderung bei den "Geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau" ergibt
		268.884,04	268.884,04	0,00	sich durch die erst bei den Jahresabschlussarbeiten 2008 festgestellten
		0,00	34.896,72	34.896,72	Anlagen im Bau "Sanierung von Kinderspielplätzen".
1.3	Finanzanlagen	43.542.222,00	43.542.222,00	0,00	
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	25.564.698,66	25.564.698,66	0,00	
1.3.2	Beteiligungen	127.822,97	127.822,97	0,00	
1.3.3	Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	
1.3.4	Wertpapiere des Anlagevermögens	11.258.492,95	11.258.492,95	0,00	

Aktiva	Stand:	07.01.2009	Endfassung	Differenz	Erläuterung der wesentlichen Veränderungen
		€	€		
1.3.5	Ausleihungen	6.591.207,42	6.591.207,42	0,00	
1.3.5.1	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	
1.3.5.2	Ausleihungen an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	
1.3.5.3	Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	
1.3.5.4	Sonstige Ausleihungen	6.591.207,42	6.591.207,42	0,00	
2.	Umlaufvermögen				
2.1	Vorräte	26.364,27	26.364,27	0,00	
2.1.1	Rohstoffe, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	26.364,27	26.364,27	0,00	
2.1.2	Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00	0,00	
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	30.681.544,55	29.775.126,30	-906.418,25	Die Veränderung ergibt sich insbesondere dadurch, dass
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	2.044.116,29	1.137.698,05	-906.418,24	die Forderungen und Verbindlichkeiten aus Transferleistungen nach Feststellung im
2.2.1.1	Gebühren	112.778,03	112.472,80	-305,23	Rahmen der Jahresabschlussarbeiten 2008 grundlegend neu ermittelt werden mussten. So
2.2.1.2	Beiträge	380,91	380,91	0,00	haben bisher nicht berücksichtigte Buchungsvorgänge im Rahmen des Umstiegs 2007/ 2008
2.2.1.3	Steuern	370.216,95	370.244,18	27,23	2007/2008, wie z.B. kameraler Überzahlungen, dazu geführt, dass statt der bisher ausgewiesenen
2.2.1.4	Forderungen aus Transferleistungen	1.491.781,56	585.641,32	-906.140,24	Forderung "VW/VO" in Höhe von rd. 945 T€ eine Verbindlichkeit aus VW/VO in Höhe von 445 T€
2.2.1.5	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	68.958,84	68.958,84	0,00	in der Bilanz berücksichtigt werden muss.
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen	28.533.326,14	28.545.110,93	11.784,79	
2.2.2.1	gegenüber dem privaten Bereich	158.213,36	158.213,36	0,00	
2.2.2.2	gegenüber dem öffentlichen Bereich	58.387,57	58.387,57	0,00	
2.2.2.3	gegenüber verbundenen Unternehmen	28.316.725,21	28.328.510,00	11.784,79	
2.2.2.4	gegen Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	
2.2.2.5	gegen Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	
2.2.3	Sonstige Vermögensgegenstände	104.102,12	92.317,32	-11.784,80	
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00	0,00	
2.4	Liquide Mittel	196.839,85	185.576,29	-11.263,56	Diese Veränderung ergibt sich durch die Berücksichtigung der Kontostände "Sonderkonto Job-Agentur" und "Sonderkonto Sozialamt" lt. Saldenbestätigung der Sparkasse.
3.	Aktive Rechnungsabgrenzung ¹⁾	581.241,56	542.269,47	-38.972,09	Die Veränderung ergibt sich durch die Korrektur des ARAP "Beamtenbesoldung" (siehe auch Reduzierung der sonstigen Verbindlichkeiten).
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				
	Summe Aktiva	212.745.642,80	218.897.407,59	6.151.764,79	

Passiva	Stand:	07.01.2009	Endfassung	Differenz	Erläuterung der wesentlichen Veränderungen
		€	€		
1. Eigenkapital		48.335.397,34	51.675.584,46	3.340.187,12	
1.1 Allgemeine Rücklage		36.699.890,32	40.040.077,44	3.340.187,12	Anpassung der allgemeinen Rücklage unter Berücksichtigung sämtlicher Veränderungen
1.2 Sonderrücklagen		0,00	0,00	0,00	
1.3 Ausgleichsrücklage		11.635.507,02	11.635.507,02	0,00	
2. Sonderposten		27.658.508,00	30.073.712,72	2.415.204,72	Die Veränderung der Sonderposten ergibt sich durch die Berücksichtigung der neuen Werte, insbesondere im Bereich der bebauten Grundstücke, als Grundlage für die Ermittlung der Sonderposten.
2.1 Sonderposten für Zuwendungen		19.930.401,07	22.341.304,44	2.410.903,37	
2.2 Sonderposten für Beiträge		7.608.292,00	7.606.455,81	-1.836,19	
2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich		0,00	0,00	0,00	
2.4 Sonstige Sonderposten		119.814,93	125.952,47	6.137,54	
3. Rückstellungen		46.362.705,01	46.365.405,01	2.700,00	
3.1. Pensionsrückstellungen		38.546.593,00	38.546.593,00	0,00	
3.2. Rückstellungen für Deponien und Altlasten		0,00	0,00	0,00	
3.3. Instandhaltungsrückstellungen		5.002.627,90	5.002.627,90	0,00	
3.4. Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5		2.813.484,11	2.816.184,11	2.700,00	
4. Verbindlichkeiten		90.014.840,88	90.408.805,31	393.964,43	Diese Veränderung ergibt sich insbesondere durch die Veränderung der Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (siehe auch Erläuterung zu den Forderungen aus Transferleistungen).
4.1. Anleihen		0,00	0,00	0,00	
4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		51.678.220,16	51.678.220,16	0,00	
4.2.1 von verbundenen Unternehmen		0	0,00	0,00	
4.2.2 von Beteiligungen		0	0,00	0,00	
4.2.3 von Sondervermögen		0	0,00	0,00	
4.2.4 vom öffentlichen Bereich		35.442.131,42	35.442.131,42	0,00	
4.2.5 vom privaten Bereich		16.236.088,74	16.236.088,74	0,00	
4.3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		34.075.726,59	34.075.726,59	0,00	
4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		0,00	0,00	0,00	
4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		765.788,55	765.788,55	0,00	
4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		3.189.562,90	3.623.503,00	433.940,10	
4.7. Sonstige Verbindlichkeiten		305.542,68	265.567,01	-39.975,67	Reduzierung der sonstigen Verbindlichkeiten insbesondere durch die Korrektur des ARAP "Beamtenbesoldung Dezember 2007"
5. Passive Rechnungsabgrenzung		374.191,57	373.900,09	-291,48	

Passiva	Stand:	07.01.2009 €	Endfassung €	Differenz	Erläuterung der wesentlichen Veränderungen
					
	Summe Passiva	212.745.642,80	218.897.407,59	6.151.764,79	