

Stadt Fröndenberg/Ruhr



---

# **Jahresabschluss 2015**

**Bilanz,  
Ergebnisrechnung,  
Finanzrechnung,  
Anhang,  
Lagebericht**

AKTIVA	Stand		PASSIVA	Stand	
	31.12.2015	31.12.2014		31.12.2015	31.12.2014
	EUR	EUR		EUR	EUR
<b>1. Anlagevermögen</b>			<b>1. Eigenkapital</b>		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		88.275,53	1.1 Allgemeine Rücklage	39.957.948,23	40.983.862,98
1.2 Sachanlagen		72.531,88	1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.3 Ausgleichsrücklage	0,00	0,00
1.2.1.1 Grünflächen	4.867.824,33	4.973.904,66	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.371.959,37	-1.030.844,29
1.2.1.2 Ackerland	1.352.086,34	1.124.700,05			
1.2.1.3 Wald, Forsten	158.437,51	158.437,51	<b>38.585.988,86</b>	<b>38.585.988,86</b>	<b>39.953.018,69</b>
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.809.658,00	1.810.243,00	<b>2. Sonderposten</b>		
		<b>8.188.006,18</b>	2.1 für Zuwendungen	16.544.151,17	17.155.893,50
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		8.067.285,22	2.2 für Beiträge	4.335.517,64	4.337.302,69
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	886.225,63	919.481,39	2.3 für den Gebührenaussgleich	210.746,10	254.938,63
1.2.2.2 Schulen	13.334.552,37	14.285.467,79	2.4 Sonstige Sonderposten	3.653,00	3.653,00
1.2.2.3 Wohnbauten	119.984,58	131.077,15			
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	7.382.932,62	7.588.612,73	<b>21.094.067,91</b>	<b>21.751.787,82</b>	<b>21.751.787,82</b>
		<b>21.723.695,20</b>	<b>3. Rückstellungen</b>		
1.2.3 Infrastrukturvermögen		22.924.639,06	3.1 Pensionsrückstellungen	16.068.457,00	15.708.650,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.668.380,58	11.024.768,76	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	236.104,60	239.093,24	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen			3.4 Sonstige Rückstellungen	2.059.027,32	1.004.100,78
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen					
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsleitungsanlagen	12.775.401,38	13.322.099,78	<b>4. Verbindlichkeiten</b>		
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	4.1 Anleihen	0,00	0,00
		<b>24.679.886,56</b>	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	157.803,24	165.931,98	4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	34.991,90	40.228,64	4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.687.862,00	1.646.780,13	4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	737.692,78	915.294,61	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	309.330,16	202.355,57	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	2.822.576,14	3.116.431,44
		<b>24.679.886,56</b>			<b>2.822.576,14</b>
<b>1.3 Finanzanlagen</b>			<b>2.822.576,14</b>	<b>2.822.576,14</b>	<b>3.116.431,44</b>
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	12.275.000,00	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	6.000.000,00	6.000.000,00
1.3.2 Beteiligungen	1.579.043,34	1.579.043,34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen	15.095.045,74	15.095.045,74	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	713.695,63	701.081,93
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	215.957,50	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	52.483,05	117.424,26
1.3.5 Ausleihungen			4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	3.148.533,58	3.379.948,45
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	4.8 Erhaltene Anzahlungen	2.023.734,26	1.288.142,72
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00			
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	<b>5. Passive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>2.502.028,68</b>	<b>2.444.870,74</b>
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	92.466,50	87.162,59		<b>95.070.592,43</b>	<b>95.465.456,83</b>
		<b>92.466,50</b>			
<b>2. Umlaufvermögen</b>					
2.1 Vorräte					
2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren	504.065,70	536.947,43			
2.1.2 Geleistete Anzahlungen	0,00	0,00			
2.2 Forderung und sonstige Vermögensgegenstände					
2.2.1 Öffentliche-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.789.020,15	2.497.898,21			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	74.887,50	71.076,82			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände/Forderungen	1.207.001,30	343.334,93			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00			
2.4 Liquide Mittel	4.529.342,31	4.035.610,80			
<b>3. Aktive Rechnungsabgrenzung</b>					
	101.218,84	107.370,60			
	<b>95.070.592,43</b>	<b>95.465.456,83</b>			

Aufgestellt, 20.05.2016

Bestätigt, 20.05.2016

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres 2014	Original-Ansatz HHJ 2015	Übertragung §22 GemHVO	Üpl./Apl. §83 GO	Budget § 21 GemHVO	Fortgeschriebener Ansatz 2015	Ist-Ergebnis 2015	Vergleich fortg. Ansatz/Ist 2015
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	19.419.941,28	19.085.000,00	0,00	0,00	77.648,14	19.162.648,14	19.067.365,83	-95.282,31
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.562.097,71	9.483.168,00	0,00	0,00	309,60	9.483.477,60	9.580.375,72	96.898,12
3	+ Sonstige Transfererträge	337.128,30	963.399,00	0,00	0,00	12.504,57	975.903,57	978.266,61	2.363,04
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.509.088,61	2.669.334,00	0,00	0,00	48.802,61	2.718.136,61	2.687.599,67	-30.536,94
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	600.622,58	699.440,00	0,00	0,00	37.220,51	736.660,51	652.359,77	-84.300,74
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	949.819,71	711.630,00	0,00	0,00	753.806,10	1.465.436,10	2.322.370,63	856.934,53
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.785.810,73	1.012.600,00	0,00	0,00	309.636,92	1.322.236,92	1.355.657,31	33.420,39
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>10</b>	<b>= ordentliche Erträge</b>	<b>34.164.508,92</b>	<b>34.624.571,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.239.928,45</b>	<b>35.864.499,45</b>	<b>36.643.995,54</b>	<b>779.496,09</b>
11	- Personalaufwendungen	5.768.787,19	5.855.650,00	0,00	4.430,00	299.054,45	6.159.134,45	6.159.134,62	0,17
12	- Versorgungsaufwendungen	1.219.121,19	725.000,00	0,00	0,00	12.678,00	737.678,00	737.678,00	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.218.347,97	8.020.632,00	97.999,02	41.533,77	109.491,77	8.269.656,56	7.440.697,40	-828.959,16
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.003.713,72	2.932.880,00	0,00	0,00	0,00	2.932.880,00	3.182.043,63	249.163,63
15	- Transferaufwendungen	18.694.927,12	19.938.079,00	70.211,61	78.000,00	753.077,68	20.839.368,29	20.312.506,02	-526.862,27
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.282.471,15	1.196.980,00	0,00	1.064.583,80	66.417,99	2.327.981,79	2.245.239,46	-82.742,33
<b>17</b>	<b>= ordentliche Aufwendungen</b>	<b>37.187.368,34</b>	<b>38.669.221,00</b>	<b>168.210,63</b>	<b>1.188.547,57</b>	<b>1.240.719,89</b>	<b>41.266.699,09</b>	<b>40.077.299,13</b>	<b>-1.189.399,96</b>
<b>18</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-3.022.859,42</b>	<b>-4.044.650,00</b>	<b>-168.210,63</b>	<b>-1.188.547,57</b>	<b>-791,44</b>	<b>-5.402.199,64</b>	<b>-3.433.303,59</b>	<b>1.968.896,05</b>
19	+ Finanzerträge	2.169.525,78	2.164.000,00	0,00	0,00	1.366,44	2.165.366,44	2.169.010,42	3.643,98
20	- Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen	177.510,65	174.000,00	0,00	0,00	575,00	174.575,00	107.666,20	-66.908,80
<b>21</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>1.992.015,13</b>	<b>1.990.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>791,44</b>	<b>1.990.791,44</b>	<b>2.061.344,22</b>	<b>70.552,78</b>
<b>22</b>	<b>= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.030.844,29</b>	<b>-2.054.650,00</b>	<b>-168.210,63</b>	<b>-1.188.547,57</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.411.408,20</b>	<b>-1.371.959,37</b>	<b>2.039.448,83</b>
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>25</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>26</b>	<b>= Jahresergebnis</b>	<b>-1.030.844,29</b>	<b>-2.054.650,00</b>	<b>-168.210,63</b>	<b>-1.188.547,57</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.411.408,20</b>	<b>-1.371.959,37</b>	<b>2.039.448,83</b>
<b>Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage</b>									
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.546,67	7.546,67
28	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgege	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.617,13	2.617,13
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	<b>Verrechnungssaldo (=Zeilen 27 bis 30)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.929,54</b>	<b>4.929,54</b>

Aufgestellt, 20.05.2016

Bestätigt, 20.05.2016

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres 2014 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2015 EUR	Ist-Ergebnis 2015 EUR	Vergleich Ansatz/Ist 2015 EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	18.432.605,76	19.085.000,00	20.036.542,59	951.542,59
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	6.853.633,25	8.174.940,00	8.098.735,55	-76.204,45
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	328.857,13	963.399,00	978.856,61	15.457,61
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.261.394,08	2.317.404,00	2.353.281,34	35.877,34
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	593.606,17	699.440,00	620.159,83	-79.280,17
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	930.381,15	707.270,00	2.017.938,83	1.310.668,83
7 + Sonstige Einzahlungen	1.029.152,83	1.012.600,00	1.076.486,27	63.886,27
8 + Zinsen und Sonstige Finanzeinzahlungen	2.172.959,78	2.164.000,00	2.169.080,05	5.080,05
<b>9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>32.602.590,15</b>	<b>35.124.053,00</b>	<b>37.351.081,07</b>	<b>2.227.028,07</b>
10 - Personalauszahlungen	5.296.033,78	5.764.608,00	5.561.399,43	-203.208,57
11 - Versorgungsauszahlungen	847.122,84	725.000,00	846.072,50	121.072,50
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.342.366,65	8.020.632,00	7.365.567,88	-655.064,12
13 - Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	180.364,71	172.000,00	109.412,20	-62.587,80
14 - Transferauszahlungen	18.810.244,76	19.938.079,00	20.438.443,00	500.364,00
15 - Sonstige Auszahlungen	1.156.760,91	1.196.980,00	1.132.845,58	-64.134,42
<b>16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>33.632.893,65</b>	<b>35.817.299,00</b>	<b>35.453.740,59</b>	<b>-363.558,41</b>
<b>17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1.030.303,50</b>	<b>-693.246,00</b>	<b>1.897.340,48</b>	<b>2.590.586,48</b>
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.505.956,99	1.564.700,00	1.611.499,73	46.799,73
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	330.728,38	186.000,00	83.140,80	-102.859,20
20 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21 + Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22 + Sonstige Investitionseinzahlungen	161.684,91	5.600,00	7.092,29	1.492,29
<b>23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.998.370,28</b>	<b>1.756.300,00</b>	<b>1.701.732,82</b>	<b>-54.567,18</b>
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	239.554,09	1.083.535,83	867.784,03	-215.751,80
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	139.577,49	993.351,51	427.347,46	-566.004,05
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	726.600,93	1.176.884,26	594.148,49	-582.735,77
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	11.230,00	11.230,00	0,00
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	10.432,63	0,00	1.904,00	1.904,00
<b>30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.116.165,14</b>	<b>3.265.001,60</b>	<b>1.902.413,98</b>	<b>-1.362.587,62</b>
<b>31 = Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>882.205,14</b>	<b>-1.508.701,60</b>	<b>-200.681,16</b>	<b>1.308.020,44</b>
<b>32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-148.098,36</b>	<b>-2.201.947,60</b>	<b>1.696.659,32</b>	<b>3.898.606,92</b>
33 + Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	1.208.026,58	487.250,00	0,00	-487.250,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	2.000.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00
35 - Tilgung u. Gewährung von Darlehen	1.484.834,07	294.800,00	293.855,30	-944,70
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	1.000.000,00	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
<b>37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>723.192,51</b>	<b>1.192.450,00</b>	<b>-293.855,30</b>	<b>-1.486.305,30</b>
<b>38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln</b>	<b>575.094,15</b>	<b>-1.009.497,60</b>	<b>1.402.804,02</b>	<b>2.412.301,62</b>
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	2.533.521,48	2.533.521,00	4.035.610,80	1.502.089,80
40 + Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0,00	-909.072,51	-909.072,51
<b>41 = Liquide Mittel</b>	<b>3.108.615,63</b>	<b>1.524.023,40</b>	<b>4.529.342,31</b>	<b>3.005.318,91</b>

Aufgestellt, 20.05.2016

Bestätigt, 20.05.2016

Gez. G. Freck  
Beigeordneter, Kämmerer Stadt Fröndenberg/Ruhr

Gez. F.-W. Rebbe  
Bürgermeister Stadt Fröndenberg/Ruhr

## **Anhang**

zum Jahresabschluss  
der Stadt Fröndenberg/Ruhr  
zum 31.12.2015

## **I. Vorbemerkungen**

### **1. Einleitung**

Gem. § 37 der Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) wurde der Jahresabschluss 2015 unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) aufgestellt.

Die allgemeinen Grundsätze zum Anhang des Jahresabschlusses finden sich in § 44 Abs. 1 und 2 GemHVO NRW. Darüber hinaus sind ergänzende Regelungen in §§ 35, 41 und 43 GemHVO NRW getroffen worden.

Dem Anhang sind ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel und ein Verbindlichkeitspiegel nach den §§ 45 bis 47 GemHVO NRW beigefügt. Freiwillig wurden zudem ein Rückstellungsspiegel und ein Sonderpostenspiegel beigefügt.

Im Anhang werden die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden zu den Posten der Bilanz, der Ergebnis- und der Finanzrechnung angegeben und erläutert. Zudem werden die im Verbindlichkeitspiegel auszuweisenden Haftungsverhältnisse sowie alle Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können, erläutert.

### **2. Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung**

In der Bilanz sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten aufgeführt.

Die Sachanlagen sind gemäß § 91 Absatz 2 Nr. 1 GO NRW zu Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die planmäßigen Abschreibungen, angesetzt worden. Abschreibungen wurden entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Anlagegüter gemäß der örtlichen Abschreibungstabelle linear ermittelt. Außerplanmäßige Abschreibungen gemäß § 35 Absatz 5 und 6 GemHVO NRW sowie Zuschreibungen gemäß § 35 Absatz 8 GemHVO NRW waren nicht vorzunehmen.

Buchwertgewinne oder –verluste aus dem Abgang von Anlagevermögen sind gemäß § 43 Absatz 3 GemHVO NRW mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Gemäß § 35 Absatz 2 GemHVO NRW werden Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 410 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, selbständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, unmittelbar als Aufwand verbucht.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zu Nennwerten berücksichtigt. Niedergeschlagene und erlassene Forderungen sind jeweils zu 100 % wertberichtigt.

Die Finanzanlagen sind mit den fortgeführten Anschaffungskosten angesetzt. Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen gemäß § 35 Absatz 5 Satz 1 GemHVO NRW waren nicht erforderlich. Vom Wahlrecht des Absatzes 2 hat die Stadt Fröndenberg/Ruhr im Abschluss 2014 keinen Gebrauch gemacht.

Zugänge zu den Sonderposten sind mit den Nennbeträgen passiviert, sofern der geförderte Vermögensgegenstand im Haushaltsjahr fertig gestellt wurde.

Für die pauschalen Zuwendungen aus der Allgemeinen Investitionspauschale, der investiv verwendeten Schulpauschale, der Feuerschutzpauschale und der Sportpauschale wurden Sonderposten für Zuwendungen passiviert.

Die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge werden über die Nutzungsdauer der mit der Zuwendung finanzierten Vermögensgegenstände, analog der Abschreibung der finanzierten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst.

Noch nicht verwendete Zuwendungen werden als erhaltene Anzahlungen auf der Passivseite der Bilanz unter Nr. 4.8 mit ihrem Nennbetrag ausgewiesen.

Gemäß § 91 Absatz 2 Nr. 2 GO NRW werden Verbindlichkeiten mit dem jeweiligen Rückzahlungsbetrag bilanziert.

Rentenverpflichtungen, für die eine Gegenleistung nicht mehr zu erwarten ist, sind mit ihrem Barwert bilanziert.

Sonstige Rückstellungen sind mit dem Betrag angesetzt, der voraussichtlich notwendig ist, um die Verpflichtung zu erfüllen.

## II. Aktiva

### 1. Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist dem als Anlage I beigefügten Anlagenspiegel zu entnehmen.

#### **Immaterielle Vermögensgegenstände**

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen sind insbesondere Lizenzen und Software des Verwaltungs- und Schulbetriebes aktiviert. Die Zugänge im Haushaltsjahr wurden mit ihren Anschaffungskosten bewertet. Die Abschreibungen erfolgen linear entsprechend der in der Abschreibungstabelle festgelegten Nutzungsdauer.

#### **Sachanlagen**

Die Aktivierung der Zugänge wurde zu den jeweiligen Anschaffungs- und Herstellungskosten gemäß § 33 GemHVO NRW vorgenommen.

Die zum Bilanzstichtag 31.12.2015 noch nicht fertig gestellten Vermögensgegenstände wurden mit ihren bisherigen Anschaffungskosten bei den Anlagen im Bau aktiviert. Sofern die Stadt Fröndenberg/Ruhr für diese Vermögensgegenstände Zuwendungen erhalten hat, sind diese als erhaltene Anzahlungen ausgewiesen. Leasinggeschäfte wurden für Kopierer und ein Dienstfahrzeug in der Kernverwaltung sowie für Kopierer in den Schulen getätigt.

#### **Finanzanlagen**

Zugänge bei den Finanzanlagen ergaben sich im Haushaltsjahr 2015 nur in geringfügigem Maße bei den sonstigen Ausleihungen. Hier wurden in 2015 erworbene Genossenschaftsanteile an einer Wohnungsbaugenossenschaft ausgewiesen.

Die bilanzierten Arbeitgeberdarlehen sind mit dem Ausgabebetrag abzüglich der Tilgungen ausgewiesen. Die Tilgungen werden als Abgang im Anlagenspiegel dargestellt. Es wurde ein neues Arbeitgeberdarlehen im Haushaltsjahr 2015 vergeben. Die Tilgungen der ausgegebenen Arbeitgeberdarlehen erfolgten mit rund 7.092 Euro.

Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und an das Sondervermögen bestanden im Haushaltsjahr 2015 nicht.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen waren im Haushaltsjahr 2015 nicht vorzunehmen.

## **2. Umlaufvermögen**

### **Vorräte**

Im Wesentlichen handelt es sich bei dem Bestand der Vorräte um bei den Stadtwerken gelagertes Streusalz und um Baugelände, das zum Verkauf ansteht.

Es waren keine Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert zum Abschlussstichtag nach § 35 Absatz 7 GemHVO NRW vorzunehmen.

Die Erhöhung der Vorräte ist auf Grundstückskäufe zurückzuführen. Diesbezüglich wird auf die Ausführungen in Anlage VII zum Anhang verwiesen.

### **Forderungen**

Die Entwicklung der Forderungen ist dem als Anlage II beigefügten Forderungsspiegel zu entnehmen.

Im Jahresabschluss 2015 wurden Abschreibungen auf Forderungen durchgeführt. Darüber hinaus wurden Pauschalwertberichtigungen in Höhe von einem Prozent vorgenommen.

Teilweise werden Forderungen ausgewiesen, für die in 2016 eine Wertberichtigung bzw. Abschreibung vorgesehen ist. Daneben bestehen offene Forderungen von rund 28 Tausend Euro aufgrund von Gutschriften aus 2013 gegenüber der Wirtschaftsförderungsgesellschaft. Eine Klärung hinsichtlich des Ausgleichs soll in 2016 herbeigeführt werden.

### **Liquide Mittel**

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 werden 4.529.342,31 Euro ausgewiesen. In diesem Bestand ist das Treuhandkonto der NRW.Urban mit einem Bestand zum 31.12.2015 von 51.674,55 Euro enthalten.

Bei den liquiden Mitteln sind sowohl die städtischen als auch fremde Finanzmittel aktiviert. Bei den fremden Finanzmitteln handelt es sich insbesondere um die Jagdgenossenschaften, für die die Stadtkasse die Zahlungsabwicklung übernimmt. In Höhe der fremden Finanzmittel sind sonstige Verbindlichkeiten passiviert.

## **3. Aktive Rechnungsabgrenzung**

Zum Bilanzstichtag 31.12.2015 werden 101.218,84 Euro ausgewiesen. Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet Aufwendungen für das Jahr 2016, die in 2015 ausgezahlt wurden.

Vorwiegend ist hier die Beamtenbesoldung von Januar 2016 zu nennen, die bereits im Dezember 2015 zur Auszahlung kam.

### III. Passiva

#### 1. Eigenkapital

##### **Allgemeine Rücklage**

Die allgemeine Rücklage ergibt sich aus der Differenz der Aktivposten zu den übrigen Passivposten.

Im Jahresabschluss 2015 wurden keine erfolgsneutralen Korrekturen der Eröffnungsbilanz gemäß § 57 GemHVO NRW durchgeführt.

Der allgemeinen Rücklage wurde gemäß Ratsbeschluss der Jahresfehlbetrag des Jahres 2014 von 1.030.844,29 € entnommen.

Erträge und Aufwendungen, die gemäß § 43 Absatz 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, erhöhen die allgemeine Rücklage um 4.929,54 Euro.

Die Auswirkungen auf die weitere Entwicklung des Eigenkapitals innerhalb der auf das Abschlussjahr bezogenen Ergebnis- und Finanzplanung werden im Zusammenhang mit der Umsetzung des bestehenden Haushaltssicherungskonzeptes und dem angestrebten Haushaltsausgleich in 2017 als nicht gravierend angesehen. Die Eigenkapitalausstattung wird auch im interkommunalen Vergleich als zufriedenstellend bezeichnet.

##### Ermächtigungsübertragung

Gemäß § 22 Absatz 2 GemHVO NRW erhöhen übertragene Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des folgenden Jahres. Der Bürgermeister hat mit Zustimmung des Rates die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragung geregelt. Eine gesonderte Darstellung im Jahresabschluss erfolgt nicht mehr.

##### **Sonderrücklagen**

Sonderrücklagen wurden im Haushaltsjahr 2015 nicht gebildet.

##### **Ausgleichsrücklage**

Die Ausgleichsrücklage weist zum 31.12.2015 null Euro aus.

##### **Jahresergebnis**

Das Jahresergebnis 2015 weist einen Fehlbetrag von –1.371.959,37 Euro aus.

## 2. Sonderposten

Für die Beiträge nach dem BauGB und dem KAG sowie für von Erschließungsträgern kostenlos übertragene Erschließungsanlagen sind Sonderposten für Beiträge passiviert.

Gemäß § 43 Absatz 6 GemHVO NRW wurde für den Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung zum 31.12.2015 ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich von 129.919,25 Euro ausgewiesen.

Für den Gebührenhaushalt Straßenreinigung beläuft sich der Sonderposten für den Gebührenaussgleich zum Stichtag auf 80.826,85 Euro.

Die Kostenunterdeckung des Gebührenhaushaltes Friedhofswesen soll wie in den Vorjahren nicht ausgeglichen werden.

## 3. Rückstellungen

Auf den Rückstellungsspiegel unter Anlage V wird verwiesen.

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden nach § 36 Absatz 1 GemHVO NRW auf Basis des Gutachtens der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse, Münster zum 31.12.2015 bilanziert. Das Gutachten der Versorgungskasse fußt auf eine versicherungsmathematische Bewertung. Zugrunde gelegt wurde ein Rechnungszins von 5 Prozent. Die Bilanzposition war im Jahr 2015 um 359.807 Euro zu erhöhen.

Durch oben genanntes Gutachten erfolgt bei unterjährigem Pensionseintritt keine Differenzierung zwischen der Zuführung für aktiv Beschäftigte und Versorgungsempfänger, so dass die Erhöhung vollständig unter den Versorgungsaufwendungen ausgewiesen wird.

Instandhaltungsrückstellungen wurden nicht gebildet.

Bei den sonstigen Rückstellungen gemäß § 36 Absatz 4 und 5 GemHVO NRW werden insbesondere Urlaubs- und Überstundenrückstellungen, die Altersteilzeitrückstellung und die Rückstellungen für die Jahresabschlussprüfungen, überörtliche Prüfungen, Gesamtabschlussprüfungen ausgewiesen.

Die Urlaubs und Überstundenrückstellungen wurden auf Basis der Stundensätze der KGSt (Stand: 2015) und der tatsächlichen nicht verbrauchten Urlaubstage und Überstunden der einzelnen Beschäftigten zum 31.12.2015 ermittelt.

Die Altersteilzeitrückstellungen wurden auf Basis der tatsächlichen Entgelte der betroffenen Beschäftigten zum Bilanzstichtag ermittelt. Die Rückstellung wurde nicht abgezinst. Die Aufstockungsbeträge werden ratierlich mit dem Erfüllungsrückstand in der Arbeitsphase zurückgestellt.

Die übrigen Rückstellungen sind auf Basis von vorsichtig geschätzten Aufwendungen ermittelt. Diese ergeben sich insbesondere aus abgeschlossenen Verträgen (z.B. für Prüfungen und Beratungen).

Zur Endabwicklung des bereits zur Eröffnungsbilanz bestehenden Treuhandverhältnis zwischen der Stadt Fröndenberg/Ruhr und der NRW.URBAN GmbH & Co. KG als Rechtsnachfolgerin der LEG sind zum Abschlussstichtag Rückstellungen von 1.064.584 Euro eingestellt worden.

Weitere zukünftige finanzielle Verpflichtungen, die in ihrer Entstehung wirtschaftlich dem Haushaltsjahr 2015 zuzurechnen sind, waren zum 31.12.2015 nicht absehbar.

#### **4. Verbindlichkeiten**

Die Entwicklung der Verbindlichkeiten ist dem als Anlage III beigefügten Verbindlichkeitsspiegel zu entnehmen.

Nachrichtlich sind dort auch Bürgschaften aufgeführt. Hierbei handelt es sich um eine Bürgschaftserklärung zugunsten der Stadtwerke Fröndenberg GmbH. Eine Inanspruchnahme aus der Bürgschaft erfolgte im Haushaltsjahr 2015 nicht. Eine drohende Inanspruchnahme war zum 31.12.2015 ebenfalls nicht erkennbar.

Fremdwährungsgeschäfte wurden nicht getätigt.  
Derivatgeschäfte wie Swaps, Caps u. a. wurden nicht eingesetzt.

Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können und die nicht als Rückstellung oder Verbindlichkeit zum 31.12.2015 bilanziert wurden, sind nicht bekannt.

Von den ausgewiesenen Verbindlichkeiten entfallen 2.038.235,15 € auf den Verbundbereich.

#### **5. Passive Rechnungsabgrenzung**

In der Passiven Rechnungsabgrenzung werden insbesondere die Nutzungsrechte (Ersterwerbe und Verlängerungen) für Grabstätten ausgewiesen. Diese werden entsprechend der festgelegten Nutzungsdauer mit Beginn des Nutzungsrechtes ertragswirksam aufgelöst.

#### **IV. Ergebnisrechnung und Finanzrechnung**

In der Ergebnisrechnung sind die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen getrennt voneinander nachgewiesen.

In der Finanzrechnung sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen getrennt voneinander nachgewiesen.

Eine Verrechnung von Aufwendungen mit Erträgen sowie von Auszahlungen mit Einzahlungen erfolgt überwiegend nicht.

Zum Bilanzstichtag noch nicht realisierte Gewinne wurden nicht berücksichtigt. Vorhersehbare Risiken oder Verluste, die bis zum Abschlussstichtag entstanden sind, wurden berücksichtigt.

Für die Aufstellung der Ergebnisrechnung wird das vorgegebene Schema des § 2 der GemHVO NRW angewendet.

Für die Aufstellung der Finanzrechnung wird das vorgegebene Schema des § 3 der GemHVO NRW angewendet.

Ein Plan-/Ist-Vergleich sowie eine Erläuterung der wesentlichen Abweichungen erfolgt im Lagebericht.

Die Aufgliederung der Posten der Bilanz, der Ergebnisrechnung sowie der in der Finanzrechnung nachzuweisenden Einzahlungen und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit findet sich in der Anlage VII zum Anhang.

#### **V. Sonstige Angaben**

Die Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2015 lautete:

25,25 Stellen für Beamte,  
70,54 Stellen für Tariflich Beschäftigte.

Im Jahr 2015 befanden sich 4 Nachwuchskräfte in der Ausbildung.

Fröndenberg/Ruhr, 20.05.2016

Aufgestellt:

Bestätigt:

Gez. Freck  
Beigeordneter, Stadtkämmerer

Gez. Rebbe  
Bürgermeister

# **Anlage I**

zum Anhang  
des Jahresabschlusses  
der Stadt Fröndenberg/Ruhr  
zum 31.12.2015

**- Anlagenspiegel -**

## Anlagenpiegel 2015 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2015	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Endstand HHJ	am 31.12. 2015	am 31.12. 2014
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>279.769,77</b>	<b>60.000,00</b>	<b>-15.357,13</b>	<b>0,00</b>	<b>324.412,64</b>	<b>-207.237,89</b>	<b>-43.556,51</b>	<b>0,00</b>	<b>14.657,29</b>	<b>-236.137,11</b>	<b>88.275,53</b>	<b>72.531,88</b>
<b>2. Sachanlagen</b>	<b>81.809.423,24</b>	<b>2.024.125,78</b>	<b>-112.793,50</b>	<b>0,00</b>	<b>83.720.755,52</b>	<b>-23.260.946,25</b>	<b>-3.051.118,46</b>	<b>0,00</b>	<b>110.577,21</b>	<b>-26.201.487,50</b>	<b>57.519.268,02</b>	<b>58.548.476,99</b>
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.279.430,44	42.441,93	-585,00	227.386,29	9.548.673,66	-1.212.145,22	-148.522,26	0,00	0,00	-1.360.667,48	8.188.006,18	8.067.285,22
2.1.1 Grünflächen	6.186.049,88	42.441,93	0,00	0,00	6.228.491,81	-1.212.145,22	-148.522,26	0,00	0,00	-1.360.667,48	4.867.824,33	4.973.904,66
<b>2.1.2 Ackerland</b>	<b>1.124.700,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>227.386,29</b>	<b>1.352.086,34</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.352.086,34</b>	<b>1.124.700,05</b>
2.1.3 Wald, Forsten	158.437,51	0,00	0,00	0,00	158.437,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.437,51	158.437,51
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.810.243,00	0,00	-585,00	0,00	1.809.658,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.809.658,00	1.810.243,00
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	33.673.243,65	54.087,47	0,00	0,00	33.727.331,12	-10.748.604,59	-1.255.031,33	0,00	0,00	-12.003.635,92	21.723.695,20	22.924.639,06
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	1.218.783,14	0,00	0,00	0,00	1.218.783,14	-299.301,75	-33.255,76	0,00	0,00	-332.557,51	886.225,63	919.481,39
2.2.2 Schulen	22.343.450,14	0,00	0,00	0,00	22.343.450,14	-8.057.982,35	-950.915,42	0,00	0,00	-9.008.897,77	13.334.552,37	14.285.467,79
2.2.3 Wohnbauten	230.910,25	0,00	0,00	0,00	230.910,25	-99.833,10	-11.092,57	0,00	0,00	-110.925,67	119.984,58	131.077,15
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	9.880.100,12	54.087,47	0,00	0,00	9.934.187,59	-2.291.487,39	-259.767,58	0,00	0,00	-2.551.254,97	7.382.932,62	7.588.612,73
2.3 Infrastrukturvermögen	33.303.440,64	332.089,28	-296,00	724.029,15	34.359.263,07	-8.717.478,86	-961.897,65	0,00	0,00	-9.679.376,51	24.679.886,56	24.585.961,78
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.024.768,76	31.534,17	-296,00	612.373,65	11.668.380,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.668.380,58	11.024.768,76
2.3.2 Brücken und Tunnel	265.991,00	0,00	0,00	0,00	265.991,00	-26.897,76	-2.988,64	0,00	0,00	-29.886,40	236.104,60	239.093,24
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	22.012.680,88	300.555,11	0,00	111.655,50	22.424.891,49	-8.690.581,10	-958.909,01	0,00	0,00	-9.649.490,11	12.775.401,38	13.322.099,78
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	239.090,58	0,00	0,00	0,00	239.090,58	-73.158,60	-8.128,74	0,00	0,00	-81.287,34	157.803,24	165.931,98
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	82.001,41	0,00	0,00	0,00	82.001,41	-41.772,77	-5.236,74	0,00	0,00	-47.009,51	34.991,90	40.228,64
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.714.088,39	211.130,29	-10.055,45	0,00	2.915.163,23	-1.067.308,26	-170.045,42	0,00	10.052,45	-1.227.301,23	1.687.862,00	1.646.780,13
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.315.772,56	325.986,78	-101.857,05	0,00	2.539.902,29	-1.400.477,95	-502.256,32	0,00	100.524,76	-1.802.209,51	737.692,78	915.294,61
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	202.355,57	1.058.390,03	0,00	-951.415,44	309.330,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	309.330,16	202.355,57
<b>Gesamtsumme:</b>	<b>82.089.193,01</b>	<b>2.084.125,78</b>	<b>-128.150,63</b>	<b>0,00</b>	<b>84.045.168,16</b>	<b>-23.468.184,14</b>	<b>-3.094.674,97</b>	<b>0,00</b>	<b>125.234,50</b>	<b>-26.437.624,61</b>	<b>57.607.543,55</b>	<b>58.621.008,87</b>

## Anlagepiegel 2015 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert	
	Stand am 31.12.2014	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2015	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Endstand HHJ	am 31.12. 2015	am 31.12. 2014
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>3. Finanzanlagen</b>	<b>29.254.473,46</b>	<b>11.230,00</b>	<b>-5.926,09</b>	<b>0,00</b>	<b>29.259.777,37</b>	<b>-2.264,29</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.264,29</b>	<b>29.257.513,08</b>	<b>29.252.209,17</b>
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	0,00	0,00	0,00	12.275.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.275.000,00	12.275.000,00
3.2 Beteiligungen	1.581.307,63	0,00	0,00	0,00	1.581.307,63	-2.264,29	0,00	0,00	0,00	-2.264,29	1.579.043,34	1.579.043,34
3.3. Sondervermögen	15.095.045,74	0,00	0,00	0,00	15.095.045,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.095.045,74	15.095.045,74
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	0,00	0,00	0,00	215.957,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.957,50	215.957,50
3.5 Ausleihungen	87.162,59	11.230,00	-5.926,09	0,00	92.466,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.466,50	87.162,59
3.5.1. an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4. Sonstige Ausleihungen	87.162,59	11.230,00	-5.926,09	0,00	92.466,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.466,50	87.162,59
<b>Gesamtsumme Anlagevermögen:</b>	<b>111.343.666,47</b>	<b>2.095.355,78</b>	<b>-134.076,72</b>	<b>0,00</b>	<b>113.304.945,53</b>	<b>-23.470.448,43</b>	<b>-3.094.674,97</b>	<b>0,00</b>	<b>125.234,50</b>	<b>-26.439.888,90</b>	<b>86.865.056,63</b>	<b>87.873.218,04</b>

## **Anlage II**

zum Anhang  
des Jahresabschlusses  
der Stadt Fröndenberg/Ruhr  
zum 31.12.2015

**- Forderungsspiegel -**

Forderungsspiegel zum 31.12.2015 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2015  €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2014  €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen</b>	<b>1.789.020,15</b>	<b>1.329.775,59</b>	<b>154,56</b>	<b>459.090,00</b>	<b>2.497.898,21</b>
1.1 Gebühren	113.544,64	113.390,08	154,56	0,00	75.747,39
1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Steuern	803.050,13	803.050,13	0,00	0,00	1.839.949,96
1.4 Ford. aus Transferleistungen	6.723,74	6.723,74	0,00	0,00	7.041,84
1.5 Sonst. öffentlich-rechtl. Ford.	865.701,64	406.611,64	0,00	459.090,00	575.159,02
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>74.887,50</b>	<b>74.887,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>71.076,82</b>
2.1 ggü. dem privaten Bereich	70.880,38	70.880,38	0,00	0,00	40.513,08
2.2 ggü. dem öffentlichen Bereich	4.007,12	4.007,12	0,00	0,00	0,00
2.3 ggü. verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 ggü. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	30.563,74
2.5 ggü. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.207.001,30</b>	<b>1.207.001,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>343.334,93</b>
<b>4. Summe aller Forderungen</b>	<b>3.070.908,95</b>	<b>2.611.664,39</b>	<b>154,56</b>	<b>459.090,00</b>	<b>2.912.309,96</b>

## **Anlage III**

zum Anhang  
des Jahresabschlusses  
der Stadt Fröndenberg/Ruhr  
zum 31.12.2015

**- Verbindlichkeitspiegel -**

## Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2015 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2015 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2014 €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
<b>1. Anleihen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>2.822.576,14</b>	<b>210.018,99</b>	<b>867.659,62</b>	<b>1.744.897,53</b>	<b>3.116.431,44</b>
2.1. von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4 von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5 vom sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.6. von sonst. öff. Sonderrechn.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 vom privaten Kreditmarkt	2.822.576,14	210.018,99	867.659,62	1.744.897,53	3.116.431,44
2.5.1 von Banken und Kreditinst.	2.822.576,14	210.018,99	867.659,62	1.744.897,53	3.116.431,44
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>6.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000.000,00</b>
3.1. vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>713.695,63</b>	<b>653.759,19</b>	<b>59.936,44</b>	<b>0,00</b>	<b>701.081,93</b>
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>52.483,05</b>	<b>52.483,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>117.424,26</b>
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>3.148.533,58</b>	<b>3.148.533,58</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.379.948,45</b>
<b>8. Erhaltene Anzahlungen</b>	<b>2.023.734,26</b>	<b>2.023.734,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.288.142,72</b>
<b>9. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>14.761.022,66</b>	<b>12.088.529,07</b>	<b>927.596,06</b>	<b>1.744.897,53</b>	<b>14.603.028,80</b>
<b><u>Nachrichtlich anzugeben:</u></b>					
<b>1.</b> Verbindlichkeiten gegenüber dem Verbundbereich	2.033.490,89				2.618.152,93
<b>2.</b> Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften u.a.					
a) Stadtwerke Fröndenberg GmbH	4.657.048,77				5.001.830,18
<i>urspr. Bürgschaftssumme:</i>	<i>8.202.603,09</i>				<i>8.202.603,09</i>

## **Anlage IV**

zum Anhang  
des Jahresabschlusses  
der Stadt Fröndenberg/Ruhr  
zum 31.12.2015

**- Allgemeine Rücklage -  
und  
- Ausgleichsrücklage -**

## Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage in 2015

### Stand zum 01.01.2015

a)	201100 Allgemeine Rücklage		40.983.862,98 €
b)	201110 Korr Allg RL d Wertverä. AV		0,00 €
c)	201111 Korr Allg RL d Wertverä FinAnl		0,00 €
d)	201112 Korr Allg RL d Wertverä SoPo		0,00 €
e)	201120 Verr Erträge bei VG		0,00 €
f)	201125 Verr Aufwendungen bei VG		0,00 €
g)	204100 Ausgleichsrücklage		0,00 €
			<hr/>
			<b>40.983.862,98 €</b>

### Buchungen in 2015

zu a)	Verwendung JA 2014	-1.030.844,29 €	-1.030.844,29
zu b)	-		
zu c)	-		
zu d)	-		
zu e)	Erträge aus Sopo wg. AV Abgängen	2.167,67 €	
	Erträge aus Veräußerung von AV	5.379,00 €	7.546,67 €
zu f)	Verlust Anlagenabgänge lt. Beleginventur	-2.032,13 €	
	Verlust aus Veräußerung von AV	-585,00 €	-2.617,13
zu g)	-		

### Stand zum 31.12.2015

a)	201100 Allgemeine Rücklage		39.953.018,69 €
b)	201110 Korrektur Allg. RL durch Wertverä. AV		0,00 €
c)	201111 Korrektur Allg. RL durch Wertverä. FinAnl		0,00 €
d)	201112 Korrektur Allg. RL durch Wertverä. SoPo		0,00 €
e)	201120 Verr Erträge bei VG		7.546,67 €
f)	201125 Verr Aufwendungen bei VG		-2.617,13 €
g)	204100 Ausgleichsrücklage		0,00 €
			<hr/>
			<b>39.957.948,23 €</b>

## **Anlage V**

zum Anhang  
des Jahresabschlusses  
der Stadt Fröndenberg/Ruhr  
zum 31.12.2015

**- Rückstellungsspiegel -**

## Rückstellungsspiegel zum 31.12.2015 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Bilanzposition	Gesamtbetrag Bilanz 2014 AB	Umgliederung	Zuführung	Verbrauch	Auflösung	Gesamtbetrag Bilanz 2015 SB
	€		€	€	€	€
Pensionsrückstellungen	15.708.650,00	-182.943,00	812.549,00	-93.617,00	-176.182,00	16.068.457,00
Pensionsrückst. Aktive	4.821.913,00	-519.570,00	526.588,00	0,00	0,00	4.828.931,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	7.412.028,00	336.627,00	15.295,00	-93.617,00	-78.684,00	7.591.649,00
Beihilferückst. Aktive	1.317.934,00	-128.709,00	167.391,00	0,00	-63.305,00	1.293.311,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.156.775,00	128.709,00	103.275,00	0,00	-34.193,00	2.354.566,00
Instandhaltungsrückst.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instandhaltungsrückst.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Rückst.	1.004.100,78	182.943,00	1.272.054,46	-298.445,05	-101.625,87	2.059.027,32
Sonstige Rückst.	54.269,87	0,00	1.068.273,25	-34.151,32	-16.809,57	1.071.582,23
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	324.498,16	0,00	0,00	0,00	-25.952,30	298.545,86
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	124.280,18	0,00	21.381,81	0,00	0,00	145.661,99
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	0,00	182.943,00	0,00	0,00	-58.864,00	124.079,00
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	157.500,00	0,00	51.774,90	-65.274,90	0,00	144.000,00
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	294.838,37	0,00	60.001,45	-150.304,63	0,00	204.535,19
Sonstige Rückst. für LOB	48.282,54	0,00	70.289,82	-48.282,54	0,00	70.289,82
Steuerrückstellungen	431,66	0,00	333,23	-431,66	0,00	333,23
<b>Summe Rückstellungen</b>	<b>16.712.750,78</b>	<b>0,00</b>	<b>2.084.603,46</b>	<b>-392.062,05</b>	<b>-277.807,87</b>	<b>18.127.484,32</b>

## **Anlage VI**

zum  
Jahresabschluss  
der Stadt Fröndenberg/Ruhr  
zum 31.12.2015

**- Sonderpostenspiegel -**

## Sonderpostenspiegel 2015

	Arten der Sonderposten	Buchwert am 31.12.2014	Veränderungen im Haushaltsjahr 2014			Buchwert am 31.12.2015
			Zuführungen +	Laufende Auflösung -	Abgänge (AK - kum.Afa) -	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>I.</b>	<b>Sonderposten aus Beiträgen</b>	<b>4.337.302,69</b>	<b>300.555,11</b>	<b>-302.340,16</b>	<b>0,00</b>	<b>4.335.517,64</b>
a)	aus Beiträgen	4.305.924,81	300.555,11	-300.379,04	0,00	4.306.100,88
b)	aus Sonderbeiträgen	31.377,88	0,00	-1.961,12	0,00	29.416,76
<b>II.</b>	<b>Sonderposten aus Zuwendungen</b>	<b>13.565.310,34</b>	<b>108.283,00</b>	<b>-898.669,34</b>	<b>-208,00</b>	<b>12.774.716,00</b>
a)	vom Bund	33.630,14	0,00	-1.592,89	0,00	32.037,25
b)	vom Land	11.046.141,76	84.497,00	-802.780,77	0,00	10.327.857,99
c)	aus KP II - Mitteln	1.081.348,44	0,00	-54.221,10	0,00	1.027.127,34
d)	von Gemeinden	5.314,63	0,00	-1.153,59	0,00	4.161,04
e)	von sonst. öff. Bereich	2.155,47	0,00	-237,30	0,00	1.918,17
f)	von verb. Unternehmen	148.925,40	0,00	0,00	0,00	148.925,40
g)	aus Versich.leistungen	519,95	0,00	-48,00	0,00	471,95
h)	von privat. Unternehmen	697.621,41	0,00	-18.587,44	-208,00	678.825,97
i)	vom übrigen Bereich	549.653,14	23.786,00	-20.048,25	0,00	553.390,89
<b>j)</b>	<b>Sonderposten aus Investitionspauschalen</b>	<b>3.590.583,16</b>	<b>709.978,66</b>	<b>-529.166,98</b>	<b>-1.959,67</b>	<b>3.769.435,17</b>
	Investitionspauschale	2.999.982,32	584.436,56	-444.538,57	-1.959,67	3.137.920,64
	Schulpauschale	152.067,32	76.358,95	-40.284,07	0,00	188.142,20
	Sportpauschale	213.796,77	896,75	-15.132,60	0,00	199.560,92
	Feuerschutzpauschale	224.736,75	48.286,40	-29.211,74	0,00	243.811,41
	<b>Gesamt Sonderposten aus Zuwendungen</b>	<b>17.155.893,50</b>	<b>818.261,66</b>	<b>-1.427.836,32</b>	<b>-2.167,67</b>	<b>16.544.151,17</b>
<b>IV.</b>	<b>Sonstige Sonderposten</b>	<b>3.653,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.653,00</b>
<b>V.</b>	<b>Sonderposten für Gebührenaussgleich</b>	<b>254.938,63</b>	<b>48.887,28</b>	<b>-93.079,81</b>	<b>0,00</b>	<b>210.746,10</b>
a)	Abfall	177.259,56	20.259,69	-67.600,00	0,00	129.919,25
b)	Straßenreinigung	77.679,07	28.627,59	-25.479,81	0,00	80.826,85

**Nachrichtlich:**

	Sonderposten im Bau (Erhaltene Einzahl.)	Gesamtbetrag am 31.12.2014	Veränderungen im Haushaltsjahr 2015			Gesamtbetrag am 31.12.2015
			Zugang	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	Sonderposten im Bau (Sachkonto 381000)	1.288.142,72	1.611.499,73	-794.475,66	-81.432,53	2.023.734,26

davon Verwendung / Zuordnung der Investitionspauschalen:

	Gesamtbetrag am 31.12.2014	Veränderungen im Haushaltsjahr 2015			Gesamtbetrag am 31.12.2015
		Zugang	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR

<b>Investitionspauschale</b>	<b>1.060.561,93</b>	<b>827.484,33</b>	<b>-584.436,56</b>	<b>0,00</b>	<b>1.303.609,70</b>
A_50005 SiB Inv.P	1.060.561,93	827.484,33	-587.888,99	0,00	1.300.157,27
davon SiB Oase Stentrop			3.452,43		3.452,43

<b>Schulpauschale</b>	<b>188.784,00</b>	<b>594.064,00</b>	<b>-76.358,95</b>	<b>0,00</b>	<b>706.489,05</b>
A_50006 SiB SchulP	188.784,00	594.064,00	-76.358,95	0,00	706.489,05

<b>Sportpauschale</b>	<b>25.161,28</b>	<b>57.168,00</b>	<b>-896,75</b>	<b>-81.432,53</b>	<b>0,00</b>
A_50007 SiB SportP	25.161,28	57.168,00	-896,75	-81.432,53	0,00

<b>Feuerschutzpauschale</b>	<b>0,00</b>	<b>48.286,40</b>	<b>-48.286,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A_50058 SiB FeuerP	0,00	48.286,40	-48.286,40	0,00	0,00

<b>Sonstige Zuwendungen</b>	<b>13.635,51</b>	<b>84.497,00</b>	<b>-84.497,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.635,51</b>
A_51434 SiB Warnsysteme	13.635,51	0,00	0,00	0,00	13.635,51
A_52034SiB Kombi-Bus-Bahnste	0,00	84.497,00	-84.497,00	0,00	0,00

# **Anlage VII**

**zum Anhang  
des Jahresabschlusses  
der Stadt Fröndenberg/Ruhr  
zum 31.12.2015**

**Aufgliederungen und Erläuterungen der einzelnen  
Bilanzpositionen, der Ergebnis- und Finanzrechnung**

## BILANZ – AKTIVSEITE

### 1. Anlagevermögen

#### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Die immateriellen Vermögensgegenstände bestehen aus Softwarelizenzen und werden mit insgesamt 88.275,53 Euro ausgewiesen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Immaterielle Vermögensgegenstände	72.531,88	88.275,33

Entwicklung immaterielle Vermögensgegenstände:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	72.531,88
Zugänge in 2015	60.000,00
Abgänge in 2015	-15.357,13
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	-43.556,51
Abschreibungen auf Abgänge	14.657,29
Buchwert am 31.12.2015	88.275,53

Bei den Zugängen handelt es sich vor allem um neue MPS-Lizenzen für die elektronische Rechnungsbearbeitung (14.805,39 Euro) und elektronische Archivierung (10.123,93 Euro), eine Softwarelösung zum Aufbau und zur Pflege eines IT-Sicherheitskonzeptes (11.060,94 Euro), eine Softwarelösung für Web-Sicherheit und Web-Verwaltung (4.156,67 Euro) sowie diverse andere Lizenzen für die Stadtverwaltung und für die Schulen.

### 1.2 Sachanlagen

#### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Zu den unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten gehören Grünflächen, Ackerland, Wald und Forsten sowie sonstige unbebaute Grundstücke. Sie werden mit 8.188.006,18 Euro ausgewiesen.

##### 1.2.1.1 Grünflächen

Die Grünflächen setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Grünanlagen	1.367.839,13	1.367.839,13
Aufbauten Spiel- und Bolzplätze	204.969,56	207.588,05

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Aufbauten Parkanlagen	109.513,41	105.573,56
Sportflächen	904.405,46	904.405,46
Aufbauten (Sportplätze, Gebäude)	915.891,63	827.959,85
Wasser	24.600,90	24.600,90
Gartenland	68.445,00	68.445,00
Grünland	214.878,12	214.878,12
Unland	1.570,20	1.570,20
Friedhof	946.175,61	946.175,61
Friedhofsgebäude	71.021,42	61.416,10
Aufbauten auf Friedhöfen	144.594,22	137.372,35
Summe	4.973.904,66	4.867.824,33

Entwicklung der Grünflächen:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	4.973.904,66
Zugänge in 2015	42.441,93
Abgänge in 2015	0,00
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	- 148.522,26
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	4.867.824,33

Bei den Zugängen handelt es sich vor allem um neue Geräte auf den Spielplätzen. So wurden auf den Spielplätzen In den Telgen (13.376,79 Euro), Im Burland (13.225,54 Euro) und auf dem Mehrgenerationenspielplatz im Himmelmannpark (7.899,10 Euro) neue Geräte angeschafft und der Spielplatz Lindenweg/Ulmenweg neu umzäunt (3.067,01 Euro). Des Weiteren wurde im Himmelmannpark die Gedenktafel (3.405,30 Euro) im Ulmke-Forum eingeweiht.

### 1.2.1.2 Ackerland

Entwicklung Bilanzposten Ackerland 2014 zu 2015

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Ackerland	1.124.700,05	1.352.086,34

Im Februar 2015 wurde ein Acker-Grundstück als Tauschland für den Erwerb von Grundstücksflächen für das Gewerbegebiet **Schürenfeld** erworben (**227.386,29 Euro**).

**1.2.1.3 Wald, Forsten**

Entwicklung Bilanzposten Wald und Forsten 2014 zu 2015

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Wald und Forsten	158.437,51	158.437,51

**1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke**

Entwicklung Bilanzposten sonstige unbebaute Grundstücke 2014 zu 2015

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Erbbaugrundstücke mit fremden Bauten	1.579.710,10	1.579.710,10
Sonstige Grundstücke	230.532,90	229.947,90
Summe	1.810.243,00	1.809.658,00

Bei den sonstigen Grundstücken handelt es sich überwiegend um Kleinflächen, die bilanziell nicht den anderen Positionen zugeordnet werden konnten. Eine Kleinfläche wurde in 2015 verkauft.

**1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**

Die bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Grund und Boden Kindertageseinrichtungen	451.094,00	451.094,00
Gebäude Kindertageseinrichtungen	468.387,39	435.131,63
Grund und Boden Schulen	3.018.562,46	3.018.562,46
Außenanlagen/Aufbauten Schulen	335.589,46	295.359,27
Gebäude Schulen	10.931.315,87	10.020.630,64
Grund und Boden Wohnbauten	80.061,20	80.061,20
Gebäude Wohnbauten	51.015,95	39.923,38
Grund und Boden Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	2.672.013,00	2.672.013,00
Außenanlagen/Aufbauten Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	215.408,70	204.663,64

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Gebäude Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Dienstgebäude	4.701.191,03	4.506.255,98
Summe	22.924.639,06	21.723.695,20

Entwicklung der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte:

Kindertageseinrichtungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	919.481,39
Zugänge in 2015	0,00
Abgänge in 2015	0,00
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	- 33.255,76
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	886.225,63

Schulen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	14.285.467,79
Zugänge in 2015	0,00
Abgänge in 2015	0,00
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	- 950.915,42
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	13.334.552,37

Wohnbauten	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	131.077,15
Zugänge in 2015	0,00
Abgänge in 2015	0,00
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	- 11.092,57
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	119.984,58

Sonstige Dienst-, Betriebs- und Geschäftsgebäude	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	7.588.612,73
Zugänge in 2015	54.087,47
Abgänge in 2015	0,00

Sonstige Dienst-, Betriebs- und Geschäftsgebäude	Wert in Euro
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	-259.767,58
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	7.382.932,62

Bei den Zugängen handelt es sich um die Erweiterung des Asylbewerberheimes in Strickherdicke.

### 1.2.3 Infrastrukturvermögen

Das Infrastrukturvermögen umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich dem Leben in der Kommune und der örtlichen Infrastruktur dienen. Es ist schwer bis gar nicht veräußerbar und größtenteils auch nicht anderweitig nutzbar, so dass es nicht als „verwertbares Vermögen“ zur Verfügung steht.

Das Infrastrukturvermögen teilt sich wie folgt auf:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	11.024.768,76	11.668.380,58
Brücken und Tunnel	239.093,24	236.104,60
Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen	13.322.099,78	12.775.401,38
Summe	24.585.961,78	24.679.886,56

Entwicklung des Infrastrukturvermögens:

Grund und Boden Infrastrukturvermögen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	11.024.768,76
Zugänge in 2015	31.534,17
Abgänge in 2015	- 296,00
Umbuchungen in 2015	612.373,65
Abschreibungen in 2015	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	11.668.380,58

Bei den Zugängen handelt es sich um die Übertragung von öffentlichen Erschließungsflächen des Bebauungsplanes für den Bereich „In den Telgen-Ost“ (24.649,47 Euro) sowie um den Erwerb der Flächen der Erschließungsstraße des Baugebietes „Auf dem Haferkamp“ (6.884,70 Euro).

Die Umbuchungen (612.373,65 Euro) resultieren aus der Aktivierung des Ankaufes der Grundstücksflächen des Karl-Wildschütz-Platzes aus Februar 2015.

Zwei kleine Teilflächen wurde in 2015 verkauft und ausgebucht.

Brücken und Tunnel	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	239.093,24
Zugänge in 2015	0,00
Abgänge in 2015	0,00
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	- 2.988,64
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	236.104,6

Das Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen teilt sich wie folgt auf:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Straßen, Geh- und Fußwege	11.023.740,02	10.568.614,26
Radwege	668.844,97	638.828,47
Wirtschaftswege	17.755,75	83,00
Plätze	341.287,27	327.743,26
Verkehrslenkungsanlagen	2,00	2,00
Buswarteallen	159.224,90	186.895,97
Straßenbeleuchtung	1.087.707,70	1.033.097,27
Fahrradboxen	1.612,03	1.074,69
Schilder/Stadtmöblierung	21.925,14	19.062,46
Summe	13.322.099,78	12.775.401,38

Entwicklung des Straßennetzes mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	13.322.099,78
Zugänge in 2015	300.555,11
Abgänge in 2015	0,00
Umbuchungen in 2015	111.655,50
Abschreibungen in 2015	- 958.909,01
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	12.775.401,38

In 2015 erfolgte die Übergabe von Straßen und Anlagen vom Erschließungsträger für den Ricarda-Huch-Weg (Straße 143.487,14 Euro, Straßenbeleuchtung 19.947,97 Euro) sowie für die Bahnhofsallee/Hauptstraße (Straße/Gehweg 137.120,00 Euro). Des Weiteren wurde im August 2015 der barrierefreie Kombi-Bus-Bahnsteig (73.626,42 Euro) mit 2 dazugehörigen Buswarteallen (38.029,08 Euro) fertig gestellt und aktiviert, siehe Umbuchungen.

### 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Bauten auf fremden Grund und Boden	165.931,98	157.803,24

Entwicklung der Bauten auf fremden Grund und Boden:

Bauten auf fremden Grund und Boden	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	165.931,98
Zugänge in 2015	0,00
Abgänge in 2015	0,00
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	- 8.128,74
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	157.803,24

### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Die Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Kunstgegenstände	6.290,04	1.815,00
Kulturdenkmäler	21.471,60	20.709,90
Grundstücke	12.467,00	12.467,00
Summe	40.228,64	34.991,90

Entwicklung der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler:

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	40.228,64
Zugänge in 2015	0,00
Abgänge in 2015	0,00
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	- 5.236,74
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	34.991,90

### 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Die Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Maschinen/Geräte	21.395,19	19.092,91
Maschinen/Geräte an Schulen	19.662,19	18.922,10
Maschinen/Geräte Feuerwehr	18.691,64	31.410,49
Technische Anlagen	16.255,25	12.892,09
Technische Anlagen Feuerwehr	0,00	123.428,80
Fahrzeuge	1.570.775,86	1.482.115,61
Summe	1.646.780,13	1.687.862,00

Entwicklung der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge:

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	1.646.780,13
Zugänge in 2015	211.130,29
Abgänge in 2015	- 10.055,45
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	- 170.045,42
Abschreibungen auf Abgänge	10.052,45
Buchwert am 31.12.2015	1.687.862,00

Die bilanziellen Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2015 auf insgesamt 170.045,42 Euro.

Für die Feuerwehreinsätze wurden die Fahrzeuge auf Digitalfunk umgerüstet und Handsprechgeräte für den Digitalfunk angeschafft (Technische Anlagen Feuerwehr 125.963,05 Euro).

Bei den Neuanschaffungen der Fahrzeuge handelt es sich um die Anschaffung von 3 Dienstfahrzeugen und einem Anhänger (46.100,65 Euro) sowie für den Feuerwehrbereich um ein Rettungsboot (3.462,90 Euro) und erste Anzahlungen für eine Löschfahrzeug für die Löschgruppe Strickherdicke.

Des Weiteren wurden im Bereich der Maschinen und Geräte unter anderem ein Atemschutzprüfgerät und 3 Gaswarngeräte für den Feuerwehreinsatz (15.140,73 Euro) sowie mehrere Rasenmäher und Freischneider für die Schulhausmeister und Grünflächenpfleger (3.682,53 Euro) angeschafft.

In 2015 wurden 3 Altfahrzeuge verkauft.

### 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
BGA	114.910,79	103.422,83
BGA Schulen	583.300,10	402.719,20
BGA Feuerwehr	56.077,31	33.318,58
EDV-Hardware	96.252,74	131.405,05
EDV-Hardware Schulen	24.561,82	39.533,34
BGA Friedhöfe	1.022,73	511,36
Gesamtwert Bücherei	1,00	1.265,02
Gesamtwert Mediothek GSF	1,00	1,00
Bänke	35.651,61	21.667,46
BGA Sport	3.515,51	3.848,94
Summe	915.294,61	737.692,78

Entwicklung der Betriebs- und Geschäftsausstattung:

Betriebs- und Geschäftsausstattung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	915.294,61
Zugänge in 2015	325.986,78
Abgänge in 2015	-101.857,05
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	- 502.256,32
Abschreibungen auf Abgänge	100.524,76
Buchwert am 31.12.2015	737.692,78

Die bilanziellen Abschreibungen bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2015 einschließlich der geringwertigen Vermögensgegenstände auf insgesamt 502.256,32 Euro.

Bei den Zugängen handelt es sich überwiegend um die Neuausstattung mit Büromöbeln und Hardwaretechnik in der Verwaltung und in den Schulen sowie um die Ausstattungen der Wohn-, Schlaf- und Küchenbereiche der Asylbewerberheime und angemieteten Wohnungen.

Bei den Abgängen handelt es sich um Büromöbel und Hardwaretechnik aufgrund der Beleginventur sowie um geringwertige Vermögensgegenstände.

### 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Die geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Anzahlungen auf SAV	4.786,03	3.452,43
Anlagen im Bau	197.569,54	305.877,73
Summe	202.355,57	309.330,16

Entwicklung der geleisteten Anzahlungen und der Anlagen im Bau:

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	202.355,57
Zugänge in 2015	1.058.390,03
Abgänge in 2015	0,00
Umbuchungen in 2015	-951.415,44
Abschreibungen in 2015	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	309.330,16

Bei den Zugängen handelt es sich um Zugänge bei den folgenden Anlagen im Bau bzw. Anzahlungen auf Sachanlagevermögen:

Bezeichnung	Zugang in Euro
<u>Anlagen im Bau</u>	
<b>Gewerbegebiet Schürenfeld</b>	117.616,68
Kombi-Bus-Bahnsteig	102.347,01
Summe	219.963,69
<u>Anzahlungen auf SAV</u>	
Grundstück Karl-Wildschütz-Platz	609.038,08
Acker Auf dem Brauck	225.935,83
Oase Stentrop	3.452,43
Summe	838.426,34

Der Besitzübergang für die Oase Stentrop erfolgt erst nach Kaufpreiszahlung im 2.Quartal 2016.

Bei den Umbuchungen handelt es sich um Fertigstellung und Aktivierung bei den folgenden Anlagen im Bau bzw. um die Aktivierung aufgrund des Besitzüberganges bei folgenden Anzahlungen auf Sachanlagevermögen:

Bezeichnung	Buchwert in Euro
<u>Anlagen im Bau</u>	
Kombi-Bus-Bahnsteig	-111.655,50

Bezeichnung	Buchwert in Euro
<u>Anzahlungen auf SAV</u>	
Grundstück Karl-Wildschütz-Platz	-612.373,65
Acker Auf dem Brauck	-227.386,29

### 1.3 Finanzanlagen

Die Stadt Fröndenberg hält Finanzanlagen in Form von Anteilen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, dem Sondervermögen Abwasserbetrieb der Stadt Fröndenberg/Ruhr, Wertpapieren des Anlagevermögens und Ausleihungen.

#### 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	12.275.000,00

Die Stadt hält zu 100 % die Gesellschafteranteile an der Stadtwerke Fröndenberg GmbH und zu 60% an der KommunalService Wickede Fröndenberg AöR.

#### 1.3.2 Beteiligungen

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Beteiligungen	1.579.043,34	1.579.043,34

Im Bereich der Beteiligungen hält die Stadt Fröndenberg/Ruhr Gesellschafteranteile an:

- EBF (Erschließungs- und Baugesellschaft Fröndenberg mbH) zu 12,00 %,
- UKBS (Unnaer Kreis-Bau- und Siedlungsgesellschaft mbH) zu 4,90 %,
- WFG (Wirtschaftsförderungsgesellschaft für den Kreis Unna GmbH) zu 3,31 %,
- Antenne Unna (Antenne Unna Betriebsgesellschaft mbH & Co.KG) zu 1,37 %.

#### 1.3.3 Sondervermögen

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Sondervermögen	15.095.045,74	15.095.045,74

Die Stadt Fröndenberg/Ruhr betreibt das Sondervermögen Abwasserbetrieb.

#### 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens handelt es sich um einen Investmentfonds, der zur Sicherung der Beamtenpensionen über die Westfälisch-

Lippische Versorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände Münster bespart wird.

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Versorgungsfonds wvk Stadt Fröndenberg/Ruhr	215.957,50	215.957,50

### 1.3.5 Ausleihungen

Die Stadt hat Ausleihungen an städtische Beteiligungen und Arbeitnehmer gegeben.

#### 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen

Die sonstigen Ausleihungen setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Sonstige Ausleihungen		
Arbeitgeberdarlehen	35.212,59	34.486,50
Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg	51.200,00	51.200,00
KoPart	750,00	750,00
Gewoge Menden	0,00	6.030,00
Summe:	87.162,59	92.466,50

Entwicklung der sonstigen Ausleihungen:

Sonstige Ausleihungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	87.162,59
Zugänge in 2015	11.230,00
Abgänge in 2015	- 5.926,09
Umbuchungen in 2015	0,00
Abschreibungen in 2015	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2015	92.466,50

In 2015 wurde ein Arbeitgeberdarlehen vergeben (5.200 Euro). Weiterhin wurden 10 Anteile an der Gemeinnützigen Wohnungsgenossenschaft im Hönnetal eG (GEWOG E Menden) erworben (6.030,00 Euro).

Die Abgänge resultieren aus den Rückflüssen aus den Arbeitgeberdarlehen.

## 2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen beinhaltet Vermögensgegenstände, die nicht dazu bestimmt sind, dauernd dem Geschäftsbetrieb zu dienen und keine Rechnungsabgrenzungsposten darstellen.

### 2.1 Vorräte

#### 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	536.947,43	504.065,70

Bilanziert wurden ein Bestand von Streusalz im Wert von 11.499,21 Euro, Baugrundstücke im Wert von 350.957,93 Euro (Vorjahr: 312.132,01) sowie Gewerbegrundstücke im Wert von 141.608,56 Euro (Vorjahr 213.316,21 Euro). Die Baugrundstücke und Gewerbegrundstücke sind zum Verkauf vorgesehen.

#### 2.1.2 Geleistete Anzahlungen

Anzahlungen wurden nicht geleistet.

## 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Einzelheiten zu den Restlaufzeiten der Forderungen können dem Forderungsspiegel in Anlage II entnommen werden. Im laufenden Haushaltsjahr 2015 wurden teilweise Forderungen auf ihre Werthaltigkeit überprüft und befristet/unbefristet niedergeschlagen und erlassen.

### 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Die Forderungen setzen sich im Einzelnen zusammen aus:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Gebühren	75.747,39	113.544,64
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Beiträgen	0,00	0,00
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Steuern	1.839.949,96	803.050,13
Forderungen aus Transferleistungen	7.041,84	6.723,74
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	575.159,02	865.701,64
Summe	2.497.898,21	1.789.020,15

## 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Die privatrechtlichen Forderungen setzen sich zusammen aus:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem privaten Bereich	40.513,08	70.880,38
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem öffentlichen Bereich	0,00	4.007,12
Privatrechtliche. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00
Privatrechtliche. Forderungen gegen Beteiligungen	30.563,74	0,00
Privatrechtliche. Forderungen gegen Sondervermögen	0,00	0,00
Summe	71.076,82	74.887,50

## 2.3 Sonstige Forderungen

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen sind 1.207.001,30 Euro, vorwiegend sonstige Forderungen aus Verwahrgeldern wie Amtshilfeersuchen und Abwassergebühren sowie debitorische Kreditoren, ausgewiesen.

## 2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Bestand Briefmarken, Frankiermaschine	785,07	3.443,00
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.1354	389.468,50	226.062,57
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.51458 Vollziehungsbeamter	5.811,31	1.693,80
Sparkasse Fröndenberg, Tagesgeldkonto Nr. 53462	3.455.987,04	4.106.494,30
Volksbank Dortmund, Girokonto Nr.1602937702	15.669,98	32.935,60
Postbank Dortmund, Girokonto Nr.3775467	39.922,38	48.303,07
NRW.URBAN Treuhandkonto Nr. 18093 Sparkasse	54.035,47	51.674,55
Verwahrgelder verschiedene Schulen	15.326,90	14.125,81
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.30565824 Sicherheit Gertec	498,76	0,00

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr. 63074 Pro Ticket	3,17	120,04
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096779 Jagdpacht Altendorf	3.182,68	2.065,60
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096795 Jagdpacht Ardey	4.649,34	3.096,99
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096704 Jagdpacht Bausenh.	8.271,26	5.508,88
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096837 Jagdpacht Bentrop	3.161,52	2.103,58
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096597 Jagdpacht Frömern	5.987,22	4.008,14
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.30301543 Jagdpacht Fröndenb.	5.267,01	3.507,69
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096738 Jagdpacht Neimen	5.866,25	3.907,04
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096746 Jagdpacht Ostbüren	3.131,92	2.108,09
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096787 Jagdpacht Strickherd.	8.348,56	4.840,55
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096720 Jagdpacht Warmen	5.838,13	3.908,90
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr. 598 Mietkaution	0,00	800,09
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.62596 Spenden	2.619,53	6.371,92
Kassenbestand, Barmittel	1.702,00	2.182,10
Wechselgeldkasse Seniorencafe	76,80	80,00
Summe	4.035.610,80	4.529.342,31

Die liquiden Mittel wurden durch Kontoauszüge und Saldenbestätigungen nachgewiesen.

### 3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Beamtenbesoldung	96.730,33	96.666,83
Sonstige	10.640,27	4.552,01
Summe	107.370,60	101.218,84

## BILANZ - PASSIVSEITE

### 1. Eigenkapital

#### 1.1 Allgemeine Rücklage

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Allgemeine Rücklage	41.179.434,94	39.953.018,69
Korrektur Allg. Rücklage durch Wertveränderungen Sonderposten	0,00	0,00
Verrechnung mit Allg. Rücklage Erträge bei VG	17.461,25	7.546,67
Verrechnung mit Allg. Rücklage Aufwendungen bei VG	-213.033,21	-2.617,13
Summe	40.983.862,98	39.957.948,23

Die allgemeine Rücklage ist die Saldogröße aus den Aktiv- und Passivposten der Bilanz.

In 2015 wurde das Jahresergebnis aus 2014 gemäß Ratsbeschluss vom 23.09.2015 gegen die Allgemeine Rücklage gebucht.

Das 1.NKF-Weiterentwicklungsgesetz Nordrhein-Westfalen schreibt im Bereich der Gemeindehaushaltsverordnung gemäß § 43 Abs. 3 GemHVO vor, dass Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen des gemeindlichen Anlagevermögens, die für die kommunale Aufgabenerfüllung nicht mehr benötigt werden, unmittelbar mit der Allgemeinen Rücklage zu verrechnen sind.

In 2015 wurden 3 alte Dienstfahrzeuge sowie ein kleines Grundstück aus dem Infrastrukturvermögen verkauft. Die Erträge wurden mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Weiterhin kam es aufgrund der durchgeführten Beleginventur zu Ausbuchungen von Anlagen und ihren dazugehörigen Sonderposten, deren Erträge oder Aufwendungen auch mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet wurden.

#### 1.2 Ausgleichsrücklage

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Ausgleichsrücklage	0,00	0,00

Die Bildung der Ausgleichsrücklage erfolgte in Übereinstimmung mit § 75 Absatz 3 GO NRW. Durch die Ergebnisverwendung des Haushaltsjahres 2010 wurde die Ausgleichsrücklage vollständig aufgezehrt.

#### 1.3 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Jahresfehlbetrag	-1.030.844,29	-765.001,68

## 2. Sonderposten

Bei den Sonderposten handelt es sich um erhaltene Zuwendungen und Beiträge für Investitionen, die im Rahmen einer Zweckbindung bewilligt und bezahlt wurden. Sie werden entsprechend der Abnutzung des bezuschussten Gegenstandes aufgelöst.

### 2.1 Sonderposten für Zuwendungen

Sonderposten für Zuwendungen wurden insbesondere aus Leistungen des Landes zu Investitionen bzw. aus pauschalen Investitionszuwendungen gebildet. Diese werden analog zu den Abschreibungen der damit finanzierten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst.

Die Sonderposten setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Sonderposten aus Zuwendungen des Bundes	33.630,14	32.037,25
Sonderposten aus Zuwendungen des Landes	11.046.141,76	10.327.857,99
Sonderposten aus den Investitionspauschalen	3.590.583,16	3.769.435,17
Sonderposten aus KP II - Mitteln	1.081.348,44	1.027.127,34
Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden	5.314,63	4.161,04
Sonderposten aus Zuwendungen vom sonst. öffentlichen Bereich	2.155,47	1.918,17
Sonderposten aus Zuwendungen von verbundenen Unternehmen	148.925,40	148.925,40
Sonderposten aus Zuwendungen von Versicherungsleistungen	519,95	471,95
Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen	697.621,41	678.825,97
Sonderposten aus Zuschüssen vom übrigen Bereich	549.653,14	553.390,89
Summe	17.155.893,50	16.544.151,17

Entwicklung der Zuwendungen:

Sonderposten für Zuwendungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	17.155.893,50
Zugänge in 2015	818.261,66
Abgänge in 2015	- 93.778,77
Auflösungen 2015	-1.427.836,32
Auflösungen auf Abgänge in 2015	91.611,10

Sonderposten für Zuwendungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	16.544.151,17

## 2.2 Sonderposten für Beiträge

Die Sonderposten für Beiträge bilden insbesondere ab, inwieweit das vorhandene Straßenvermögen durch Erschließungsbeiträge nach dem Baugesetzbuch (BauGB) und Ausbaubeiträge nach dem Kommunalabgabengesetz (KAG) finanziert worden ist.

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Sonderposten für Beiträge	4.337.302,69	4.335.517,64

Entwicklung der Beiträge:

Sonderposten für Beiträge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	4.337.302,69
Zugänge in 2015	300.555,11
Abgänge in 2015	0,00
Auflösungen 2015	- 302.340,16
Auflösungen auf Abgänge in 2015	0,00
Buchwert am 31.12.2015	4.335.517,64

In 2015 wurden Sonderposten aus Beiträgen zu folgenden vom Erschließungsträger übergebenen Anlagen gebildet:

- Straße Ricarda-Huch-Weg mit 5 Straßenleuchten (163.435,11 Euro)
- Straße Bahnhofsallee (119.520,00 Euro)
- Gehweg Hauptstraße (17.600 Euro)

## 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Bei den kostenrechnenden Einrichtungen, die Benutzungsgebühren erheben, sind Kostenüberdeckungen gemäß § 6 Absatz 2 Satz 3 KAG am Ende eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen. In § 43 Absatz 6 GemHVO NRW ist geregelt, dass diese Kostenüberdeckungen als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen sind.

Die Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Höhe von 210.746,10 Euro setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Sonderposten Abfallgebührenaussgleich	177.259,56	129.919,25
Sonderposten Straßenreinigungsgeb.ausgleich	77.679,07	80.826,85
Summe	254.938,63	210.746,10

## 2.4 Sonstige Sonderposten

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Grundstück Erbsache Leesemann	3.653,00	3.653,00

## 3. Rückstellungen

### 3.1 Pensions-/Beihilferückstellungen

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Pensionsrückstellungen Aktive	4.821.913,00	4.828.931,00
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	7.412.028,00	7.591.649,00
Beihilferückstellungen Aktive	1.317.934,00	1.293.311,00
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	2.156.775,00	2.354.566,00
Summe	15.708.650,00	16.068.457,00

Die Bewertung der Pensionsrückstellungen richtet sich nach den Durchführungshinweisen zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen (Runderlass des Innenministeriums vom 04.01.2014 – 34-48.01.02/30 - 1276/05-). Der Berechnung der Rückstellungen lag ein versicherungsmathematisches Gutachten der Kommunalen Versorgungskassen für Westfalen-Lippe, Münster, zugrunde. Bei der Berechnung im Teilwertverfahren wurde ein Rechnungszinsfuß von fünf Prozent zugrunde gelegt gem. § 36 Abs. 1 GemHVO NRW.

### 3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Instandhaltungsrückstellungen wurden keine gebildet.

### 3.4 Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen teilen sich wie folgt auf:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Sonstige Rückstellungen	54.269,87	1.071.582,23
Sonstige Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	324.498,16	298.545,86
Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	124.280,18	145.661,99
Rückstellungen für Erstattungsverpflichtung § 107 b	0,00	124.079,00
Sonstige Rückstellungen für JA-Erstellung u. - Prüfung	157.500,00	144.000,00
Sonstige Rückstellungen für Altersteilzeit	294.838,37	204.535,19

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Sonstige Rückstellung für LOB	48.282,54	70.289,82
Steuerrückstellungen	431,66	333,23
Summe	1.004.100,78	2.059.027,32

#### 4. Verbindlichkeiten

##### 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	3.116.431,44	2.822.576,14
Summe	3.116.431,44	2.822.576,14

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen wurden durch Saldenbestätigungen bzw. Zins- und Tilgungspläne der jeweiligen Banken und Kreditinstitute nachgewiesen.

##### 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	6.000.000,00	6.000.000,00

##### 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich auf insgesamt 713.695,63 Euro. Sie bestehen im Wesentlichen aus zum Bilanzstichtag noch offenen Rechnungen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
VB LL ggü. Bund	0,00	0,00
VB LL ggü Land	0,00	0,00
VB LL ggü. Gemeinden, GV	69.750,80	18.090,01
VB LL ggü. Zweckverbände	0,00	98,77
VB LL ggü. sonst. öff. Bereich	36.581,03	491,28
VB LL ggü verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	173.068,32	206.230,68
VB LL Sonst. öff. Sonderrechn.	71,88	0,00
VB LL ggü. private Unternehmen	366.378,95	411.659,20
VB LL ggü. Übrige Bereiche	55.230,95	77.125,69
Summe	701.081,93	713.695,63

#### 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Die Stadt Fröndenberg/Ruhr weist zum Bilanzstichtag Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in Höhe von 52.483,05 Euro (Vorjahr 117.424,26 Euro) aus. Der Bilanzposten besteht hauptsächlich aus einer Verbindlichkeit gegenüber dem Land in Höhe von 17.893,66 Euro, gegenüber dem Kreis Unna aus dem Bildungs- und Teilhabegesetz (BUT) in Höhe von 14.996,33 Euro sowie gegenüber privaten Unternehmen in Höhe von 10.134,67 Euro.

#### 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	900,97	0,00
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern	74.497,35	-59.135,15
Erhaltene Einzahlungen	85,00	0,00
Abschlag auf Gewinn Abwasserbetrieb	1.687.000,00	1.687.000,00
Sonstige Verbindlichkeiten	111.503,70	67.189,61
Kreditorische Debitoren	71.752,36	64.630,73
Sonst. VB – Deb. Kreditoren	110,35	63,20
Sonst. VB – Abwasserbetrieb	0,00	178,02
Abwasserbetrieb/SW-Gebühren	151.693,81	124.076,48
Spenden	5.971,48	10.274,31
Fremdersuchen	7,78	973.890,42
Allg. Verwahrkonten	446.573,40	108.809,70
Jagdпachten	35.471,76	18.700,85
Geldeingänge Sozialamt	247,86	1.815,52
Verwahrgelder Schulen	9.199,70	8.016,11
Abwasserbetrieb/NW-Gebühren	619.399,87	46.705,37
Ticketverkauf „Pro Ticket“	3,17	0,00
Gewerbezentralregister	24,36	105,56
Fischereiausweise	396,00	200,00
Führungszeugnisse	265,20	330,40
Zahlung VW-Konten	4.634,82	1.631,04
Offene Posten Fremdersuchen	0,00	434,14
Zahlung aus Sozialhilfe (VW-Kto.)	75.997,67	8.186,60
Umsatzsteuer 19%	0,00	8.537,13
Verbindlichkeiten aus Überzahlung	84.211,84	76.893,54
Summe	3.379.948,45	3.148.533,58

#### 4.8 Erhaltene Anzahlungen / Sonderposten im Bau

Hier werden noch nicht verwendete Zuwendungen ausgewiesen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
SiB Investitionspauschale	1.060.561,93	1.300.157,27
SiB Oase Stentrop	0,00	3.452,43
SiB Schulpauschale	188.784,00	706.489,05
SiB Sportpauschale	25.161,28	0,00
SiB Feuerschutzpauschale	0,00	0,00
SiB Warnsysteme Feuerwehr	13.635,51	13.635,51
Summe	1.288.142,72	2.023.734,26

#### 5. Passive Rechnungsabgrenzung

In der Bilanzposition werden überwiegend die Nutzungsrechte für Grabstätten ausgewiesen, die eine Nutzungsbindung von bis zu 30 Jahren aufweisen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	2.444.870,74	2.502.028,68

## ERGEBNISRECHNUNG

In der Ergebnisrechnung sind die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen getrennt voneinander nachzuweisen. Aufwendungen werden nicht mit Erträgen verrechnet. Für die Aufstellung der Ergebnisrechnung wird die Positionenstruktur des § 2 GemHVO NRW in der jeweils geltenden Fassung angewendet.

Die Gesamtergebnisrechnung stellt sich dabei wie folgt dar:

### 1 Steuern und ähnliche Abgaben

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
401100	Grundsteuer A	99.932,53	102.693,40
401200	Grundsteuer B	2.864.513,71	2.867.100,93
401300	Gewerbsteuer	5.642.776,64	4.668.899,12
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	9.050.874,22	9.552.707,99
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	583.566,04	672.550,44
403100	Vergnügungssteuer	108.790,57	90.804,83
403200	Hundesteuer	150.193,68	153.804,97
405100	Leistungen nach FamilienLA	919.293,89	958.804,15
	Summe	19.419.941,28	19.067.365,83

Die kommunalen Steuern Grundsteuer A und B, Gewerbsteuer, Vergnügungssteuer und Hundesteuer wurden satzungsgemäß erhoben. Die übrigen Steuererträge werden vom Land NRW zugewiesen.

### 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
411100	Schlüsselzuweisungen vom Land	6.781.726,00	7.947.527,00
413100	Allg. Zuweisungen vom Land	0,00	32.884,71
414100	Zuweisungen vom Land	8.884,02	13.406,41
414101	Konsumtive Verwendung von Investitionspauschalen	380.016,95	81.432,53
414110..20	weitere Zuweisungen vom Land	15.596,76	17.568,97
414122	Landeszuweisung Kultur und Schule	5.860,00	4.880,00
414200	Zuweisungen von Gemeinden und GV	0,00	6.979,78
414201	Kostenerstattung vom LWL	6.780,00	0,00
414202	Weiterleitung Zuweisung BUT	81.588,25	47.600,00

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
414700	Zuschüsse von priv. Unternehmen	260,00	260,00
416100	Erträge a. SoPo-Auflösung Zuwendungen	849.573,62	844.448,24
416101	Erträge a. SoPo-Auflösung KP II - Mittel	55.129,93	54.221,10
416110	Erträge aus SoPo-Auflösung Investitionspauschale	292.211,12	444.538,57
416120	Erträge aus SoPo-Auflösung Sportpauschale	13.908,33	15.132,60
416125	Erträge aus SoPo-Auflösung Schulpauschale	54.409,75	40.284,07
416130	Erträge aus SoPo-Auflösung Feuerschutzpauschale	16.152,98	29.211,74
	Summe	8.562.097,71	9.580.375,72

Neben den Schlüsselzuweisungen des Landes werden hier auch die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten ausgewiesen.

### 3 Sonstige Transfererträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
421100	Erstatt. v. soz. Leistungen außerhalb von Einrichtungen	7.301,59	14.117,25
421298	Hilfe zum Leben, übergeleitete Unterhaltsansprüche	0,00	92,04
421302	Hilfe zum Leben, Erstattung von Leistungen	0,00	70,00
421303	Hilfe zum Leben, Leistungen von Sozialhilfeträgern	0,00	360,66
421501	Rückzahlungen gewährter Darlehen für Hilfeempfänger	490,41	5.143,38
429100..04	Andere sonst Transfererträge	329.336,30	958.483,28
	Summe	337.128,30	978.266,61

Die Sonstigen Transfererträge sind im Schulbereich OGS angesiedelt.

### 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
431100..10	Verwaltungsgebühren	169.657,61	166.016,11
432100	Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte	360,00	834,40

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
432110	Straßenreinigungsgebühren	121.095,52	138.406,08
432130	Restmüllgebühren	1.124.630,23	1.131.298,32
432135	Biomüllgebühren	281.649,90	284.428,81
432140	Sperrmüllgebühren	13.896,15	12.106,40
432150..54	OGS-Beiträge	142.510,00	145.720,00
432170	Geb. f. d. Grabherstellung	30.611,00	39.924,00
432172	Überlassung v. Begräbnisplätzen	96.205,89	98.014,11
432174	Einebnung/Pflege vor Ablauf Ruhefrist	4.023,62	5.404,56
432176	Benutzungsgebühren Trauerhalle	8.590,00	12.751,00
432180	Marktstandgebühren	22.037,47	20.854,55
432195	Benutzungsentgelte Feuerwehr	26.312,79	46.903,62
432197	Benutzungsentgelte Unterkünfte	150.522,39	189.517,74
437100	Erträge aus Auflösung Sopo von Beiträgen	259.143,11	302.340,16
438100	Erträge aus Auflösung Sopo Gebührenaussgleich	57.842,93	93.079,81
	Summe	2.509.088,61	2.687.599,67

Die Gebührenbedarfsberechnungen in den Bereichen Abfallbeseitigung, Friedhofswesen und Straßenreinigung werden jährlich aktualisiert und die Gebühren satzungsgemäß erhoben. Die übrigen Satzungen werden bei Bedarf angepasst.

## 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
440100	Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.165,00	0,00
441100	Mieten und Pachten	187.346,65	222.734,76
441101	Erbbauszinsen	10.955,89	11.023,75
442100	Erträge aus Verkauf	305.639,42	322.843,00
446100	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	86.515,62	95.758,26
	Summe	600.622,58	652.359,77

In den Erträgen aus dem Verkauf sind die Entgelte für die Mensanutzung an der Gesamtschule enthalten.

## 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
448000	Erstattungen vom Bund	234.258,01	257.132,91
448100	Erstattungen vom Land	170.539,05	1.328.430,94
448200	Erstatt. v. Gemeinden u. GV	59.288,54	107.774,82
448400	Erstattungen v. sonstigen öffentlichen Bereich	77.864,92	243.877,66
448500	Erstatt v. verb. Untern., Beteiligungen, Sondervermögen	232.945,46	228.597,32
448600	Erstattungen von sonst. öffentl. Sonderrechnungen	8.843,61	0,00
448700	Erstatt. v. priv. Unternehmen	128.546,54	140.849,69
448800	Erstatt. v. übrigen Bereichen	37.533,58	15.707,29
	Summe	949.819,71	2.322.370,63

Erstattungsfähige Tatbestände werden hier je nach Herkunft der Erstattung ausgewiesen.

## 7 Sonstige ordentliche Erträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
451100	Konzessionsabgaben	849.387,25	843.318,38
452100	Erstattung von Steuern	10,54	0,00
454100	Erträge aus Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden AV	447,38	0,00
454110	Erträge aus Veräußerung von Grundstücken UV	0,00	4.697,35
454200	Erträge aus Veräußerung von beweglichem AV	0,00	1.142,80
456100	Bußgelder	55.282,05	39.575,95
456200	Säumniszuschläge	118.307,72	134.949,06
456500	Weitere sonstige Erträge	493,75	7,80
458200	Erträge a d Auflösung oder Herabsetz. von Rückstellungen	527.878,93	277.807,87
458300	Erträge durch Wertveränderung / Zugänge des AV	2.145,00	0,00
458310	Erträge aus Auflösung oder Herabsetz. PWB auf Forder.	917,88	10.785,66
459100..50	Andere sonstige ordentliche Erträge	230.940,23	43.372,44
	Summe	1.785.810,73	1.355.657,31

Der wesentliche Betrag in den sonstigen ordentlichen Erträgen stammt aus den Konzessionsabgaben der Versorgungsbetriebe, vorrangig der Stadtwerke Fröndenberg GmbH.

## 8 Aktivierte Eigenleistungen

Aktivierte Eigenleistungen sind nicht ausgewiesen.

## 9 Bestandsveränderungen

Bestandsveränderungen sind nicht ausgewiesen.

## 10 Personalaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
501100	Beamte	1.205.118,91	1.231.461,53
501200	Tariflich Beschäftigte	2.895.877,73	2.901.171,47
501500	Zuführung zu ATZ-Rückstellung für Beschäftigte	41.067,66	60.001,45
501600	Zuführung Urlaubs-Rückstellung für Beschäftigte	9.472,66	0,00
501700	Zuführung zu Überstunden-Rückstellung für Beschäftigte	687,35	21.381,81
502200	Beiträge an VK Tariflich Beschäftigter	262.267,76	252.264,93
503200	SV-Beiträge Tariflich Beschäftigte	632.187,10	623.064,48
504100	Beihilfen u. Unterstützleistungen	61.501,48	305.520,13
504101	Sonstige Entgelte, LOB	48.282,54	70.289,82
505100	Zuführung zu Pensionsrückst. für Beschäftigte	527.123,00	526.588,00
506100	Zuführung zu Beihilferückst. für Beschäftigte	85.201,00	167.391,00
	Summe	5.768.787,19	6.159.134,62

Im Wesentlichen werden hier die laufenden Personalaufwendungen abgebildet.

## 11 Versorgungsaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
512110	Beiträge VK f. Versorgungsempfänger	644.567,35	618.823,00
512120	Lfd. Auflösung Ford. lt. § 107 b	0,00	285,00
514100	Beihilfe, Leistungen für Versorgungsempfänger	185.974,84	0,00

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
515100	Zuf. Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	199.238,00	15.295,00
516100	Zuführung Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	189.341,00	103.275,00
	Summe	1.219.121,19	737.678,00

Die Zahlungen der Versorgungsaufwendungen werden über die Westfälisch-Lippische Versorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände Münster abgewickelt.

## 12 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
521110	Unterhaltung d. Grundstücke, Gebäude, Straßen	147,89	67,05
521500	Instandhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	906.304,11	935.712,04
521600	Instandhaltung des Infrastrukturvermögens	65.866,72	217.715,78
521610	Instandhaltung von Straßen	274.593,44	340.062,63
523001	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, Bund	65.719,83	67.817,52
523200	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, Gemeinden	80.368,84	24.790,74
523201	Abrechnung LWL ambulante Wohnform	6.840,00	0,00
523300	Aufwandsersatzung an Zweckverbände	47.218,57	60.990,01
523500..01	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, verb. Unternehmen, Beteil., SV	1.495.635,00	1.499.127,52
523700	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, private Unternehmen	28.799,22	43.202,69
523800	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, übrige Bereiche	206,49	533,21
524100	Wachdienst	284,15	23.181,86
524110	Unterhalt. und Bewirtschaft. Grundstücke und Anlagen	47.079,22	35.441,28
524115	Unterhaltung der Grünflächen	486.831,72	481.718,04
524116	Unterhaltung der Spielplätze	42.590,42	37.784,79
524117	Unterhaltung der Außenanlagen	29.661,83	50.780,03
524120	Grundsteuern	0,00	996,49
524130	Abwassergebühren	109.568,61	104.196,68

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
524140	Heizungsenergie	324.555,15	305.663,40
524150	Reinigungsaufwand	370.765,79	396.173,44
524152	Reinigungsmittel/Desinfektion	14.932,78	15.903,75
524156	Reinigung der Buswartehallen	22.080,59	23.350,81
524170	Wasserbezug	32.598,07	40.805,68
524176	Strombezug	458.787,97	472.481,29
524180	Entsorgungskosten	31.479,68	38.647,18
524190	Versicherungen	77.963,47	77.821,28
524220	Aufwend. für die Straßenreinigung	62.648,29	106.281,17
524230	Winterdienst Straßen, Wege, Plätze	8.215,07	11.094,51
524232	Streumaterial für den Winterdienst	5.069,08	20.209,91
524240	Unterhaltung verkehrsltd. Anlagen	28.911,13	36.769,78
524250	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	71.758,98	76.325,06
525100	Haltung von Fahrzeugen	74.522,91	60.653,80
525105	Unterhaltungsaufwendungen für Fahrzeuge	16.457,72	14.622,78
525500..04	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	35.778,44	28.157,15
525510	Unterhaltungsaufwendungen für Maschinen	3.088,75	6.404,21
525520	Unterhaltungsaufwendungen für Geräte	4.025,63	2.912,00
527100..04	Lernmittel n. d. LernmittelfG	86.518,80	83.004,70
527200..04	Sonstiges Schulbudget	20,45	0,00
528100..15	Aufwendungen f. sonst. Sachleistungen	73.331,86	96.157,19
528120..21	Aufwendungen Mensabedarf	124.186,08	131.159,89
529100..04	Aufwendungen f. sonst. Dienstleistungen	866.104,42	792.457,28
529110	Dienstleistung „Geld oder Stelle“	12.389,56	16.002,17
529120	Jahresabschlusserstellung/-prüfung	148.846,37	56.701,50
529170	Aufwendungen für Katasterauszüge	3.200,00	1.529,50
529180	Sonst. Aufwendungen für DL	32.290,75	34.740,18
529182	Sonst. Aufwendungen für DL - Schülerbeförderungskosten	492.390,44	548.537,89

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
529190	Weitere Aufwendungen f. Dienstleistungen	22.824,77	7.643,69
529191	Energiesparmaßnahmen	5.481,74	9.437,84
529192	Beratungsleistungen	19.407,17	4.930,01
	Summe	7.218.347,97	7.440.697,40

### 13 Bilanzielle Abschreibungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
571105	Abschreibungen auf Immaterielles Vermögen	32.454,25	43.556,51
571110	Abschreibungen auf Gebäude	1.286.176,07	1.273.532,09
571120	Abschreibungen auf Verkehrsflächen	827.310,72	870.592,58
571122	Abschreibungen auf Straßenbeleuchtung	74.006,02	74.558,40
571124	Abschreibungen auf Buswarteallen	9.935,40	10.358,01
571125	Abschreibungen auf Schilder/Mobiliar	3.400,07	3.400,02
571130	Abschreibungen auf Brücken + Tunnel	2.988,64	2.988,64
571140	Abschreibungen auf Maschinen + technische Anlagen	18.731,61	19.514,23
571150	Abschreibungen auf Fahrzeuge	136.625,32	155.001,23
571160	Abschreibungen auf Betriebs- u Geschäftsausstattung	279.482,74	272.382,65
571161	Abschreibungen auf Bänke und Abfallbehälter	14.095,33	14.115,05
571162	Abschreibungen auf Sportplätze	86.968,95	87.931,78
571164	Abschreibungen auf Spielgeräte	35.152,69	34.949,95
571165	Abschreibungen auf Ausstattung Parkanlagen	7.231,65	7.345,15
571166	Abschreibungen auf Friedhofsausstattung	8.656,23	8.690,06
571170	Abschreibungen auf EDV-Hardware	32.811,81	42.056,79
571172	Abschreibungen auf EDV-Hardware Schule	7.449,57	8.232,62
571190	Abschreibung auf GWG	69.268,39	165.469,21

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
573105	Abschr. aufgrund Niederschlagungen	70.968,26	83.764,06
573106	Abschreibungen aufgrund von Erlassen	0,00	3.604,60
	Summe	3.003.713,72	3.182.043,63

Die bilanziellen Abschreibungen verteilen sich vorwiegend auf die städtischen Gebäude, Verkehrsflächen sowie auf die nichtwerthaltigen Forderungen.

#### 14 Transferaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
531700	Zuwendungen + Zuschüsse für lfd. Zwecke an Unternehmen	12.336,63	43.797,17
531800	Zuwendungen + Zuschüsse für laufende Zwecke an Übrige	243.816,43	261.859,63
531801..05	sonstige Zuwendungen für laufende Zwecke an Übrige	102.604,22	122.465,75
531810..12	sonst. Projekte	103.648,73	95.558,81
531820	Eigenanteil Zuw.	1.222,96	1.229,84
533100	Soziale Leist. an natürl. Personen außerhalb v. Einrichtungen	134.435,26	216.717,50
533110	Regelsatzleistungen §3	143.842,89	299.841,28
533120	Barleistungen § 3	92.396,22	208.665,72
533140	Gemeinnützige Tätigkeiten	7.666,99	4.072,75
533150	Krankenhilfe § 3 ambulant	44.375,55	59.591,61
533200	Krankenhilfe §3 im Krankenhaus	101.387,81	131.038,76
533300	Leistungen an natürliche Personen außerhalb § 2	20.243,49	37.784,17
533310	Leistungen in besond. Fällen § 2	37.087,27	86.931,57
533320	Beihilfen § 2	8.018,84	13.107,30
533330	Entschädigung gemeinnützige Tätigkeiten	0,00	123,90
533350	Krankenhilfe außerhalb von Einrichtungen § 2	11.355,97	72.855,65
533360	Krankenhilfe in Einrichtungen § 2	210,00	1.952,45
533900	Sonstige soziale Leistungen § 3	13.761,27	10.400,17
534100	Gewerbsteuerumlage	661.951,82	767.293,07
534101	Gewerbsteuerumlage (F.d.E.)	51.714,78	59.944,78
537100	Allgemeine Umlagen an d. Land	233.880,00	245.336,00
537400	Allgemeine Umlagen an Kreis	10.945.896,72	11.258.391,78

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
537500	Mehrbelastung KU Jugendamt	5.108.585,94	5.645.187,92
539100..04	Transferaufwendungen OGS	304.912,22	357.834,99
539130	Weiterleitung Transferzuw.	52.338,25	114,91
539131	Sach- und DL Schule und Kultur	6.716,66	8.383,34
539132	Weiterleitung Zuweisung Schulsozialarbeit	29.250,00	47.600,00
539141..44	Städtischer Zuschuss OGS-Beiträge	183.632,13	171.725,00
539190	Einheitslastenabrechnungsgesetz	37.638,07	82.700,20
	Summe	18.694.927,12	20.312.506,02

Die Transferaufwendungen dienen zum einen zur Verwendung der Transfererträge. Zum anderen sind dort auch die Umlagen an den Kreis und das Land nachgewiesen.

## 15 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
541110	Aufwendungen für Aus- u. Fortbildung	52.574,29	49.109,47
541140	Aufwendungen für Beschäftigtenbetreuung	7.301,26	6.885,35
541160	Aufwendungen ärztliche Untersuchungen	3.709,23	3.065,45
541200	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	31.868,04	44.978,81
541250	Aufwendungen für Dienstkleidung	2.156,33	2.125,13
542100	Aufwendungen für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeiten	180.456,33	168.064,73
542200..04	Mieten und Pachten	52.844,39	78.281,81
542300..04	Leasing	40.954,50	23.388,12
542900	Sonstige Aufwendungen für Inanspruchnahme	157.933,97	169.595,13
543110	Bürobedarf	37.442,76	45.589,85
543111..14	sonst. Sachkosten	8.734,83	8.313,24
543120..24	Bücher und Zeitschriften, Fachliteratur	42.841,43	43.571,83
543130	Porto	42.631,50	37.765,12
543140..44	Telefonkosten	24.041,14	25.775,78
543150	Öffentliche Bekanntmachungen	6.878,10	5.325,97
543160	Dienstreisen	9.999,02	9.184,76

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
543180	Sachverständig., Gerichtskosten	39.432,15	4.617,14
543182	Kosten Brandschau	3.504,50	5.059,08
543185	Mitgliedsbeiträge	1.439,39	927,55
543190	Sonstige Geschäftsaufwendungen	91.825,94	86.774,80
543191	Verpflegungspauschalen Jugendfeuerwehr	3.902,70	3.786,91
543192	Kontogebühren	5.167,66	9.380,14
543193	Sonstige Aufwendungen	66,69	0,00
543998	Gutachterkosten	9.996,00	0,00
544120	Unfall- und Haftpflichtversicherung	184.036,34	183.107,35
544130	Vermögensschaden, Veruntreuung	59.710,63	59.710,64
544140	Steuern, KÖSt, GewSt, ZAST., SoZ	1.634,00	1.866,44
547100	Wertveränderung bei Sachanlagen	1.950,00	0,00
547300	Wertveränderung beim Umlaufvermögen	-43,77	4,60
547390	Einstellung in PWB zu Forderungen	10.474,49	3.019,26
547500	Einstellung Sopo Gebührenaussgleich	83.508,01	48.887,28
549100	Verfüungsmittel	422,14	413,94
549200	Fraktionszuwendungen	17.056,60	18.259,80
549500	Zuführungen zu sonst. Rückstellungen	0,00	1.064.583,80
549900	Übrige weitere so. Aufwendung a. lfd. Verwaltungstätigkeit	24.335,93	25.186,16
549901	Sonstige Sachaufwendungen	40.950,00	0,00
549902	Aufwendungen aus Treuhandkonto NRW.Urban	734,63	8.634,02
	Summe	1.282.471,15	2.245.239,46

In den sonstigen ordentlichen Aufwendungen werden Versicherungen, Personalnebenkosten, Ehrenamtsaufwendungen und sonstige Geschäftsaufwendungen abgebildet.

## 19 Finanzerträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
461100	Zinserträge vom Land	221,18	0,00
461500	Zinserträge von verb. Untern., Beteilig., Sondervermögen	0,00	252,78
461700	Zinserträge von Kreditinstituten	4.519,25	858,63
465100	Gewinnanteile aus verb. Unternehmen/Beteiligungen	2.164.785,35	2.167.899,01
	Summe	2.169.525,78	2.169.010,42

Die Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen bestehen vorwiegend aus den Ergebnisverwendungen des Sondervermögens Abwasserbetrieb und der Stadtwerke Fröndenberg GmbH.

## 20 Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	98.650,70	88.610,47
551800	Zinsaufwendungen an sonstigen inländischen Bereich	78.859,95	4.175,75
559900	Sonstige Finanzaufwendungen	0,00	14.879,98
	Summe	177.510,65	107.666,20

## 22 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
	-1.030.844,29	-1.371.959,37

## 26 Jahresergebnis

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Jahresfehlbetrag	-1.030.844,29	-1.371.959,37

# FINANZRECHNUNG

## Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

In der Finanzrechnung entsprechen die Ein- und Auszahlungsarten in der Gruppe „Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit“ inhaltlich weitgehend den zahlungswirksamen Ertrags- und Aufwandsarten der Ergebnisrechnung (vgl. Aufgliederung und Erläuterung aller Posten der Ergebnisrechnung).

### 17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-1.030.303,50	1.897.340,48

## Saldo aus Investitionstätigkeit

### 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Investitionszuwendungen vom Land		
Investitionspauschale	793.495,38	827.484,33
Schul-/Bildungspauschale	587.734,00	594.064,00
Sportpauschale	57.222,00	57.168,00
Feuerschutzpauschale	48.294,30	48.286,40
Kombi-Bus-Bahnhof	0,00	84.497,00
Warnsysteme	13.635,51	0,00
Investitionszuwendungen von Gemeinden und GV	5.140,80	0,00
Investitionszuwendungen von gesetzl. Sozialversicherungsträgern	435,00	0,00
Summe:	1.505.956,99	1.611.499,73

### 19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Einzahlungen aus der Veräußerung von		
Grundstücken u. Gebäuden	324.038,38	79.448,00
Vermögensgegenständen	6.690,00	3.692,80
Summe:	330.728,38	83.140,80

In 2015 wurden 2 verkaufte Grundstücke bezahlt. Des Weiteren wurden ausgediente Dienstfahrzeuge veräußert.

## 22 Sonstige Investitionseinzahlungen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Rückflüsse von Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	161.684,91	7.092,29

Bei den Sonstigen Investitionseinzahlungen handelt es sich um Rückzahlungen von gewährten Wohnungsbaudarlehen an den privaten Bereich sowie um eine Rückzahlung von der WFG.

## 23 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.998.370,28	1.701.732,82

## 24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Lt. Finanzrechnung	239.554,09	867.784,03

In 2015 wurden der Karl-Wildschütz-Platz, ein Ackergrundstück als Tauschobjekt, 7 Baugrundstücke „Auf dem Haferkamp“ sowie die dazugehörigen Grundstücke für die Erschließungsstraße erworben.

## 25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Hochbaumaßnahmen	59.991,83	188.377,54
<b>Tiefbaumaßnahmen</b>	<b>25.716,15</b>	<b>42.255,82</b>
<b>Sonstige Baumaßnahmen</b>	<b>53.869,51</b>	<b>196.714,10</b>
Summe	139.577,49	427.347,46

Bei den Hochbaumaßnahmen handelt es sich um Auszahlungen für die Herrichtung und Erweiterung von Asylbewerberheimen.

Bei den Tiefbaumaßnahmen und den Sonstigen Baumaßnahmen handelt es sich um **Auszahlungen** für die **Entwicklung des Gewerbegebietes „Schürenfeld“**, den Bau des neuen Kombi-Bus-Bahnsteiges, Aufbauten auf den Spielplätzen sowie die Erschließungskosten für die Baugebiete.

## 26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagenvermögen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Auszahlungen für Erwerb von VG > 410 €	661.456,88	444.982,96

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Auszahlungen für Erwerb von VG < 410 €	65.144,05	149.165,53
Summe:	726.600,93	594.148,49

In 2015 wurden für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen 594.148,49 Euro ausgezahlt. Davon wurden für den Bereich „Feuerwehr“ ca. 183.800 Euro, für den Bereich „Asyl“ ca. 91.200 Euro, für den Bereich „Schulträgeraufgaben“ ca. 71.600 Euro sowie für die Bücherei 20.000 Euro verwendet.

## 27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Auszahlungen für Erwerb Sonstige Anteilsrechte	0,00	6.030,00
Auszahlungen für Erwerb Sonstige Finanzanlagen	0,00	0,00
Gewährung von Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	0,00	5.200,00
Summe:	0,00	11.230,00

In 2015 wurden für die Anmietung von Wohnungen 10 Anteile an der Gemeinnützigen Wohnungsgenossenschaft im Hönnetal eG erworben sowie ein Arbeitgeberdarlehen gewährt und ausgezahlt.

## 29 Sonstige Investitionsauszahlungen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Rückzahlung von Landeszuwendungen	10.432,63	1.904,00

In 2015 wurden die restlichen Zuschüsse für die bessere Internetanbindung in Ostbüren ausgezahlt.

## 30 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.116.165,14	1.902.413,98

## 31 Saldo aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Lt. Finanzrechnung	882.205,14	-200.681,16

**32 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag**

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Lt. Finanzrechnung	-148.098,36	1.696.659,32

**Saldo aus Finanzierungstätigkeit****33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen**

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	1.208.026,58	0,00

In 2015 wurden keine Kredite umgeschuldet oder aufgenommen.

**34 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung**

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Einzahlungen aus Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	2.000.000,00	2.000.000,00

Bei den Krediten zur Liquiditätssicherung handelt es sich um Kredite von vorübergehender Natur mit meist kurzen Darlehenslaufzeiten. Die Einzahlungen für die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung sind im Zusammenhang mit den entsprechenden Auszahlungen zur Tilgung zu betrachten, siehe Ziffer 36 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung.

**35 Tilgung und Gewährung von Darlehen**

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Tilgung von Investitionskrediten an Kreditinstitute	1.484.834,07	293.855,30

Die Tilgung von Krediten für Investitionen ist im Zusammenhang mit den entsprechenden Aufnahmen zu betrachten, siehe Ziffer 33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen.

**36 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung**

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	1.000.000,00	2.000.000,00

Hier werden die Rückzahlungen der unter Ziffer 34 aufgenommenen Kredite dargestellt. Die Auszahlungen für die Tilgung der Liquiditätskredite sind daher im Zusammenhang mit den entsprechenden Einzahlungen aus der Aufnahme zu betrachten.

### 37 Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Lt. Finanzrechnung	723.192,51	-293.855,30

### 38 Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Lt. Finanzrechnung	575.094,15	1.402.804,02

Dieser Bestand errechnet sich aus dem Saldo von Ziffer 32 und 37.

### 39 Anfangsbestand an Finanzmitteln

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Lt. Finanzrechnung	2.533.521,48	4.035.610,80

### 40 Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2014 in Euro	01.01.-31.12.2015 in Euro
Lt. Finanzrechnung	926.995,17	-909.072,51

Bei den fremden Finanzmitteln handelt es sich im Sinne des § 16 Abs. 1 GemHVO NRW um durchlaufende Finanzmittel, Finanzmittel anderer öffentlicher Haushalte und Finanzmittel sonstiger Dritter.

### 41 Liquide Mittel

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2015 in Euro
Lt. Finanzrechnung	4.035.610,80	4.529.342,31

Die Liquiden Mittel errechnen sich aus dem Saldo der Ziffern 38, 39 und 40.

## **Lagebericht**

zum Jahresabschluss  
der Stadt Fröndenberg/Ruhr  
zum 31.12.2015

## I. Allgemeines

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht gemäß § 48 GemHVO NRW beizufügen. Der Lagebericht soll den Informationsgehalt der Ergebnis- und Finanzrechnung, der Bilanz und des Anhangs vertiefen und erläutern.

Der Lagebericht soll ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermitteln.

## II. Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

### 1. Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im Jahr 2015

Im Rahmen der Haushaltsaufstellung 2015 wurde deutlich, dass die Stadt Fröndenberg/Ruhr weiterhin die Aufwendungen nicht vollständig durch Erträge decken kann.

Der Gesamtbetrag der Erträge mit 36.788.571 Euro stand dem Gesamtbetrag der Aufwendungen von 38.843.221 Euro gegenüber und ergab so eine ansatzmäßige Unterdeckung von -2.054.650 Euro.

Obwohl sich nunmehr bei der Rechnungslegung zeigt, dass das Haushaltsjahr 2015 mit einem Jahresergebnis von -1.371.959,37 Euro deutlich positiver ausfällt, als die Planung zum Jahresbeginn erwarten ließ, so kann angesichts der unverändert defizitären Haushaltswirtschaft nicht festgestellt werden, dass die Entwicklung des Haushaltsjahres zufriedenstellend verlaufen ist.

Die ordentlichen Erträge haben sich gegenüber der fortgeschriebenen Planung für das Jahr 2015 insgesamt um rund 779 T€ auf 36.643.996 € erhöht. Dieses liegt insbesondere an den um rund 0,86 Mio. Euro höheren Kostenerstattungen und Kostenumlagen, die überwiegend auf Kostenerstattungen des Landes nach dem FlüAG beruhen. Im Bereich der Steuererträge konnten die höheren Gemeindeanteile an der Einkommensteuer die niedrigeren Gewerbesteuererträge annähernd kompensieren.

Die Zuwendungen und allgemeine Umlagen zeigen im Rechnungsergebnis einen um rund 97 T€ höheren Betrag als im fortgeschriebenen Ansatz 2015 veranschlagt.

Die ordentlichen Aufwendungen im Haushaltsjahr 2015 fielen im Ist-Ergebnis mit 40.077.299,13 € um rund 1.189 T€ niedriger als die geplanten, fortgeschriebenen Aufwendungen aus.

Die bilanziellen Abschreibungen lagen mit 3.182.044 € um rund 249 T€ über dem geplanten Ansatz und entsprechen annähernd dem Vorjahresergebnis.

Insgesamt verlief die Entwicklung des Gesamtaufwands überwiegend im Rahmen der Haushaltsplanung. Bei den Einzelpositionen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie bei den Transferaufwendungen konnten Verbesserungen von rund 829 T€, bzw. von rund 527 T€ verbucht werden.

Die Ertragssituation hat sich ebenfalls im Vergleich zur Planung verbessert, so dass das in der Planfortschreibung erwartete Defizit von -3.411.408 Euro auf -1.371.959 Euro gesenkt werden konnte. Die Verbesserung des geplanten Ergebnisses ist insbesondere auf nicht geplante Mehrerträge im Bereich Zuwendungen und allgemeine Umlagen sowie Kostenerstattungen und Kostenumlagen und einer Verringerung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie Transferaufwendungen zurück zu führen.

Das Jahresergebnis in Höhe von -1.371.959,37 Euro soll nach Vorschlag der Verwaltung mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden.

## **2. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Haushaltsjahres**

Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Haushaltsjahres haben sich nicht ergeben.

## **3. Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage**

Die Bilanzsumme beläuft sich auf 95.070.592,43 Euro.

Das Anlagevermögen beträgt in der Summe 86.865.057 Euro und macht somit einen Anteil an der Bilanzsumme von rund 91 % aus.

Das Anlagevermögen setzt sich zu rund 66% (57.607.544 Euro) aus den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen und zu rund 34% (29.257.513 Euro) aus dem Finanzanlagevermögen zusammen.

Das Sachanlagevermögen teilt sich auf die bebauten Grundstücke mit rund 21,72 Mio. Euro und auf das Infrastrukturvermögen mit rund 24,68 Mio. Euro auf. Die restlichen rund 11,12 Mio. Euro sind in den unbebauten Grundstücken (rund 8,18 Mio. Euro) und der Betriebs- und Geschäftsausstattung (rund 0,74 Mio. Euro), den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen (rund 1,69 Mio. Euro) und den Anlagen im Bau gebunden.

Größere Investitionen wurden in 2015 nicht durchgeführt.

Bezogen auf die Bilanzsumme von 95.070.592,43 Euro ist die Eigenkapitalausstattung mit rd. 38,586 Mio. Euro (= rund 41 %) als noch komfortabel zu bezeichnen. Allerdings zeigt sich durch den vollständigen Verbrauch der Ausgleichsrücklage in 2011 und der weiteren Verringerung der allgemeinen Rücklage durch die negativen Jahresergebnisse 2012 bis 2014, dass das Eigenkapital in den letzten Jahren erheblich aufgezehrt wurde und bis zum Ende der Haushaltssicherung auch noch weiter abnehmen wird.

Die Summe der passivierten Sonderposten beträgt rund 21,09 Mio. Euro. Diese Posten machen einen Anteil von rund 22 % an der Bilanzsumme aus.

Die Rückstellungen betragen mit rund 18,13 Mio. Euro rund 19 % der Bilanzsumme und sind in ihrer Höhe insbesondere durch die Pensions- und Beihilferückstellungen geprägt.

Die Verbindlichkeiten in Höhe von rund 14,8 Mio. Euro sind insbesondere durch die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen mit rund 2,8 Mio. Euro sowie aus Krediten zur Liquiditätssicherung mit 6,0 Mio. Euro bestimmt. Bei den Investitionskrediten zeigt sich, dass diese entsprechend der in den letzten Jahren bereits verfolgten Vorgehensweise auch in 2015 weiter getilgt und somit verringert werden konnten. Aufgrund der verbesserten Liquiditätssituation der Stadt in 2015 wurde der seit 2014 bestehende Liquiditätskredit von insgesamt 6,0 Mio. Euro nicht weiter angehoben.

Die ordentlichen Erträge von 36.643.996 Euro sind in ihrer Höhe durch die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben von rund 19,07 Mio. Euro (rund 48 %) bestimmt.

Die zweitgrößte Position in der Ergebnisrechnung stellen bei den ordentlichen Erträgen mit rund 9,58 Mio. Euro (rund 24 %) die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen dar.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte und die sonstigen ordentlichen Erträge belaufen sich auf rund 2,69 bzw. auf rund 1,36 Mio. Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen von 40.077.299 Euro setzen sich aus den Transferaufwendungen von rund 20,31 Mio. Euro (rund 51 %), den Personalaufwendungen von rund 6,15 Mio. Euro (rund 15 %) und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von rund 7,44 Mio. Euro (rund 19 %) zusammen.

Der wesentliche Anteil bei den Transferaufwendungen ist auf die Kreisumlage und Jugendamtsumlage zurückzuführen.

Die bilanziellen Abschreibungen haben einen Anteil von rund 3,18 Mio. Euro (rund 8 %) an den gesamten ordentlichen Aufwendungen.

Das Finanzergebnis schließt zum 31.12.2015 mit einem positiven Saldo von 2.061.344 Euro ab.

Der Bestand an „Liquididen Mitteln“ ist auf 4,5 Mio. Euro angewachsen. Hierin sind allerdings Drittmittel in Höhe von fast 1 Mio. Euro enthalten, sowie Liquiditätskredite in einer Höhe von 6 Mio. Euro zum Ende des Haushaltsjahres.

#### **4. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung**

Für die Stadt Fröndenberg/Ruhr zeichnen sich unverändert grundsätzlich Risiken ab, die die künftige Entwicklung gefährden könnten. Gemeint ist hiermit in erster Linie die Entwicklung der Soziallasten. Diese werden zusätzlich durch Rechtskreiswechsler einen Belastungsanstieg erfahren. Die hieraus resultierenden Mehrbelastungen werden überwiegend direkt über die allgemeine Kreisumlage bzw. bezogen auf die allgemeine Kinder- und Jugendhilfe über die Differenzierte Kreisumlage an die Kommunen weitergegeben. Sie stellen auf Grund ihres hohen Belastungsniveaus eine permanente Gefährdung für den Haushaltsausgleich dar, wobei es für die Kommunen kaum Möglichkeiten zur Gegensteuerung gibt.

Weitere Risiken für die künftige Entwicklung der Haushaltssituation werden bei der Entwicklung der Personalkosten und der Versorgungslasten gesehen.

Auf der Ertragsseite ist die Stadt insbesondere von der von ihr kaum zu beeinflussenden Entwicklung im kommunalen Finanzausgleich, von der Entwicklung der Höhe der Gemeindeanteile an den Verbundsteuern und von der Entwicklung der Gewerbesteuer abhängig. Im Haushalt 2016 wurden daher zur Kompensation von deutlich verringerten Schlüsselzuweisungen höhere Hebesätze bei den Grundsteuern A und B eingeplant.

Die Lage der Stadt Fröndenberg/Ruhr muss unverändert als risikobehaftet angesehen werden.

Im Haushaltsjahr 2016 ist ein Fehlbetrag von -2.263.796 Euro eingeplant. Es wird erwartet, dass sich die Bewirtschaftung der Erträge und Aufwendungen per Saldo erwartungsgemäß entwickelt.

Im mittleren Finanzplanungszeitraum wird laut Produkthaushalt 2016 mit einem Haushaltsausgleich im Jahr 2017 und einem Planergebnis von +173.479 Euro gerechnet. Dieses erfordert jedoch weitere Anhebungen, vorwiegend bei der Grundsteuer B.

Die Liquiditätsunterdeckung erforderte im Jahr 2015 insgesamt 6 Mio. Euro an Liquiditätskrediten. Im Rahmen der mittelfristigen Haushaltssicherung wird in den Folgejahren nach 2017 mit niedrigeren

Liquiditätslücken gerechnet. Ausschlaggebend für die verbesserte Liquiditätssituation sind die verringerten ordentlichen Aufwendungen und die Wirkung zeigenden Maßnahmen zur Ertragssteigerung.

Diese Lage wirkt sich auch auf die Entwicklung der Stadt und ihre Handlungsfähigkeit aus. Die bereits in der Vergangenheit angestrebten und durchgeführten Konsolidierungsmaßnahmen, die in den jeweiligen Haushaltsplanungen Eingang fanden, machten auch bereits vor der Aufstellung des Haushaltssicherungskonzeptes deutlich, dass der Stadt Fröndenberg/Ruhr ihre finanzielle Haushaltssituation bewusst war und sie frühzeitig entsprechende Maßnahmen ergriffen hat, um der negativen Entwicklung entgegen zu wirken.

Allerdings ist die Stadt Fröndenberg/Ruhr wie in der Vergangenheit auch zukünftig stark von der Entwicklung der globalen und nationalen wirtschaftlichen und politischen Lage abhängig.

Damit einhergehend sind wesentliche Anteile der städtischen Finanzierung fremdbestimmt und abhängig von den übergeordneten Strukturen Kreis, Land und Bund.

Ein weiterer Faktor für die künftige Entwicklung wird in der demographischen Entwicklung der Bevölkerung erkannt. Hier wird sich die Stadt Fröndenberg/Ruhr in den folgenden Jahren und Jahrzehnten voraussichtlich auf eine tendenziell älter werdende und zahlenmäßig schrumpfende Bevölkerung einzurichten haben. Um dem entgegen zu wirken, entwickelt die Stadt Fröndenberg/Ruhr gemeinsam mit Erschließungsträgern Wohngebiete wie z.B. „Auf dem Haferkamp“ , „Gosemark II“ und das Gewerbegebiet „Schürenfeld“.

Einen aktuell noch nicht vollständig einzuschätzenden Unsicherheitsfaktor birgt die bisher förderrechtlich nicht abgeschlossene Innenstadtsanierung, die im Rahmen eines Treuhandverhältnisses gemeinsam mit der LEG heute NRW.Urban 1978 begonnen wurde. Im Zuge dieser Maßnahme sind rund 16,1 Mio. € an Fördergeldern gezahlt worden, deren Verwendung durch das Landesprüfungsamt geprüft wird.

Als Chance stellt sich die politische Diskussion um eine Verbesserung der Kommunalfinanzen dar. So gibt es aktuell deutliche Signale des Bundes, die im Koalitionsvertrag vereinbarten Entlastungen von bis zu 5 Mrd. Euro bis 2018 umzusetzen. Dies würde – sofern sich zwischenzeitlich keine zusätzlichen Belastungen ergeben – zu einer erkennbaren Verbesserung der Haushaltssituation beitragen. Gleiches würde für die andiskutierte Einbeziehung des Solidarbeitrags Ost in die Kommunalfinanzen gelten.

### **III. Vorschlag für die Verwendung des Jahresergebnisses**

Das Jahresergebnis weist einen Fehlbetrag von -1.371.959,37 Euro aus.

Das Jahresergebnis in Höhe von -1.371.959,37 Euro soll mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden.

Fröndenberg/Ruhr 20.05.2016

Aufgestellt:

Bestätigt:

Gez. Freck  
Beigeordneter, Stadtkämmerer

Gez. Rebbe  
Bürgermeister

**Angaben nach § 95 Abs. 2 GO NRW zum Lagebericht 2015****Verwaltungsleitung:**

<b>Name</b>	<b>Vorname</b>	<b>Beruf</b>	<b>Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien</b>
Rebbe	Friedrich-Wilhelm	Bürgermeister	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM AR WFG Kreis Unna OM MV StGB NRW OM MV NFG Kreis Unna OM VerwR Sparkasse OM AR VKU (Gast) OM Kommunalbeirat Gelsenwasser
Freck	Heinz-Günter	Beigeordneter	SM VerwR Sparkasse SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR SM AR WFG Kreis Unna SM MV StGB NRW SM MV NFG Kreis Unna

**Rat:**

<b>Nr.</b>	<b>Name</b>	<b>Vorname</b>	<b>Beruf</b>	<b>Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien</b>
1	Bartel	Harald	Lehrer i.R.	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM Beirat EBF mbH
2	Becker	Karl	Rentner	OM VerwR Sparkasse SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
3	Bruns	Axel	Kollegdirektor	OM VerwR Sparkasse
4	Büscher	Matthias	Hauptbrandmeister	
5	Cegit	Taner	Beamter	
6	Funke	Oliver	Verwaltungsfachangestellter	OM VerwR Sparkasse SM MV StGB NRW
7	Gerling	Ute	Hausfrau	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH OM MV StGB NRW
8	Greczka	Gerhard	Dipl.-Sozialarbeiter	OM VerwR Sparkasse OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW

Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
				SM AR UKBS OM Verbandsvers. Ruhrverband
9	Hageneuer	Dieter-Klaus	Rentner	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW
10	Hartwig-Labs	Bettina	Freie Journalistin	
11	Heidenreich-Greczka	Undine	Dipl.-Sozialpädagogin	SM VerwR Sparkasse OM GV WFG Kreis Unna
12	Herrmann	Gisbert	Diplom-Ingenieur	SM VerwR Sparkasse OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH
13	Hölmer	Rudolf	Textilkaufmann i.R.	SM VerwR Sparkasse OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM GV UKBS
14	Kern	Lars	Unternehmensberater	OM VerwR Sparkasse
15	Kobusch	Karl-Heinrich	Verwaltungsangestellter	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH SM MV StGB NRW
16	Koch	Julian-Andre	Student	
17	Köppe	Helmut	Verwaltungsangestellter	SM VerwR Sparkasse OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW OM AR UKBS
18	Kostorz	Monika	Dipl.-Verwaltungswirtin	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
19	Lindstedt	Ursula	Werbeberaterin	SM VerwR Sparkasse
20	Lütkefent	Frank	Architekt	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
21	Molitor	Andrea	EDV-Sachbearbeiterin	SM VerwR Sparkasse SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
22	Müller	Sabina	Steuerfachangestellte	OM VerwR Sparkasse SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH SM MW Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg
23	Plümper	Karl-Josef	Maschinenbautechniker i.R.	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH OM MW Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg OM Beirat EBF mbH
24	Potthoff	Kurt	Industriekaufmann	SM GV WFG Kreis Unna
25	Rabener	Florian	Speditionskaufmann	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
26	Radzko	Peter	Kfz-Mechanikermeister	
27	Schneider	Ruth	Sekretärin	SM VerwR Sparkasse SM Vorstand NFG Kreis Unna
28	Schoppmann	Martin	Finanzbeamter	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH
29	Schröer	Monika	Architektin	
30	Voesch	Wolfgang	Kaufmann	

<b>Nr.</b>	<b>Name</b>	<b>Vorname</b>	<b>Beruf</b>	<b>Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien</b>
31	Weber	Sibylle	Angestellte	OM VerwR Sparkasse SM MV StGB NRW
32	Wette	Andreas	Geschäftsführer	
33	Wiechert	Jürgen	Rentner	OM VerwR Sparkasse SM GV UKBS
34	Ziegenbein	Herbert	Mediensachbearbeiter	OM VerwR Sparkasse OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM MV StGB NRW OM Beirat EBF mbH

OM = ordentliches Mitglied; SM = stellvertretendes Mitglied

AR= Aufsichtsrat; EBF= Erschließungs- und Baugesellschaft Fröndenberg; KSF=KommunalService Fröndenberg;  
NFG=Naturförderungsgesellschaft; WFG=Wirtschaftsförderungsgesellschaft; UKBS=Unnaer Kreis-, Bau- und  
Siedlungsgesellschaft.