

Stadt Fröndenberg/Ruhr



Jahresabschluss 2016

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

AKTIVA	Stand		PASSIVA	Stand	
	31.12.2016	31.12.2015		31.12.2016	31.12.2015
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		73.153,87	1.1 Allgemeine Rücklage	38.419.438,29	39.957.948,23
1.2 Sachanlagen			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	4.872.628,10	4.867.824,33	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-129.022,36	-1.371.959,37
1.2.1.2 Ackerland	1.352.086,34	1.352.086,34			
1.2.1.3 Wald, Forsten	158.437,51	158.437,51			
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.809.658,00	1.809.658,00			
		8.192.809,95	2. Sonderposten		
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.1 für Zuwendungen	16.378.973,52	16.544.151,17
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	852.969,87	886.225,63	2.2 für Beiträge	4.071.439,95	4.335.517,64
1.2.2.2 Schulen	12.392.974,47	13.334.652,37	2.3 für den Gebührenaussgleich	268.071,56	210.746,10
1.2.2.3 Wohnbauten	1.321.358,65	119.984,58	2.4 Sonstige Sonderposten	3.653,00	3.653,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	7.149.009,10	7.382.932,62			
		21.716.312,09	3. Rückstellungen		
1.2.3 Infrastrukturvermögen			3.1 Pensionsrückstellungen	15.211.669,00	16.068.457,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.682.397,22	11.668.380,58	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	233.115,96	236.104,60	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	1.221.700,00	0,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen			3.4 Sonstige Rückstellungen	1.128.791,46	2.059.027,32
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen					
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsleitungsanlagen	11.731.581,27	12.775.401,38	4. Verbindlichkeiten		
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	4.1 Anleihen	0,00	0,00
		23.647.094,45	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	149.673,50	157.803,24	4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	34.097,20	34.991,90	4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.728.583,14	1.687.862,00	4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	520.947,88	737.692,78	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	331.320,71	309.330,16	4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	3.099.557,15	2.822.576,14
1.3 Finanzanlagen			4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	7.000.000,00	6.000.000,00
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	12.275.000,00	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
1.3.2 Beteiligungen	1.579.013,60	1.579.043,34	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	804.569,27	713.695,63
1.3.3 Sondervermögen	15.095.045,74	15.095.045,74	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	111.554,70	52.483,05
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	215.957,50	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	2.715.417,68	3.148.533,58
1.3.5 Ausleihungen			4.8 Erhaltene Anzahlungen	2.600.499,48	2.023.734,26
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00			
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00			
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00			
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	87.806,00	92.466,50	5. Passive Rechnungsabgrenzung		
		87.806,00		2.575.602,46	2.502.028,68
2. Umlaufvermögen				95.481.915,16	95.070.592,43
2.1 Vorräte					
2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren	623.727,06	504.065,70			
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	1.445.568,31	1.789.020,15			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	1.058.320,31	74.887,50			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände/Forderungen	384.081,86	1.207.001,30			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00			
2.4 Liquide Mittel	6.216.652,52	4.529.342,31			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung					
	106.749,47	101.218,84			
	95.481.915,16	95.070.592,43			

Aufgestellt, 05.05.2017
i.A.

Bestätigt, 05.05.2017
i.V.

Gez. P. Holterhöfer
Verhinderungsvertreter des Kämmers

Gez. G. Freck
Beigeordneter

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres 2015	Original-Ansatz HHJ 2016	Übertragung §22 GemHVO	Üpl./Apl. §83 GO	Budget § 21 GemHVO	Fortgeschriebener Ansatz 2016	Ist-Ergebnis 2016	Vergleich fortg. Ansatz/Ist 2016
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	19.067.365,83	21.206.000,00	0,00	0,00	0,00	21.206.000,00	20.825.101,56	-380.898,44
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	9.580.375,72	8.512.715,00	0,00	0,00	625,60	8.513.340,60	8.461.522,28	-51.818,32
3	+ Sonstige Transfererträge	978.266,61	381.031,00	0,00	0,00	112.964,98	493.995,98	491.751,52	-2.244,46
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.687.599,67	2.946.392,00	0,00	0,00	22.250,50	2.968.642,50	2.752.980,27	-215.662,23
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	652.359,77	738.600,00	0,00	0,00	16.900,00	755.500,00	662.338,75	-93.161,25
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.322.370,63	2.873.244,00	0,00	0,00	203.792,93	3.077.036,93	3.234.118,94	157.082,01
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.355.657,31	1.068.100,00	0,00	0,00	33.048,46	1.101.148,46	3.209.929,45	2.108.780,99
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
10	= ordentliche Erträge	36.643.995,54	37.726.082,00	0,00	0,00	389.582,47	38.115.664,47	39.637.742,77	1.522.078,30
11	- Personalaufwendungen	6.159.134,62	5.974.994,00	0,00	0,00	0,00	5.974.994,00	5.890.137,23	-84.856,77
12	- Versorgungsaufwendungen	737.678,00	880.543,00	0,00	0,00	0,00	880.543,00	596.368,10	-284.174,90
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	7.440.697,40	8.641.160,00	277.421,64	28.860,88	43.297,25	8.990.739,77	9.009.088,18	18.348,41
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.182.043,63	2.828.372,00	0,00	0,00	0,00	2.828.372,00	3.051.201,84	222.829,84
15	- Transferaufwendungen	20.312.506,02	22.157.736,00	64.421,73	0,00	312.701,89	22.534.859,62	21.891.172,21	-643.687,41
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.245.239,46	1.368.673,00	3.973,21	8.970,43	34.229,47	1.415.846,11	1.348.564,29	-67.281,82
17	= ordentliche Aufwendungen	40.077.299,13	41.851.478,00	345.816,58	37.831,31	390.228,61	42.625.354,50	41.786.531,85	-838.822,65
18	= Ordentliches Ergebnis	-3.433.303,59	-4.125.396,00	-345.816,58	-37.831,31	-646,14	-4.509.690,03	-2.148.789,08	2.360.900,95
19	+ Finanzerträge	2.169.010,42	2.114.600,00	0,00	0,00	636,39	2.115.236,39	2.117.736,12	2.499,73
20	- Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen	107.666,20	253.000,00	0,00	0,00	-9,75	252.990,25	97.969,40	-155.020,85
21	= Finanzergebnis	2.061.344,22	1.861.600,00	0,00	0,00	646,14	1.862.246,14	2.019.766,72	157.520,58
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.371.959,37	-2.263.796,00	-345.816,58	-37.831,31	0,00	-2.647.443,89	-129.022,36	2.518.421,53
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
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis	-1.371.959,37	-2.263.796,00	-345.816,58	-37.831,31	0,00	-2.647.443,89	-129.022,36	2.518.421,53
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage									
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	7.546,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.288,22	12.288,22
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 Vermögensgegenständen	2.617,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178.838,79	178.838,79
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Verrechnungssaldo (=Zeilen 27 bis 30)	4.929,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-166.550,57	-166.550,57

Aufgestellt, 05.05.2017
i.A.

Gez. P. Holterhöfer
Verhinderungsvertreter des Kämmers

Bestätigt, 05.05.2017
i.V.

Gez. G. Freck
Beigeordneter

Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Vorjahres 2015 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2016 EUR	Ist-Ergebnis 2016 EUR	Vergleich Ansatz/Ist 2016 EUR
1 Steuern und ähnliche Abgaben	20.036.542,59	21.206.000,00	21.017.436,41	-188.563,59
2 + Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.098.735,55	7.217.295,00	7.143.760,06	-73.534,94
3 + Sonstige Transfereinzahlungen	978.856,61	381.031,00	491.310,18	110.279,18
4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.353.281,34	2.611.803,00	2.602.963,09	-8.839,91
5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	620.159,83	738.600,00	664.287,94	-74.312,06
6 + Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.017.938,83	2.859.130,00	3.399.284,42	540.154,42
7 + Sonstige Einzahlungen	1.076.486,27	1.068.100,00	1.045.664,62	-22.435,38
8 + Zinsen und Sonstige Finanzeinzahlungen	2.169.080,05	2.114.600,00	2.119.694,28	5.094,28
9 = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	37.351.081,07	38.196.559,00	38.484.401,00	287.842,00
10 - Personalauszahlungen	5.561.399,43	5.420.096,00	5.478.981,76	58.885,76
11 - Versorgungsauszahlungen	846.072,50	922.093,00	652.872,00	-269.221,00
12 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.365.567,88	8.641.160,00	7.718.524,80	-922.635,20
13 - Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	109.412,20	253.000,00	98.089,40	-154.910,60
14 - Transferauszahlungen	20.438.443,00	22.157.736,00	21.830.427,58	-327.308,42
15 - Sonstige Auszahlungen	1.132.845,58	1.368.673,00	1.249.347,40	-119.325,60
16 = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	35.453.740,59	38.762.758,00	37.028.242,94	-1.734.515,06
17 = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.897.340,48	-566.199,00	1.456.158,06	2.022.357,06
18 + Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.611.499,73	2.458.235,99	1.638.749,19	-819.486,80
19 + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	83.140,80	192.900,00	289.236,36	96.336,36
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	7.092,29	6.000,00	4.660,50	-1.339,50
23 = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.701.732,82	2.657.135,99	1.932.646,05	-724.489,94
24 - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	867.784,03	2.649.111,92	3.168,18	-2.645.943,74
25 - Auszahlungen für Baumaßnahmen	427.347,46	2.413.360,00	1.698.971,28	-714.388,72
26 - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	594.148,49	1.206.441,07	510.072,60	-696.368,47
27 - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	11.230,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
28 - Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29 - Sonstige Investitionsauszahlungen	1.904,00	0,00	0,00	0,00
30 = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.902.413,98	6.273.912,99	2.212.212,06	-4.061.700,93
31 = Saldo aus Investitionstätigkeit	-200.681,16	-3.616.777,00	-279.566,01	3.337.210,99
32 = Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	1.696.659,32	-4.182.976,00	1.176.592,05	5.359.568,05
33 + Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	0,00	2.718.000,00	487.000,00	-2.231.000,00
34 + Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	2.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
35 - Tilgung u. Gewährung von Darlehen	293.855,30	211.000,00	1.210.018,99	999.018,99
36 - Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
37 = Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-293.855,30	3.507.000,00	276.981,01	-3.230.018,99
38 = Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.402.804,02	-675.976,00	1.453.573,06	2.129.549,06
39 + Anfangsbestand an Finanzmitteln	4.035.610,80	4.035.611,00	4.529.342,31	493.731,31
40 + Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-909.072,51	0,00	233.737,15	233.737,15
41 = Liquide Mittel	4.529.342,31	3.359.635,00	6.216.652,52	2.857.017,52

Aufgestellt, 05.05.2017
i.A.

Gez. P. Holterhöfer
Verhinderungsvertreter des Kämmerers

Bestätigt, 05.05.2017
i.V.

Gez. G. Freck
Beigeordneter

Anhang

zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2016

I. Vorbemerkungen

1. Einleitung

Gem. § 37 der Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) wurde der Jahresabschluss 2016 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 31.12.2016 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 2016 nicht.

Die geringfügige Beteiligung „Erschließungs- und Baugesellschaft Fröndenberg m. b. H.“ befindet sich seit 2016 in Liquidation. Der Anteilswert wurde einzelwertberichtet.

Die bilanzierten Arbeitgeberdarlehen sind mit dem Ausgabebetrag abzüglich der Tilgungen ausgewiesen. Die Tilgungen werden als Abgang im Anlagenspiegel dargestellt. Es wurde kein neues Arbeitgeberdarlehen im Haushaltsjahr 2016 vergeben. Die Tilgungen der ausgegebenen Arbeitgeberdarlehen erfolgten mit rund 4.660 Euro.

Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und an das Sondervermögen bestanden im Haushaltsjahr 2016 nicht.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen waren im Haushaltsjahr 2016 nur im zuvor erläuterten Fall 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 2016 wurden Abschreibungen auf Forderungen durchgeführt. Darüber hinaus wurden Pauschalwertberichtigungen in Höhe von einem Prozent vorgenommen.

Ein an das Sondervermögen Abwasserbetrieb durchgeleiteter Kassenkredit von 1 Mio. Euro ist als Forderung gegenüber Sondervermögen ausgewiesen.

Liquide Mittel

Zum Bilanzstichtag 31.12.2016 werden 6.216.652,52 Euro ausgewiesen.

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 31.12.2016 werden 106.749,47 Euro ausgewiesen. Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet Aufwendungen für das Jahr 2017, die in 2016 ausgezahlt wurden.

Vorwiegend ist hier die Beamtenbesoldung von Januar 2017 zu nennen, die bereits im Dezember 2016 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 2016 wurden keine erfolgsneutralen Korrekturen der Eröffnungsbilanz gemäß § 57 GemHVO NRW durchgeführt.

Der allgemeinen Rücklage wurde gemäß Ratsbeschluss der Jahresfehlbetrag des Jahres 2015 von 1.371.959,37 € entnommen.

Erträge und Aufwendungen, die gemäß § 43 Absatz 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, verringern die allgemeine Rücklage um 166.550,57 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 2016 nicht gebildet.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage weist zum 31.12.2016 null Euro aus.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2016 weist einen Fehlbetrag von –129.022,36 Euro aus.

2. Sonderposten

Auf den Sonderpostenspiegel unter Anlage VI wird verwiesen.

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 31.12.2016 ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich von 168.198,36 Euro ausgewiesen.

Für den Gebührenhaushalt Straßenreinigung beläuft sich der Sonderposten für den Gebührenaussgleich zum Stichtag auf 99.873,20 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 31.12.2016 bilanziert. Das Gutachten der Versorgungskasse fußt auf eine versicherungsmathematische Bewertung. Zugrunde gelegt wurde ein Rechnungszins von 5 Prozent. Die Bilanzposition war im Jahr 2016 um per Saldo 856.788 Euro auf 15.211.669,00 Euro abzusenken.

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.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen wurden für die Fälle angesetzt, bei denen die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden musste. Die einzelnen Maßnahmen wurden zum Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert.

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: 2016) und der tatsächlichen nicht

verbrauchten Urlaubstage und Überstunden der einzelnen Beschäftigten zum 31.12.2016 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).

Die zur Endabwicklung des bereits zur Eröffnungsbilanz bestehenden Treuhandverhältnisses zwischen der Stadt Fröndenberg/Ruhr und der NRW.URBAN GmbH & Co. KG als Rechtsnachfolgerin der LEG eingestellten Rückstellungen von ursprünglich 1.064.584 Euro wurden nach Entnahme des rechtssicheren Rückzahlungsbetrages aufgelöst.

Weitere zukünftige finanzielle Verpflichtungen, die in ihrer Entstehung wirtschaftlich dem Haushaltsjahr 2016 zuzurechnen sind, waren zum 31.12.2016 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 2016 nicht. Eine drohende Inanspruchnahme war zum 31.12.2016 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 31.12.2016 bilanziert wurden, sind nicht bekannt.

Von den ausgewiesenen Verbindlichkeiten entfallen 2.192.074,93 € 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 30.06.2016 lautete:

25,75 Stellen für Beamte,
74,78 Stellen für Tariflich Beschäftigte.

Im Jahr 2016 befanden sich 4 Nachwuchskräfte in der Ausbildung.

Fröndenberg/Ruhr, 05.05.2017

Aufgestellt:

Bestätigt:

i.A.:

i.V.:

Gez. Holterhöfer
Verhinderungsvertreter
des Kämmers

Gez. Freck
Beigeordneter

Anlage I

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2016

- Anlagenspiegel -

Anlagenpiegel 2016 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert	
	Stand am 31.12.2015	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2016	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Endstand HHJ	am 31.12. 2016	am 31.12. 2015
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	324.412,64	32.504,25	-27.987,26	0,00	328.929,63	-236.137,11	-47.625,91	0,00	27.987,26	-255.775,76	73.153,87	88.275,53
2. Sachanlagen	83.720.755,52	1.888.422,72	-742.926,69	0,00	84.866.251,55	-26.201.487,50	-2.907.454,77	0,00	563.529,64	-28.545.412,63	56.320.838,92	57.519.268,02
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.548.673,66	141.232,68	-17.501,96	853,38	9.673.257,76	-1.360.667,48	-133.949,91	0,00	14.169,58	-1.480.447,81	8.192.809,95	8.188.006,18
2.1.1 Grünflächen	6.228.491,81	141.232,68	-17.501,96	853,38	6.353.075,91	-1.360.667,48	-133.949,91	0,00	14.169,58	-1.480.447,81	4.872.628,10	4.867.824,33
2.1.2 Ackerland	1.352.086,34	0,00	0,00	0,00	1.352.086,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.352.086,34	1.352.086,34
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	1.809.658,00	0,00	0,00	0,00	1.809.658,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.809.658,00	1.809.658,00
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	33.727.331,12	1.222.153,77	-1.604,96	3.100,68	34.950.980,61	-12.003.635,92	-1.231.882,27	0,00	849,67	-13.234.668,52	21.716.312,09	21.723.695,20
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	1.218.783,14	0,00	0,00	0,00	1.218.783,14	-332.557,51	-33.255,76	0,00	0,00	-365.813,27	852.969,87	886.225,63
2.2.2 Schulen	22.343.450,14	0,00	-1.604,96	0,00	22.341.845,18	-9.008.897,77	-940.822,61	0,00	849,67	-9.948.870,71	12.392.974,47	13.334.552,37
2.2.3 Wohnbauten	230.910,25	1.221.607,32	0,00	3.100,68	1.455.618,25	-110.925,67	-23.333,93	0,00	0,00	-134.259,60	1.321.358,65	119.984,58
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	9.934.187,59	546,45	0,00	0,00	9.934.734,04	-2.551.254,97	-234.469,97	0,00	0,00	-2.785.724,94	7.149.009,10	7.382.932,62
2.3 Infrastrukturvermögen	34.359.263,07	40.884,46	-346.980,15	0,00	34.053.167,38	-9.679.376,51	-901.893,61	0,00	175.197,19	-10.406.072,93	23.647.094,45	24.679.886,56
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.668.380,58	14.016,64	0,00	0,00	11.682.397,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.682.397,22	11.668.380,58
2.3.2 Brücken und Tunnel	265.991,00	0,00	0,00	0,00	265.991,00	-29.886,40	-2.988,64	0,00	0,00	-32.875,04	233.115,96	236.104,60
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	22.424.891,49	26.867,82	-346.980,15	0,00	22.104.779,16	-9.649.490,11	-898.904,97	0,00	175.197,19	-10.373.197,89	11.731.581,27	12.775.401,38
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	-1,00	0,00	239.089,58	-81.287,34	-8.128,74	0,00	0,00	-89.416,08	149.673,50	157.803,24
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	82.001,41	0,00	-128,00	0,00	81.873,41	-47.009,51	-766,70	0,00	0,00	-47.776,21	34.097,20	34.991,90
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.915.163,23	216.266,21	-4.693,15	0,00	3.126.736,29	-1.227.301,23	-175.389,81	0,00	4.537,89	-1.398.153,15	1.728.583,14	1.687.862,00
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.539.902,29	240.677,18	-372.017,47	1.263,81	2.409.825,81	-1.802.209,51	-455.443,73	0,00	368.775,31	-1.888.877,93	520.947,88	737.692,78
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	309.330,16	27.208,42	0,00	-5.217,87	331.320,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	331.320,71	309.330,16
Gesamtsumme:	84.045.168,16	1.920.926,97	-770.913,95	0,00	85.195.181,18	-26.437.624,61	-2.955.080,68	0,00	591.516,90	-28.801.188,39	56.393.992,79	57.607.543,55

Anlagepiegel 2016 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert	
	Stand am 31.12.2015	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2016	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Endstand HHJ	am 31.12. 2016	am 31.12. 2015
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3. Finanzanlagen	29.259.777,37	0,00	-4.660,50	0,00	29.255.116,87	-2.264,29	-29,74	0,00	0,00	-2.294,03	29.252.822,84	29.257.513,08
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	-29,74	0,00	0,00	-2.294,03	1.579.013,60	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	92.466,50	0,00	-4.660,50	0,00	87.806,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.806,00	92.466,50
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	92.466,50	0,00	-4.660,50	0,00	87.806,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.806,00	92.466,50
Gesamtsumme Anlagevermögen:	113.304.945,53	1.920.926,97	-775.574,45	0,00	114.450.298,05	-26.439.888,90	-2.955.110,42	0,00	591.516,90	-28.803.482,42	85.646.815,63	86.865.056,63

Anlage II

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2016

- Forderungsspiegel -

Forderungsspiegel zum 31.12.2016 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2016 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2015 €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	1.445.568,31	1.083.934,03	77,28	361.557,00	1.789.020,15
1.1 Gebühren	84.116,47	84.039,19	77,28	0,00	113.544,64
1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Steuern	727.195,51	727.195,51	0,00	0,00	803.050,13
1.4 Ford. aus Transferleistungen	17.723,41	17.723,41	0,00	0,00	6.723,74
1.5 Sonst. öffentlich-rechtl. Ford.	616.532,92	254.975,92	0,00	361.557,00	865.701,64
2. Privatrechtliche Forderungen	1.058.320,31	1.058.320,31	0,00	0,00	74.887,50
2.1 ggü. dem privaten Bereich	56.406,86	56.406,86	0,00	0,00	70.880,38
2.2 ggü. dem öffentlichen Bereich	692,00	692,00	0,00	0,00	4.007,12
2.3 ggü. verbundenen Unternehmen	1.221,45	1.221,45	0,00	0,00	0,00
2.4 ggü. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 ggü. Sondervermögen	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	384.081,86	384.081,86	0,00	0,00	1.207.001,30
4. Summe aller Forderungen	2.887.970,48	2.526.336,20	77,28	361.557,00	3.070.908,95

Anlage III

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2016

- Verbindlichkeitspiegel -

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2016 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2016 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2015 €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
1. Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	3.099.557,15	225.029,91	1.089.048,11	1.785.479,13	2.822.576,14
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	3.099.557,15	225.029,91	1.089.048,11	1.785.479,13	2.822.576,14
2.5.1 von Banken und Kreditinst.	3.099.557,15	225.029,91	1.089.048,11	1.785.479,13	2.822.576,14
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
3.1. vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	7.000.000,00	7.000.000,00	0,00	0,00	6.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	804.569,27	698.339,88	106.229,39	0,00	713.695,63
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	111.554,70	111.554,70	0,00	0,00	52.483,05
7. Sonstige Verbindlichkeiten	2.715.417,68	2.715.417,68	0,00	0,00	3.148.533,58
8. Erhaltene Anzahlungen	2.600.499,48	2.600.499,48	0,00	0,00	2.023.734,26
9. Summe aller Verbindlichkeiten	16.331.598,28	13.350.841,65	1.195.277,50	1.785.479,13	14.761.022,66
<u>Nachrichtlich anzugeben:</u>					
1. Verbindlichkeiten gegenüber dem Verbundbereich	2.192.074,93				2.033.490,89
2. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften u.a.					
a) Stadtwerke Fröndenberg GmbH	4.171.185,72				4.657.048,77
<i>urspr. Bürgschaftssumme:</i>	<i>7.435.665,27</i>				<i>8.202.603,09</i>

Anlage IV

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2016

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

Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage in 2016

Stand zum 01.01.2016

a)	201100 Allgemeine Rücklage	39.957.948,23 €
b)	204100 Ausgleichsrücklage	0,00 €
		<hr/>
		39.957.948,23 €

Buchungen in 2016

zu a)	Verwendung JA 2015	-1.371.959,37 €
-------	--------------------	-----------------

Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage 2016

454700	Erträge aus Verrechnung mit der allg. Rücklage	12.288,22 €
547700	Aufwendungen aus Verrechnung mit der allg. Rücklage	-178.838,79 €

Stand zum 31.12.2016

a)	201100 Allgemeine Rücklage	38.419.438,29 €
b)	204100 Ausgleichsrücklage	0,00 €
		<hr/>
		38.419.438,29 €

Anlage V

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2016

- Rückstellungsspiegel -

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2016 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Bilanzposition	Gesamtbetrag Bilanz 2015 AB	Umgliederung	Zuführung	Verbrauch	Auflösung	Gesamtbetrag Bilanz 2016 SB
	€		€	€	€	€
Pensionsrückstellungen	16.068.457,00	-112.545,00	469.330,00	-254.187,00	-959.386,00	15.211.669,00
Pensionsrückst. Aktive	4.828.931,00	-112.545,00	303.560,00	0,00	-193.129,00	4.826.817,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	7.591.649,00	0,00	0,00	-254.187,00	-474.104,00	6.863.358,00
Beihilferückst. Aktive	1.293.311,00	0,00	113.512,00	0,00	-105.840,00	1.300.983,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.354.566,00	0,00	52.258,00	0,00	-186.313,00	2.220.511,00
Instandhaltungsrückst.	0,00	0,00	1.221.700,00	0,00	0,00	1.221.700,00
Instandhaltungsrückst.	0,00	0,00	1.221.700,00	0,00	0,00	1.221.700,00
Sonstige Rückst.	2.059.027,32	112.545,00	255.668,75	-197.194,07	-1.101.255,54	1.128.791,46
Sonstige Rückst.	1.071.582,23	0,00	48.442,13	-16.043,87	-1.054.281,54	49.698,95
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	298.545,86	0,00	27.009,02	0,00	0,00	325.554,88
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	145.661,99	0,00	11.415,95	0,00	0,00	157.077,94
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	124.079,00	112.545,00	0,00	0,00	-46.974,00	189.650,00
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	144.000,00	0,00	29.837,48	-41.037,48	0,00	132.800,00
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	204.535,19	0,00	68.130,17	-69.489,67	0,00	203.175,69
Sonstige Rückst. für LOB	70.289,82	0,00	70.158,96	-70.289,82	0,00	70.158,96
Steuerrückstellungen	333,23	0,00	675,04	-333,23	0,00	675,04
Summe Rückstellungen	18.127.484,32	0,00	1.946.698,75	-451.381,07	-2.060.641,54	17.562.160,46

Anlage VI

zum
Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2016

- Sonderpostenspiegel -

Sonderpostenspiegel 2016

	Arten der Sonderposten	Buchwert am 31.12.2015	Veränderungen im Haushaltsjahr 2016			Buchwert am 31.12.2016
			Zuführungen +	Laufende Auflösung -	Abgänge (AK - kum.Afa) -	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
I.	Sonderposten aus Beiträgen	4.335.517,64	0,00	-264.077,69	0,00	4.071.439,95
a)	aus Beiträgen	4.306.100,88	0,00	-262.116,57	0,00	4.043.984,31
b)	aus Sonderbeiträgen	29.416,76	0,00	-1.961,12	0,00	27.455,64
II.	Sonderposten aus Zuwendungen	12.774.716,00	93.629,99	-872.546,17	-1.434,89	11.994.364,93
a)	vom Bund	32.037,25	0,00	-1.592,88	0,00	30.444,37
b)	vom Land	10.327.857,99	19.785,00	-773.320,56	-49,51	9.574.272,92
c)	aus KP II - Mitteln	1.027.127,34	0,00	-53.028,08	-1.385,38	972.713,88
d)	von Gemeinden	4.161,04	698,99	-1.176,88	0,00	3.683,15
e)	von sonst. öff. Bereich	1.918,17	0,00	-237,30	0,00	1.680,87
f)	von verb. Unternehmen	148.925,40	0,00	0,00	0,00	148.925,40
g)	aus Versich.leistungen	471,95	0,00	-47,99	0,00	423,96
h)	von privat. Unternehmen	678.825,97	0,00	-17.388,48	0,00	661.437,49
i)	vom übrigen Bereich	553.390,89	73.146,00	-25.754,00	0,00	600.782,89
j)	Sonderposten aus Investitionspauschalen	3.769.435,17	1.002.478,97	-383.403,96	-3.901,59	4.384.608,59
	Investitionspauschale	3.137.920,64	954.292,29	-313.605,00	-2.876,07	3.775.731,86
	Schulpauschale	188.142,20	0,00	-32.953,96	-1.025,52	154.162,72
	Sportpauschale	199.560,92	0,00	-14.996,45	0,00	184.564,47
	Feuerschutzpauschale	243.811,41	48.186,68	-21.848,55	0,00	270.149,54
	Gesamt Sonderposten aus Zuwendungen	16.544.151,17	1.096.108,96	-1.255.950,13	-5.336,48	16.378.973,52
IV.	Sonstige Sonderposten	3.653,00	0,00	0,00	0,00	3.653,00
V.	Sonderposten für Gebührenaussgleich	210.746,10	132.914,24	-75.588,78	0,00	268.071,56
a)	Abfall	129.919,25	87.279,11	-49.000,00	0,00	168.198,36
b)	Straßenreinigung	80.826,85	45.635,13	-26.588,78	0,00	99.873,20

Nachrichtlich:

	Sonderposten im Bau (Erhaltene Einzahl.)	Gesamtbetrag am 31.12.2015	Veränderungen im Haushaltsjahr 2016			Gesamtbetrag am 31.12.2016
			Zugang	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	Sonderposten im Bau (Sachkonto 381000)	2.023.734,26	1.636.164,19	-1.002.478,97	-56.920,00	2.600.499,48

davon Verwendung / Zuordnung der Investitionspauschalen:

	Gesamtbetrag am 31.12.2015	Veränderungen im Haushaltsjahr 2016			Gesamtbetrag am 31.12.2016
		Zugang	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR

Investitionspauschale	1.303.609,70	942.743,51	-954.292,29	0,00	1.292.060,92
A_50005 SiB Inv.P	1.300.157,27	944.636,91	-952.733,26	0,00	1.292.060,92
davon SiB Oase Stentrop	3.452,43	-1.893,40	-1.559,03	0,00	0,00

Schulpauschale	706.489,05	588.314,00	0,00	0,00	1.294.803,05
A_50006 SiB SchulP	706.489,05	588.314,00	0,00	0,00	1.294.803,05

Sportpauschale	0,00	56.920,00	0,00	-56.920,00	0,00
A_50007 SiB SportP	0,00	56.920,00	0,00	-56.920,00	0,00

Feuerschutzpauschale	0,00	48.186,68	-48.186,68	0,00	0,00
A_50058 SiB FeuerP	0,00	48.186,68	-48.186,68	0,00	0,00

Sonstige Zuwendungen	13.635,51	0,00	0,00	0,00	13.635,51
A_51434 SiB Warnsysteme	13.635,51	0,00	0,00	0,00	13.635,51

Anlage VII

**zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2016**

**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 73.153,87 Euro ausgewiesen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Immaterielle Vermögensgegenstände	88.275,33	73.153,87

Entwicklung immaterielle Vermögensgegenstände:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	88.275,53
Zugänge in 2016	32.504,25
Abgänge in 2016	-27.987,26
Umbuchungen in 2016	0,00
Abschreibungen in 2016	-47.625,91
Abschreibungen auf Abgänge	27.987,26
Buchwert am 31.12.2016	73.153,87

Bei den Zugängen handelt es sich vor allem um die neue Internetseite www.tourismus-froendenberg.de (6.723,50 Euro), eine neue MPS-Lizenz zur Auslagerung der alten Geschäftsjahre (2.698,92 Euro), neue Nutzungsrechte an Bildern (2.034,90 Euro) sowie diverse andere Trivial-Lizenzen für die Stadtverwaltung (19.470,32 Euro).

Bei den Abgängen handelt es sich um Ausbuchungen der Trivial-Software für Stadtverwaltung und Schulen aus den Vorjahren.

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 8.192.809,95 Euro ausgewiesen.

1.2.1.1 Grünflächen

Die Grünflächen setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Grünanlagen	1.367.839,13	1.433.069,03
Aufbauten Spiel- und Bolzplätze	207.588,05	184.003,49

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Aufbauten Parkanlagen	105.573,56	98.000,36
Sportflächen	904.405,46	904.405,46
Aufbauten (Sportplätze, Gebäude)	827.959,85	811.459,78
Wasser	24.600,90	24.600,90
Gartenland	68.445,00	68.445,00
Grünland	214.878,12	214.728,12
Unland	1.570,20	1.570,20
Friedhof	946.175,61	946.175,61
Friedhofsgebäude	61.416,10	51.810,75
Aufbauten auf Friedhöfen	137.372,35	134.359,40
Summe	4.867.824,33	4.872.628,10

Entwicklung der Grünflächen:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	4.867.824,33
Zugänge in 2016	141.232,68
Abgänge in 2016	-17.501,96
Umbuchungen in 2016	853,38
Abschreibungen in 2016	-133.949,91
Abschreibungen auf Abgänge	14.169,58
Buchwert am 31.12.2016	4.872.628,10

Bei den Zugängen handelt es sich vor allem um 2 Grundstücke aus dem Bereich Grünanlagen aus dem Kauf der Oase Stentrop (65.229,90 Euro), um die Neuanschaffung eines Spielgerätes auf dem Bruayplatz (11.720,90 Euro), um die Übertragung von Sitzbänken vom Förderverein Sonnenbergschule (3.798,00 Euro) auf die Stadt sowie um neue Bestattungsfelder auf dem Friedhof. So wurde das Grabfeld Urne am Baum (1.380,10 Euro) sowie der Friedhain Bestattungswald (2.346,63 Euro) angelegt. Des Weiteren wurde aufgrund der Inventur für die Umkleidekabinen auf dem Sportplatz Frömern die Eigenleistung (55.600,00 Euro) nachträglich aktiviert. Die Abgänge resultieren überwiegend aus Ausbuchungen von defekten Spielgeräten aufgrund der Inventur 2016.

1.2.1.2 Ackerland

Entwicklung Bilanzposten Ackerland 2015 zu 2016

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Ackerland	1.352.086,34	1.352.086,34

1.2.1.3 Wald, Forsten

Entwicklung Bilanzposten Wald und Forsten 2015 zu 2016

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Wald und Forsten	158.437,51	158.437,51

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Entwicklung Bilanzposten sonstige unbebaute Grundstücke 2015 zu 2016

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Erbbaugrundstücke mit fremden Bauten	1.579.710,10	1.579.710,10
Sonstige Grundstücke	229.947,90	229.947,90
Summe	1.809.658,00	1.809.658,00

Bei den sonstigen Grundstücken handelt es sich überwiegend um Kleinflächen, die bilanziell nicht den anderen Positionen zugeordnet werden konnten.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Grund und Boden Kindertageseinrichtungen	451.094,00	451.094,00
Gebäude Kindertageseinrichtungen	435.131,63	401.875,87
Grund und Boden Schulen	3.018.562,46	3.018.562,46
Außenanlagen/Aufbauten Schulen	295.359,27	265.189,39
Gebäude Schulen	10.020.630,64	9.109.222,62
Grund und Boden Wohnbauten	80.061,20	518.309,75
Gebäude Wohnbauten	39.923,38	803.048,90
Grund und Boden Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	2.672.013,00	2.672.013,00
Außenanlagen/Aufbauten Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	204.663,64	195.076,65
Gebäude Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Dienstgebäude	4.506.255,98	4.281.919,45
Summe	21.723.695,20	21.716.312,09

Entwicklung der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte:

Kindertageseinrichtungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	886.225,63
Zugänge in 2016	0,00
Abgänge in 2016	0,00
Umbuchungen in 2016	0,00
Abschreibungen in 2016	- 33.255,76
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2016	852.969,87

Schulen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	13.334.552,37
Zugänge in 2016	0,00
Abgänge in 2016	-1.604,96
Umbuchungen in 2016	0,00
Abschreibungen in 2016	- 940.822,61
Abschreibungen auf Abgänge	849,67
Buchwert am 31.12.2016	12.392.974,47

Der Pavillon sowie das Gerätehaus an der Förderschule wurden ausgebucht.

Wohnbauten	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	119.984,58
Zugänge in 2016	1.221.607,32
Abgänge in 2016	0,00
Umbuchungen in 2016	3.100,68
Abschreibungen in 2016	- 23.333,93
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2016	1.321.358,65

Zum März 2016 wurde die Oase Stentrop für die Betreuung eines Asylbewerberheimes gekauft. Zusätzlich fielen neben der Grunderwerbsteuer und den Notarkosten noch Umbaukosten an.

Des Weiteren wurde zum Ende des Jahres auch noch das Haus der Mitte Stentrop gekauft.

Sonstige Dienst-, Betriebs- und Geschäftsgebäude	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	7.382.932,62
Zugänge in 2016	546,45
Abgänge in 2016	0,00
Umbuchungen in 2016	0,00
Abschreibungen in 2016	-234.469,97
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2016	7.149.009,10

Bei den Zugängen handelt es sich um einen Restbetrag aus der Erweiterung des Asylbewerberheimes in Strickherdicke aus dem vorigen Jahr.

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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	11.668.380,58	11.682.397,22
Brücken und Tunnel	236.104,60	233.115,96
Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrsknotenanlagen	12.775.401,38	11.731.581,27
Summe	24.679.886,56	23.647.094,45

Entwicklung des Infrastrukturvermögens:

Grund und Boden Infrastrukturvermögen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	11.668.380,58
Zugänge in 2016	14.016,64
Abgänge in 2016	0,00
Umbuchungen in 2016	0,00
Abschreibungen in 2016	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2016	11.682.397,22

Bei den Zugängen handelt es sich um die kostenlose Übertragung von öffentlichen Erschließungsflächen des Bebauungsplanes für den Bereich „In den Telgen-Ost“.

Brücken und Tunnel	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	236.104,60
Zugänge in 2016	0,00
Abgänge in 2016	0,00
Umbuchungen in 2016	0,00
Abschreibungen in 2016	- 2.988,64
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2016	233.115,96

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Straßen, Geh- und Fußwege	10.568.614,26	9.798.232,33
Radwege	638.828,47	608.811,96
Wirtschaftswege	83,00	83,00
Plätze	327.743,26	314.199,25
Verkehrslenkungsanlagen	2,00	2,00
Buswarteallen	186.895,97	197.010,01
Straßenbeleuchtung	1.033.097,27	796.503,64
Fahrradboxen	1.074,69	537,34
Schilder/Stadtmöblierung	19.062,46	16.201,74
Summe	12.775.401,38	11.731.581,27

Entwicklung des Straßennetzes mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	12.775.401,38
Zugänge in 2016	26.867,82
Abgänge in 2016	-346.980,15
Umbuchungen in 2016	0,00
Abschreibungen in 2016	-898.904,97
Abschreibungen auf Abgänge	175.197,19
Buchwert am 31.12.2016	11.731.581,27

In 2016 wurden in Ardey am Baugebiet Haferkamp zwei neue barrierefreie Buswarteallen errichtet (21.405,72 Euro). Am Querweg auf der Hohenheide wurden 3 neue Leuchten aufgestellt (5.462,10 Euro).

Bei den Abgängen handelt es sich um Ausbuchungen von 500 Leuchten aufgrund der Inventur 2016.

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Bauten auf fremden Grund und Boden	157.803,24	149.673,50

Entwicklung der Bauten auf fremden Grund und Boden:

Bauten auf fremden Grund und Boden	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	157.803,24
Zugänge in 2016	0,00
Abgänge in 2016	-1,00
Umbuchungen in 2016	0,00
Abschreibungen in 2016	- 8.128,74
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2016	149.673,50

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Die Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Kunstgegenstände	1.815,00	1.687,00
Kulturdenkmäler	20.709,90	19.943,20
Grundstücke	12.467,00	12.467,00
Summe	34.991,90	34.097,20

Entwicklung der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler:

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	34.991,90
Zugänge in 2016	0,00
Abgänge in 2016	-128,00
Umbuchungen in 2016	0,00
Abschreibungen in 2016	- 766,70
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2016	34.097,20

Bei den Abgängen handelt es sich um die Ausbuchung eines Bildes aus der Inventur 2016.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Maschinen/Geräte	19.092,91	50.304,66
Maschinen/Geräte an Schulen	18.922,10	17.072,09
Maschinen/Geräte Feuerwehr	31.410,49	35.169,26
Technische Anlagen	12.892,09	9.528,94
Technische Anlagen Feuerwehr	123.428,80	115.031,25
Fahrzeuge	1.482.115,61	1.501.476,94
Summe	1.687.862,00	1.728.583,14

Entwicklung der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge:

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	1.687.862,00
Zugänge in 2016	216.266,21
Abgänge in 2016	- 4.693,15
Umbuchungen in 2016	0,00
Abschreibungen in 2016	- 175.389,81
Abschreibungen auf Abgänge	4.537,89
Buchwert am 31.12.2016	1.728.583,14

Die bilanziellen Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 auf insgesamt 175.389,81 Euro.

Bei den Neuanschaffungen der Fahrzeuge handelt es sich überwiegend um die Anschaffung eines Dienstfahrzeugs (21.286,91 Euro) sowie für den Feuerwehrbereich um ein Löschfahrzeug für die Löschgruppe Strickherdicke (149.403,31 Euro).

Des Weiteren wurden im Bereich der Maschinen und Geräte unter anderem für den Feuerwehrbereich ein Hebekissenset (3.722,64 Euro), eine Rettungsschere (3.440,29 Euro) sowie ein elektrohydraulischer Hubwagen (900,00 Euro) sowie für die Grünflächenpflege ein Holz-Zerkleinerer (31.984,68 Euro) und ein Lastenheber (3.220,38 Euro) angeschafft.

Bei den Abgängen handelt es sich um den Verkauf der Werkraumeinrichtungen der Förderschule. 2 Altfahrzeuge der Feuerwehr wurden ebenfalls verkauft. Des Weiteren gab es Ausbuchungen aufgrund der Inventur 2016.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
BGA	103.422,83	82.829,25
BGA Schulen	402.719,20	217.400,95
BGA Feuerwehr	33.318,58	31.256,92
EDV-Hardware	131.405,05	127.035,83
EDV-Hardware Schulen	39.533,34	43.388,17
BGA Friedhöfe	511,36	1,00
Gesamtwert Bücherei	1.265,02	1.130,79
Gesamtwert Mediothek GSF	1,00	1,00
Bänke	21.667,46	14.482,21
BGA Sport	3.848,94	3.421,76
Summe	737.692,78	520.947,88

Entwicklung der Betriebs- und Geschäftsausstattung:

Betriebs- und Geschäftsausstattung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	737.692,78
Zugänge in 2016	240.677,18
Abgänge in 2016	-372.017,47
Umbuchungen in 2016	1.263,81
Abschreibungen in 2016	- 455.443,73
Abschreibungen auf Abgänge	368.775,31
Buchwert am 31.12.2016	520.947,88

Die bilanziellen Abschreibungen bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2016 einschließlich der geringwertigen Vermögensgegenstände auf insgesamt 455.443,73 Euro.

Bei den Zugängen handelt es sich überwiegend um die Neuanschaffung mit Büromöbeln und Hardwaretechnik in der Verwaltung und in den Schulen, Anschaffung von geringwertigen Vermögensgegenständen für Verwaltung, Schulen und Feuerwehr sowie um die Ausstattungen der Schlaf- und Küchenbereiche der Asylbewerberheime.

Bei den Abgängen handelt es sich um Ausbuchungen von Büromöbel und Hardwaretechnik aufgrund der Inventur 2016, Verkäufen der Feuerwehrausstattungen bei Bekleidungen und Funkgeräten sowie Ausbuchungen von geringwertigen Vermögensgegenständen.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Anzahlungen auf SAV	3.452,43	4.065,50
Anlagen im Bau	305.877,73	327.255,21
Summe	309.330,16	331.320,71

Entwicklung der geleisteten Anzahlungen und der Anlagen im Bau:

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	309.330,16
Zugänge in 2016	27.208,42
Abgänge in 2016	0,00
Umbuchungen in 2016	-5.217,87
Abschreibungen in 2016	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2016	331.320,71

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>	
Gewerbegebiet Schürenfeld	13.534,58
Anbau Windmühle	5.270,20
Vorrat Ruhebänke	4.338,14
Summe	23.142,92
<u>Anzahlungen auf SAV</u>	
Grundstücke Gewerbegebiet Schürenfeld	2.348,82
Grundstück Am Steinbruch 3/717	1.716,68
Summe	4.065,50

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>	
Vorrat Ruhebänke	-1.765,44

Bezeichnung	Buchwert in Euro
<u>Anzahlungen auf SAV</u>	
Oase Stentrop	-3.452,43

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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Beteiligungen	1.579.043,34	1.579.013,60

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 %.

Die geringfügige Beteiligung „Erschließungs- und Baugesellschaft Fröndenberg mbH“ befindet sich seit 2016 in Liquidation. Der Anteilswert wurde einzelwertberichtigt.

1.3.3 Sondervermögen

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Sonstige Ausleihungen		
Arbeitgeberdarlehen	34.486,50	29.826,00
Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg	51.200,00	51.200,00
KoPart	750,00	750,00
Gewoge Menden	6.030,00	6.030,00
Summe:	92.466,50	87.806,00

Entwicklung der sonstigen Ausleihungen:

Sonstige Ausleihungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	92.466,50
Zugänge in 2016	0,00
Abgänge in 2016	- 4.660,50
Umbuchungen in 2016	0,00
Abschreibungen in 2016	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2016	87.806,00

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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	504.065,70	623.727,06

Bilanziert wurden ein Bestand von Streusalz im Wert von 19.628,81 Euro, Baugrundstücke im Wert von 462.489,69 Euro (Vorjahr: 350.957,93) sowie Gewerbegrundstücke im Wert von 141.608,56 Euro (Vorjahr 141.608,56 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 2016 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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Gebühren	113.544,64	84.116,47
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Beiträgen	0,00	0,00
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Steuern	803.050,13	727.195,51
Forderungen aus Transferleistungen	6.723,74	17.723,41
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	865.701,64	616.532,92
Summe	1.789.020,15	1.445.568,31

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Die privatrechtlichen Forderungen setzen sich zusammen aus:

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem privaten Bereich	70.880,38	56.406,86
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem öffentlichen Bereich	4.007,12	692,00
Privatrechtliche. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	1.221,45
Privatrechtliche. Forderungen gegen Beteiligungen	0,00	0,00
Privatrechtliche. Forderungen gegen Sondervermögen	0,00	1.000.000,00
Summe	74.887,50	1.058.320,31

2.3 Sonstige Forderungen

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen sind 384.081,86 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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Bestand Briefmarken, Frankiermaschine	3.443,00	5.379,36
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.1354	226.062,57	6.094.658,95
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.51458 Vollziehungsbeamter	1.693,80	8.595,57
Sparkasse Fröndenberg, Tagesgeldkonto Nr. 53462	4.106.494,30	1.000,00
Volksbank Dortmund, Girokonto Nr.1602937702	32.935,60	15.323,95
Postbank Dortmund, Girokonto Nr.3775467	48.303,07	51.704,88
NRW.URBAN Treuhandkonto Nr. 18093 Sparkasse	51.674,55	0,00
Verwahrgelder verschiedene Schulen	14.125,81	12.389,03
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr. 63074 Pro Ticket	120,04	544,58

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096779 Jagdpacht Altendorf	2.065,60	953,04
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096795 Jagdpacht Ardey	3.096,99	1.552,56
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096704 Jagdpacht Bausenh.	5.508,88	2.752,63
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096837 Jagdpacht Bentrop	2.103,58	1.050,20
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096597 Jagdpacht Frömern	4.008,14	2.003,73
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.30301543 Jagdpacht Fröndenb.	3.507,69	1.750,02
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096738 Jagdpacht Neimen	3.907,04	1.952,98
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096746 Jagdpacht Ostbüren	2.108,09	1.054,90
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096787 Jagdpacht Strickherd.	4.840,55	2.112,62
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096720 Jagdpacht Warmen	3.908,90	1.952,19
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr. 598 Mietkaution	800,09	800,24
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.62596 Spenden	6.371,92	5.979,39
Kassenbestand, Barmittel	2.182,10	3.061,70
Wechselgeldkasse Seniorencafé	80,00	80,00
Summe	4.529.342,31	6.216.652,52

Die liquiden Mittel wurden durch Kontoauszüge und Saldenbestätigungen nachgewiesen.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Beamtenbesoldung	96.666,83	95.845,25
Sonstige	4.552,01	10.904,22
Summe	101.218,84	106.749,47

BILANZ - PASSIVSEITE

1. Eigenkapital

1.1 Allgemeine Rücklage

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Allgemeine Rücklage	39.953.018,69	38.585.988,86
Verrechnung mit Allg. Rücklage Erträge bei VG	7.546,67	12.288,22
Verrechnung mit Allg. Rücklage Aufwendungen bei VG	-2.617,13	-178.838,79
Summe	39.957.948,23	38.419.438,29

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

In 2016 wurde das Jahresergebnis aus 2015 in Höhe von -1.371.959,37 Euro gemäß Ratsbeschluss vom 28.09.2016 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 2016 wurden 2 alte Feuerwehrfahrzeuge, alte Funkgeräte, nicht mehr genutzte Feuerwehrebekleidung, der Werkraum der Förderschule sowie ein kleines Grundstück aus dem Grünflächenvermögen verkauft. Die Erträge wurden mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Weiterhin kam es aufgrund der durchgeführten Inventur zu Ausbuchungen von Anlagen und ihren dazugehörigen Sonderposten, deren Erträge oder Aufwendungen auch mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet wurden. Ein großer Posten machte dabei der Abgang von 500 Straßenleuchten aus (171.694,34 Euro).

1.2 Ausgleichsrücklage

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Jahresfehlbetrag	-1.371.959,37	-129.022,36

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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Sonderposten aus Zuwendungen des Bundes	32.037,25	30.444,37
Sonderposten aus Zuwendungen des Landes	10.327.857,99	9.574.272,92
Sonderposten aus den Investitionspauschalen	3.769.435,17	4.384.608,59
Sonderposten aus KP II - Mitteln	1.027.127,34	972.713,88
Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden	4.161,04	3.683,15
Sonderposten aus Zuwendungen vom sonst. öffentlichen Bereich	1.918,17	1.680,87
Sonderposten aus Zuwendungen von verbundenen Unternehmen	148.925,40	148.925,40
Sonderposten aus Zuwendungen von Versicherungsleistungen	471,95	423,96
Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen	678.825,97	661.437,49
Sonderposten aus Zuschüssen vom übrigen Bereich	553.390,89	600.782,89
Summe	16.544.151,17	16.378.973,52

Entwicklung der Zuwendungen:

Sonderposten für Zuwendungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	16.544.151,17
Zugänge in 2016	1.096.108,96
Abgänge in 2016	- 220.396,20
Auflösungen 2016	-1.255.950,13
Auflösungen auf Abgänge in 2016	215.059,72

Sonderposten für Zuwendungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	16.378.973,52

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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Sonderposten für Beiträge	4.335.517,64	4.071.439,95

Entwicklung der Beiträge:

Sonderposten für Beiträge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2015	4.335.517,64
Zugänge in 2016	0,00
Abgänge in 2016	0,00
Auflösungen 2016	- 264.077,69
Auflösungen auf Abgänge in 2016	0,00
Buchwert am 31.12.2016	4.071.439,95

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 268.071,56 Euro setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Sonderposten Abfallgebührenaussgleich	129.919,25	168.198,36
Sonderposten Straßenreinigungsgeb.ausgleich	80.826,85	99.873,20
Summe	210.746,10	268.071,56

2.4 Sonstige Sonderposten

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Grundstück Erbsache Leesemann	3.653,00	3.653,00

3. Rückstellungen

3.1 Pensions-/Beihilferückstellungen

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Pensionsrückstellungen Aktive	4.828.931,00	4.826.817,00
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	7.591.649,00	6.863.358,00
Beihilferückstellungen Aktive	1.293.311,00	1.300.983,00
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	2.354.566,00	2.220.511,00
Summe	16.068.457,00	15.211.669,00

Die Bewertung der Pensionsrückstellungen richtet sich nach den Durchführungshinweisen zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen (Runderlass des Innenministeriums vom 04.01.2015 – 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

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Instandhaltungsrückstellungen	0,00	1.221.700,00

3.4 Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen teilen sich wie folgt auf:

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Sonstige Rückstellungen	1.071.582,23	49.698,95
Sonstige Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	298.545,86	325.554,88
Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	145.661,99	157.077,94
Rückstellungen für Erstattungsverpflichtung § 107 b	124.079,00	189.650,00
Sonstige Rückstellungen für JA-Erstellung u. - Prüfung	144.000,00	132.800,00
Sonstige Rückstellungen für Altersteilzeit	204.535,19	203.175,69
Sonstige Rückstellung für LOB	70.289,82	70.158,96
Steuerrückstellungen	333,23	675,04
Summe	2.059.027,32	1.128.791,46

4. Verbindlichkeiten

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	2.822.576,14	3.099.557,15
Summe	2.822.576,14	3.099.557,15

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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	6.000.000,00	7.000.000,00

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich auf insgesamt 804.569,27 Euro. Sie bestehen im Wesentlichen aus zum Bilanzstichtag noch offenen Rechnungen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
VB LL ggü. Bund	0,00	0,00
VB LL ggü Land	0,00	16.250,00
VB LL ggü. Gemeinden, GV	18.090,01	19.221,91
VB LL ggü. Zweckverbände	98,77	323,51
VB LL ggü. sonst. öff. Bereich	491,28	4.243,56
VB LL ggü verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	206.230,68	226.073,24
VB LL Sonst. öff. Sonderrechn.	0,00	0,00
VB LL ggü. private Unternehmen	411.659,20	488.321,57
VB LL ggü. Übrige Bereiche	77.125,69	50.135,48
Summe	713.695,63	804.569,27

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Die Stadt Fröndenberg/Ruhr weist zum Bilanzstichtag Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in Höhe von 111.554,70 Euro (Vorjahr 52.483,05 Euro) aus.

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
VB TL ggü Land	17.893,66	9.547,20
VB TL ggü. Gemeinden, GV	9.458,39	41.074,98
VB TL Kreis Unna BUT	14.996,33	38.400,60
VB LL ggü verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	7.996,53
VB LL ggü. private Unternehmen	10.134,67	14.535,39
Summe	52.483,05	111.554,70

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	312,25
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern	-59.135,15	0,00
Abschlag auf Gewinn Abwasserbetrieb	1.687.000,00	1.687.000,00
Sonstige Verbindlichkeiten	67.189,61	20.099,38
Kreditorische Debitoren	64.630,73	241.038,56
Sonst. VB – Deb. Kreditoren	63,20	45.757,59
Sonst. VB – Abwasserbetrieb	178,02	0,00
Abwasserbetrieb/SW-Gebühren	124.076,48	209.113,13
Spenden	10.274,31	10.964,08
Fremdersuchen	973.890,42	124.608,11
Allg. Verwahrkonten	108.809,70	144.252,12
Jagdпachten	18.700,85	17.779,85
Geldeingänge Sozialamt	1.815,52	359,12
Verwahrgelder Schulen	8.016,11	6.279,33
Abwasserbetrieb/NW-Gebühren	46.705,37	76.303,85
Gewerbezentralregister	105,56	105,56
KFZ-Angelegenheiten	0,00	5,60
Fischereiausweise	200,00	120,00
Führungszeugnisse	330,40	478,60
Zahlung VW-Konten	1.631,04	3.557,14
Offene Posten Fremdersuchen	434,14	5.411,35
Zahlung aus Sozialhilfe (VW-Kto.)	8.186,60	2.420,01
Umsatzsteuer 19%	8.537,13	16.836,71
Umsatzsteuer Zahllast	0,00	-5.676,78
Verb. Abr. Zahllast	0,00	306,89

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Verbindlichkeiten aus Überzahlung	76.893,54	107.985,23
Summe	3.148.533,58	2.715.417,68

4.8 Erhaltene Anzahlungen / Sonderposten im Bau

Hier werden noch nicht verwendete Zuwendungen ausgewiesen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
SiB Investitionspauschale	1.300.157,27	1.292.060,92
SiB Oase Stentrop	3.452,43	0,00
SiB Schulpauschale	706.489,05	1.294.803,05
SiB Sportpauschale	0,00	0,00
SiB Feuerschutzpauschale	0,00	0,00
SiB Warnsysteme Feuerwehr	13.635,51	13.635,51
Summe	2.023.734,26	2.600.499,48

5. Passive Rechnungsabgrenzung

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	2.502.028,68	2.575.602,46

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.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
401100	Grundsteuer A	102.693,40	113.372,01
401200	Grundsteuer B	2.867.100,93	3.932.034,36
401300	Gewerbsteuer	4.668.899,12	4.980.108,73
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	9.552.707,99	9.862.945,34
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	672.550,44	693.070,26
403100	Vergnügungssteuer	90.804,83	82.945,10
403200	Hundesteuer	153.804,97	184.383,92
405100	Leistungen nach FamilienLA	958.804,15	976.241,84
	Summe	19.067.365,83	20.825.101,56

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.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
411100	Schlüsselzuweisungen vom Land	7.947.527,00	6.792.098,00
413100	Allg. Zuweisungen vom Land	32.884,71	32.313,42
413188	Erträge aus KInvFG	0,00	235.683,00
414100	Zuweisungen vom Land	13.406,41	20.096,55
414101	Konsumtive Verwendung von Investitionspauschalen	81.432,53	56.920,00
414110..20	weitere Zuweisungen vom Land	17.568,97	4.083,60
414122	Landeszuweisung Kultur und Schule	4.880,00	3.660,00
414200	Zuweisungen von Gemeinden und GV	6.979,78	6.838,66
414201	Kostenerstattung vom LWL	0,00	-510,00

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
414202	Weiterleitung Zuweisung BUT	47.600,00	0,00
414203	Zuweisung Schulsozialarbeit	0,00	53.823,92
414700	Zuschüsse von priv. Unternehmen	260,00	565,00
416100	Erträge a. SoPo-Auflösung Zuwendungen	844.448,24	819.518,09
416101	Erträge a. SoPo-Auflösung KP II - Mittel	54.221,10	53.028,08
416110	Erträge aus SoPo-Auflösung Investitionspauschale	444.538,57	313.605,00
416120	Erträge aus SoPo-Auflösung Sportpauschale	15.132,60	14.996,45
416125	Erträge aus SoPo-Auflösung Schulpauschale	40.284,07	32.953,96
416130	Erträge aus SoPo-Auflösung Feuerschutzpauschale	29.211,74	21.848,55
	Summe	9.580.375,72	8.461.522,28

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

3 Sonstige Transfererträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
421100	Erstatt. v. soz. Leistungen außerhalb von Einrichtungen	14.117,25	111.268,13
421298	Hilfe zum Leben, übergeleitete Unterhaltsansprüche	92,04	693,87
421302	Hilfe zum Leben, Erstattung von Leistungen	70,00	0,00
421303	Hilfe zum Leben, Leistungen von Sozialhilfeträgern	360,66	167,17
421501	Rückzahlungen gewährter Darlehen für Hilfeempfänger	5.143,38	744,65
429100..04	Andere sonst Transfererträge	958.483,28	378.877,70
	Summe	978.266,61	491.751,52

Die Sonstigen Transfererträge sind im Schulbereich OGS angesiedelt.

4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
431100..10	Verwaltungsgebühren	166.016,11	165.562,39
432100	Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte	834,40	926,78
432110	Straßenreinigungsgebühren	138.406,08	161.985,30
432130	Restmüllgebühren	1.131.298,32	1.229.201,83
432135	Biomüllgebühren	284.428,81	256.208,39
432140	Sperrmüllgebühren	12.106,40	13.604,57
432150..54	OGS-Beiträge	145.720,00	136.375,00
432170	Geb. f. d. Grabherstellung	39.924,00	44.263,00
432172	Überlassung v. Begräbnisplätzen	98.014,11	101.663,47
432174	Einebnung/Pflege vor Ablauf Ruhefrist	5.404,56	8.628,66
432176	Benutzungsgebühren Trauerhalle	12.751,00	14.263,00
432180	Marktstandgebühren	20.854,55	22.402,65
432195	Benutzungsentgelte Feuerwehr	46.903,62	37.429,83
432197	Benutzungsentgelte Unterkünfte	189.517,74	220.798,93
437100	Erträge aus Auflösung Sopo von Beiträgen	302.340,16	264.077,69
438100	Erträge aus Auflösung Sopo Gebührenaussgleich	93.079,81	75.588,78
	Summe	2.687.599,67	2.752.980,27

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.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
441100	Mieten und Pachten	222.734,76	242.524,69
441101	Erbbauzinsen	11.023,75	11.023,75
442100	Erträge aus Verkauf	322.843,00	322.472,97
446100	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	95.758,26	86.317,34
	Summe	652.359,77	662.338,75

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

6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
448000	Erstattungen vom Bund	257.132,91	87.312,93
448100	Erstattungen vom Land	1.328.430,94	2.612.595,94
448200	Erstatt. v. Gemeinden u. GV	107.774,82	30.834,35
448400	Erstattungen v. sonstigen öffentlichen Bereich	243.877,66	90.496,81
448500	Erstatt v. verb. Untern., Beteiligungen, Sondervermögen	228.597,32	243.213,71
448700	Erstatt. v. priv. Unternehmen	140.849,69	105.144,35
448800	Erstatt. v. übrigen Bereichen	15.707,29	64.520,85
	Summe	2.322.370,63	3.234.118,94

Erstattungsfähige Tatbestände werden hier je nach Herkunft der Erstattung ausgewiesen.

7 Sonstige ordentliche Erträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
451100	Konzessionsabgaben	843.318,38	843.814,74
452100	Erstattung von Steuern	0,00	187,22
454110	Erträge aus Veräußerung von Grundstücken UV	4.697,35	60.030,51
454200	Erträge aus Veräußerung von beweglichem AV	1.142,80	1.700,00
456100	Bußgelder	39.575,95	56.997,70
456200	Säumniszuschläge	134.949,06	141.620,46
456500	Weitere sonstige Erträge	7,80	635,63
458200	Erträge a d Auflösung oder Herabsetz. von Rückstellungen	277.807,87	2.060.641,54
458300	Erträge durch Wertveränderung / Zugänge des AV	0,00	1.765,44
458310	Erträge aus Auflösung oder Herabsetz. PWB auf Forder.	10.785,66	2.968,74
459100..50	Anderer sonstige ordentliche Erträge	43.372,44	39.567,47
	Summe	1.355.657,31	3.209.929,45

Ein wesentlicher Betrag in den sonstigen ordentlichen Erträgen stammt aus den Konzessionsabgaben der Versorgungsbetriebe, vorrangig der Stadtwerke Fröndenberg GmbH. Ein anderer wesentlicher Einmaleffekt stammt in 2016 aus der Auflösung von Rückstellungen, hier die Auflösung einer Verfahrensrückstellung (1.052.229,38 Euro) und die Auflösung von Pensions- und Beihilferückstellungen (959.386,00 Euro).

8 Aktivierte Eigenleistungen

Aktivierte Eigenleistungen sind nicht ausgewiesen.

9 Bestandsveränderungen

Bestandsveränderungen sind nicht ausgewiesen.

10 Personalaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
501100	Beamte	1.231.461,53	1.125.893,62
501200	Tariflich Beschäftigte	2.901.171,47	3.017.233,25
501500	Zuführung zu ATZ-Rückstellung für Beschäftigte	60.001,45	68.130,17
501600	Zuführung Urlaubs-Rückstellung für Beschäftigte	0,00	27.009,02
501700	Zuführung zu Überstunden-Rückstellung für Beschäftigte	21.381,81	11.415,95
502200	Beiträge an VK Tariflich Beschäftigter	252.264,93	199.830,58
503200	SV-Beiträge Tariflich Beschäftigte	623.064,48	627.895,17
504100	Beihilfen u. Unterstützleistungen	305.520,13	325.498,51
504101	Sonstige Entgelte, LOB	70.289,82	70.158,96
505100	Zuführung zu Pensionsrückst. für Beschäftigte	526.588,00	303.560,00
506100	Zuführung zu Beihilferückst. für Beschäftigte	167.391,00	113.512,00
	Summe	6.159.134,62	5.890.137,23

Im Wesentlichen werden hier die laufenden Personalaufwendungen abgebildet.

11 Versorgungsaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
512110	Beiträge VK f. Versorgungsempfänger	618.823,00	446.577,10
512120	Lfd. Auflösung Ford. lt. § 107 b	285,00	97.533,00
515100	Zuf. Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	15.295,00	0,00
516100	Zuführung Beihilferückstell. Versorgungsempfänger	103.275,00	52.258,00
	Summe	737.678,00	596.368,10

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.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
521110	Unterhaltung d. Grundstücke, Gebäude, Straßen	67,05	0,00
521500	Instandhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	935.712,04	2.363.100,62
521588	Energetische Sanierung KInvFöG	0,00	261.900,16
521600	Instandhaltung des Infrastrukturvermögens	217.715,78	87.114,94
521610	Instandhaltung von Straßen	340.062,63	309.926,33
523001	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, Bund	67.817,52	66.588,75
523200	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, Gemeinden	24.790,74	17.844,67
523300	Aufwandsersatzung an Zweckverbände	60.990,01	72.424,18
523500..01	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, verb. Unternehmen, Beteil., SV	1.499.127,52	1.497.583,58
523700	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, private Unternehmen	43.202,69	46.169,77
523800	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, übrige Bereiche	533,21	0,00
524100	Wachdienst	23.181,86	28.460,69
524110	Unterhalt. und Bewirtschaft. Grundstücke und Anlagen	35.441,28	43.663,36
524115	Unterhaltung der Grünflächen	481.718,04	479.031,11
524116	Unterhaltung der Spielplätze	37.784,79	32.338,06
524117	Unterhaltung der Außenanlagen	50.780,03	85.280,58
524120	Grundsteuern	996,49	0,00
524130	Abwassergebühren	104.196,68	109.265,33
524140	Heizungsenergie	305.663,40	270.672,50
524150	Reinigungsaufwand	396.173,44	384.035,59
524152	Reinigungsmittel/Desinfektion	15.903,75	15.209,77
524156	Reinigung der Buswarteallen	23.350,81	24.765,32
524170	Wasserbezug	40.805,68	44.056,95
524176	Strombezug	472.481,29	460.845,96
524180	Entsorgungsaufwendungen	38.647,18	42.418,63

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
524190	Versicherungen	77.821,28	77.443,79
524220	Aufwend. für die Straßenreinigung	106.281,17	127.534,39
524230	Winterdienst Straßen, Wege, Plätze	11.094,51	22.716,18
524232	Streumaterial für den Winterdienst	20.209,91	3.075,03
524240	Unterhaltung verkehrsltd. Anlagen	36.769,78	27.192,18
524250	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	76.325,06	161.582,02
525100	Haltung von Fahrzeugen	60.653,80	76.371,86
525105	Unterhaltungsaufwendungen für Fahrzeuge	14.622,78	11.732,28
525500..04	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	28.157,15	15.659,99
525510	Unterhaltungsaufwendungen für Maschinen	6.404,21	3.859,30
525520	Unterhaltungsaufwendungen für Geräte	2.912,00	5.712,30
527100..04	Lernmittel n. d. LernmittelfG	83.004,70	79.489,33
528100..15	Aufwendungen f. sonst. Sachleistungen	96.157,19	88.948,07
528120..21	Aufwendungen Mensabedarf	131.159,89	134.395,94
529100..04	Aufwendungen f. sonst. Dienstleistungen	792.457,28	728.299,50
529110	Dienstleistung „Geld oder Stelle“	16.002,17	6.208,00
529120	Jahresabschlusserstellung/-prüfung	56.701,50	36.500,58
529170	Aufwendungen für Katasterauszüge	1.529,50	3.823,01
529180	Sonst. Aufwendungen für DL	34.740,18	17.614,26
529182	Sonst. Aufwendungen für DL - Schülerbeförderungskosten	548.537,89	616.777,57
529190	Weitere Aufwendungen f. Dienstleistungen	7.643,69	1.415,10
529191	Energiesparmaßnahmen	9.437,84	5.095,54
529192	Beratungsleistungen	4.930,01	14.945,11
	Summe	7.440.697,40	9.009.088,18

13 Bilanzielle Abschreibungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
571105	Abschreibungen auf Immaterielles Vermögen	43.556,51	47.625,91
571110	Abschreibungen auf Gebäude	1.273.532,09	1.250.383,06
571120	Abschreibungen auf Verkehrsflächen	870.592,58	813.942,45
571122	Abschreibungen auf Straßenbeleuchtung	74.558,40	70.361,39
571124	Abschreibungen auf Buswartehallen	10.358,01	11.203,06
571125	Abschreibungen auf Schilder/Mobiliar	3.400,02	3.398,07
571130	Abschreibungen auf Brücken + Tunnel	2.988,64	2.988,64
571140	Abschreibungen auf Maschinen + technische Anlagen	19.514,23	23.327,92
571150	Abschreibungen auf Fahrzeuge	155.001,23	152.061,89
571160	Abschreibungen auf Betriebs- u Geschäftsausstattung	272.382,65	262.092,56
571161	Abschreibungen auf Bänke und Abfallbehälter	14.115,05	14.185,95
571162	Abschreibungen auf Sportplätze	87.931,78	72.100,07
571164	Abschreibungen auf Spielgeräte	34.949,95	35.921,08
571165	Abschreibungen auf Ausstattung Parkanlagen	7.345,15	7.573,20
571166	Abschreibungen auf Friedhofsausstattung	8.690,06	8.750,21
571170	Abschreibungen auf EDV-Hardware	42.056,79	40.134,64
571172	Abschreibungen auf EDV-Hardware Schule	8.232,62	11.841,79
571190	Abschreibung auf GWG	165.469,21	127.188,79
572100	Abschreibung auf Finanzanlagen	0,00	29,74
573105	Abschr. aufgrund Niederschlagungen	83.764,06	92.388,58
573106	Abschreibungen aufgrund von Erlassen	3.604,60	3.702,84
	Summe	3.182.043,63	3.051.201,84

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

14 Transferaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
531700	Zuwendungen + Zuschüsse für lfd. Zwecke an Unternehmen	43.797,17	26.634,00
531800	Zuwendungen + Zuschüsse für laufende Zwecke an Übrige	261.859,63	252.765,48
531801..05	sonstige Zuwendungen für laufende Zwecke an Übrige	122.465,75	34.471,31
531810..12	sonst. Projekte	95.558,81	109.005,57
531820	Eigenanteil Zuw.	1.229,84	1.290,00
533100	Soziale Leist. an natürl. Personen außerhalb v. Einrichtungen	216.717,50	399.768,97
533110	Regelsatzleistungen §3	299.841,28	579.938,05
533120	Barleistungen § 3	208.665,72	395.133,14
533140	Gemeinnützige Tätigkeiten	4.072,75	7.860,00
533150	Krankenhilfe § 3 ambulant	59.591,61	158.653,98
533200	Krankenhilfe §3 im Krankenhaus	131.038,76	205.542,29
533300	Leistungen an natürliche Personen außerhalb § 2	37.784,17	90.172,20
533310	Leistungen in besonderen Fällen § 2	86.931,57	192.221,66
533320	Beihilfen § 2	13.107,30	8.078,67
533330	Entschädigung gemeinnützige Tätigkeiten	123,90	780,00
533350	Krankenhilfe außerhalb von Einrichtungen § 2	72.855,65	215.345,65
533360	Krankenhilfe in Einrichtungen § 2	1.952,45	0,00
533900	Sonstige soziale Leistungen § 3	10.400,17	13.089,79
534100	Gewerbsteuerumlage	767.293,07	716.419,91
534101	Gewerbsteuerumlage (F.d.E.)	59.944,78	55.970,31
537100	Allgemeine Umlagen an d. Land	245.336,00	242.031,00
537400	Allgemeine Umlagen an Kreis	11.258.391,78	11.428.962,74
537500	Mehrbelastung KU Jugendamt	5.645.187,92	5.885.041,56
537600	Kreisumlage, andere Mehrbelast.	0,00	110.709,66
539100..04	Transferaufwendungen OGS	357.834,99	362.153,67
539130	Weiterleitung Transferzuw.	114,91	0,00
539131	Sach- und DL Schule und Kultur	8.383,34	5.840,04
539132	Weiterleitung Zuweisung Schulsozialarbeit	47.600,00	0,00
539141..44	Städtischer Zuschuss OGS-Beiträge	171.725,00	268.406,24

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
539190	Einheitslastenabrechnungsgesetz	82.700,20	124.886,32
	Summe	20.312.506,02	21.891.172,21

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.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
541110	Aufwendungen für Aus- u. Fortbildung	49.109,47	54.908,18
541140	Aufwendungen für Beschäftigtenbetreuung	6.885,35	8.545,89
541160	Aufwendungen ärztliche Untersuchungen	3.065,45	5.079,83
541200	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	44.978,81	42.177,02
541250	Aufwendungen für Dienstkleidung	2.125,13	5.028,53
542100	Aufwendungen für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeiten	168.064,73	183.067,20
542200..04	Mieten und Pachten	78.281,81	101.656,41
542300..04	Leasing	23.388,12	22.754,41
542900	Sonstige Aufwendungen für Inanspruchnahme	169.595,13	177.603,54
543110	Bürobedarf	45.589,85	39.392,20
543111..14	sonst. Sachkosten	8.313,24	9.398,57,
543120..24	Bücher und Zeitschriften, Fachliteratur	43.571,83	40.169,03
543130	Porto	37.765,12	43.935,90
543140..44	Telefonkosten	25.775,78	25.487,52
543150	Öffentliche Bekanntmachungen	5.325,97	8.205,49
543160	Dienstreisen	9.184,76	11.218,25
543180	Sachverständig.-, Gerichts-, Notarkosten	4.617,14	12.620,62
543182	Kosten Brandschau	5.059,08	996,59
543185	Mitgliedsbeiträge	927,55	13.321,30
543190	Sonstige Geschäftsaufwendungen	86.774,80	78.128,12
543191	Verpflegungspauschalen Jugendfeuerwehr	3.786,91	3.950,60

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
543192	Kontogebühren	9.380,14	10.499,92
544120	Unfall- und Haftpflichtversicherung	183.107,35	196.867,20
544130	Vermögensschaden, Veruntreuung	59.710,64	60.169,70
544140	Steuern, KÖSt, GewSt, ZAST., SoZ	1.866,44	1.823,61
547195	Verlust aus Veräußerung von Umlaufvermögen	0,00	3.472,39
547300	Wertveränderung beim Umlaufvermögen	4,60	2.352,51
547390	Einstellung in PWB zu Forderungen	3.019,26	12,34
547500	Einstellung Sopo Gebührenaussgleich	48.887,28	132.914,24
549100	Verfügun gsmittel	413,94	83,90
549200	Fraktionszuwendungen	18.259,80	18.280,00
549500	Zuführungen zu sonst. Rückstellungen	1.064.583,80	0,00
549900	Übrige weitere so. Aufwendung a. lfd. Verwaltungstätigkeit	25.186,16	22.502,22
549901	Sonstige Sachaufwendungen	0,00	6.550,99
549902	Aufwendungen aus Treuhandkonto NRW.Urban	8.634,02	5.390,07
	Summe	2.245.239,46	1.348.564,29

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

19 Finanzerträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
461500	Zinserträge von verb. Untern., Beteilig., Sondervermögen	252,78	242,63
461700	Zinserträge von Kreditinstituten	858,63	261,61
461800	Zinserträge von sonst. inländischen Bereich	0,00	525,47
465100	Gewinnanteile aus verb. Unternehmen/Beteiligungen	2.167.899,01	2.116.706,41
	Summe	2.169.010,42	2.117.736,12

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.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	88.610,47	82.166,57
551800	Zinsaufwendungen an sonstigen inländischen Bereich	4.175,75	637,08
559900	Sonstige Finanzaufwendungen	14.879,98	15.165,75
	Summe	107.666,20	97.969,40

22 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
	-1.371.959,37	-129.022,36

26 Jahresergebnis

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Jahresfehlbetrag	-1.371.959,37	-129.022,36

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.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.897.340,48	1.456.158,06

Saldo aus Investitionstätigkeit

18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Investitionszuwendungen vom Land		
Investitionspauschale	827.484,33	942.743,51
Schul-/Bildungspauschale	594.064,00	588.314,00
Sportpauschale	57.168,00	56.920,00
Feuerschutzpauschale	48.286,40	48.186,68
Kombi-Bus-Bahnhof	84.497,00	3,00
Buswartehallen	0,00	2.582,00
Summe:	1.611.499,73	1.638.749,19

19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Einzahlungen aus der Veräußerung von		
Grundstücken u. Gebäuden	79.448,00	280.626,36
Vermögensgegenständen	3.692,80	8.610,00
Summe:	83.140,80	289.236,36

In 2016 wurden 3 verkaufte Baugrundstücke bezahlt. Des Weiteren wurden 2 ausgediente Feuerwehrfahrzeuge, Funkgeräte und andere nicht mehr benötigte Vermögensgegenstände veräußert.

22 Sonstige Investitionseinzahlungen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Rückflüsse von Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	7.092,29	4.660,50

Bei den Sonstigen Investitionseinzahlungen handelt es sich um Rückzahlungen von gewährten Wohnungsbaudarlehen an den privaten Bereich.

23 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.701.732,82	1.932.646,05

24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Lt. Finanzrechnung	867.784,03	3.168,18

In 2016 wurden Anzahlungen für den Erwerb von Grundstücken im Gewerbegebiet **Schürenfeld** getätigt sowie eine kleine Straßenfläche erworben.

25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Hochbaumaßnahmen	188.377,54	1.299.299,88
Tiefbaumaßnahmen	42.255,82	298.726,73
Sonstige Baumaßnahmen	196.714,10	100.944,67
Summe	427.347,46	1.698.971,28

Bei den Hochbaumaßnahmen handelt es sich überwiegend um Auszahlungen für den Kauf der Oase Stentrop sowie für den Kauf des Hauses der Mitte in Stentrop. Des Weiteren wurden an diesen neu erworbenen Gebäuden umfangreiche Umbaumaßnahmen getätigt.

Bei den Tiefbaumaßnahmen und den Sonstigen Baumaßnahmen handelt es sich um Auszahlungen für die Entwicklung des Gewerbegebietes „Schürenfeld“, den Neubau von Buswarteallen Am Haferkamp, einem neuen Spielgerät auf einem Spielplatz sowie die Erschließungskosten für die Baugebiete.

26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagenvermögen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Auszahlungen für Erwerb	444.982,96	366.321,07

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
von VG > 410 €		
Auszahlungen für Erwerb von VG < 410 €	149.165,53	143.751,53
Summe:	594.148,49	510.072,60

In 2016 wurden für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen 510.072,60 Euro ausgezahlt. Davon wurden für den Bereich „Feuerwehr“ ca. 188.000 Euro, für den Bereich „Asyl“ ca. 59.000 Euro, für den Bereich „Schulträgeraufgaben“ ca. 97.000 Euro sowie für die Bücherei 20.000 Euro verwendet.

27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Auszahlungen für Erwerb Sonstige Anteilsrechte	6.030,00	0,00
Gewährung von Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	5.200,00	0,00
Summe:	11.230,00	0,00

29 Sonstige Investitionsauszahlungen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Rückzahlung von Landeszuwendungen	1.904,00	0,00

30 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.902.413,98	2.212.212,06

31 Saldo aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Lt. Finanzrechnung	-200.681,16	-279.566,01

32 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.696.659,32	1.176.592,05

Saldo aus Finanzierungstätigkeit

33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	487.000,00

In 2016 wurde ein zweckgebundener Kredit für die Finanzierung von Flüchtlingsunterkünften aufgenommen.

34 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Einzahlungen aus Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	2.000.000,00	1.000.000,00

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.

In 2016 wurde ein Liquiditätskredit durch die Stadt aufgenommen, um diesen dem Abwasserbetrieb weiterzuleiten.

35 Tilgung und Gewährung von Darlehen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Tilgung von Investitionskrediten an Kreditinstitute	293.855,30	1.210.018,99

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

In 2016 wurde der unter Ziffer 34 aufgenommene Liquiditätskredit an den Abwasserbetrieb ausgezahlt.

36 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	2.000.000,00	0,00

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.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Lt. Finanzrechnung	-293.855,30	276.981,01

38 Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.402.804,02	1.453.573,06

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

39 Anfangsbestand an Finanzmitteln

Bezeichnung	Stand 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Lt. Finanzrechnung	4.035.610,80	4.529.342,31

40 Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2015 in Euro	01.01.-31.12.2016 in Euro
Lt. Finanzrechnung	-909.072,51	233.737,15

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 31.12.2015 in Euro	Stand 31.12.2016 in Euro
Lt. Finanzrechnung	4.529.342,31	6.216.652,52

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

Anlage VIII

**zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2016**

NKF - Kennzahlen

NKF – Kennzahlen

A. Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12.2015	Wert 31.12.2016
Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	91,4%	94,9%
Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	40,6%	40,1%
Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	62,5%	61,5%
Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Allg. Rücklage} + \text{Ausgleichsrücklage}}$	3,4%	0,3%

Beschreibungen:

Aufwandsdeckungsgrad

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

Eigenkapitalquote 1

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 1“ misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Kennzahl kann ein wichtiger Bonitätsindikator sein.

Eigenkapitalquote 2

Die Kennzahl „Eigenkapitalquote 2“ misst den Anteil des wirtschaftlichen Eigenkapitals am Gesamtkapital. Weil bei den Gemeinden die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird die Wertgröße „Eigenkapital“ um diese langfristigen Sonderposten erweitert.

Fehlbetragsquote

Diese Kennzahl gibt Auskunft über den durch einen Fehlbetrag in Anspruch genommenen Eigenkapitalanteil. Da mögliche Sonderrücklagen hier jedoch unberücksichtigt bleiben müssen, bezieht die Kennzahl ausschließlich die Ausgleichsrücklage und die allgemeine Rücklage ein.

B. Kennzahlen zur Vermögenslage

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12.2015	Wert 31.12.2016
Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	26,0%	24,8%
Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	7,7%	7,1%
Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Auflösung von SoPo} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	55,9%	51,4%
Investitionsquote	$\frac{(\text{Zugänge AV} + \text{Zuschreib. AV}) \times 100}{\text{Abgänge AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	64,9%	51,5%

Beschreibungen:Infrastrukturquote

Diese Kennzahl stellt ein Verhältnis zwischen dem Infrastrukturvermögen und dem Gesamtvermögen auf der Aktivseite der Bilanz her. Sie gibt Aufschluss darüber, ob die Höhe des Infrastrukturvermögens den wirtschaftlichen Rahmenbedingungen einer Gemeinde entspricht.

Abschreibungsintensität

Diese Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird.

Drittfinanzierungsquote

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen abmildern.

Investitionsquote

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

C. Kennzahlen zur Finanzlage

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12.2015	Wert 31.12.2016
Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{Langfristiges Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	89,0%	88,4%
Dynamischer Verschuldungsgrad	Gesamtes Fremdkapital - Liquide Mittel - <u>kurzfristige Forderungen</u> Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FR)	13,7	17,5
Liquidität 2.Grades	$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfr.Forderungen}}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100$	59,1%	65,5%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	12,7%	14,0%
Zinslastquote	$\frac{\text{Finanzaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	0,3%	0,2%

Beschreibungen:

Anlagendeckungsgrad 2

Diese Kennzahl gibt an, wieviel Prozent des Anlagevermögens langfristig finanziert sind. bei der Berechnung dieser Kennzahl werden dem Anlagevermögen die langfristigen Passivposten Eigenkapital, Sonderposten mit Eigenkapitalanteilen und langfristiges Fremdkapital gegenübergestellt.

Dynamischer Verschuldungsgrad

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

Liquidität 2.Grades

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

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird, kann mit Hilfe dieser Kennzahl beurteilt werden.

Zinslastquote

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

D. Kennzahlen zur Ertragslage

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12.2015	Wert 31.12.2016
Netto-Steuerquote	$\frac{(\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzbeteil. Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{(\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzbeteil. Fonds Dt. Einheit})}$	50,9%	51,6%
Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	26,1%	21,4%
Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	15,4%	14,1%
Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	18,6%	21,6%
Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	50,7%	52,4%

Beschreibungen:Netto-Steuerquote

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde selbst finanzieren kann und somit unabhängig von Finanzleistungen Dritter, z.B. staatliche Zuwendungen, ist. Weil dem Bund und dem Land Anteile am Aufkommen der Gewerbesteuer zustehen, ist es erforderlich, die Aufwendungen für die von der Gemeinde zu leistende Gewerbesteuerumlage sowie für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen.

Zuwendungsquote

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

Personalintensität

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen.

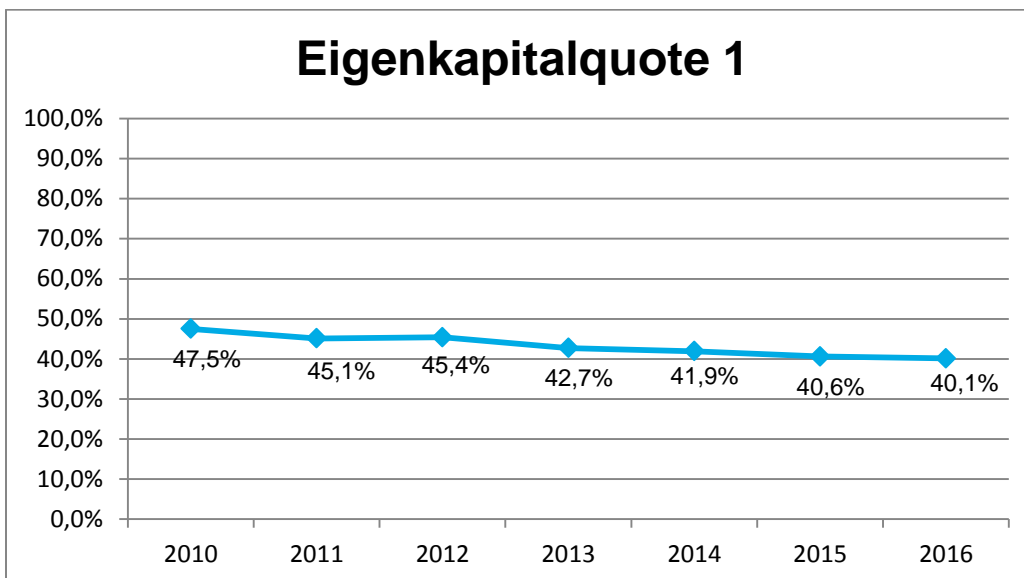
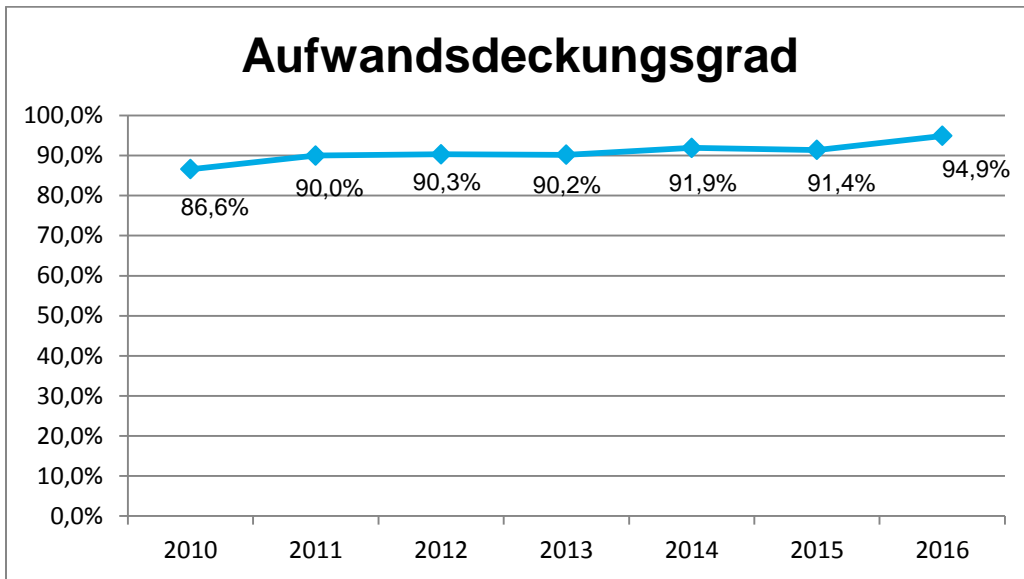
Sach- und Dienstleistungsintensität

Diese Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

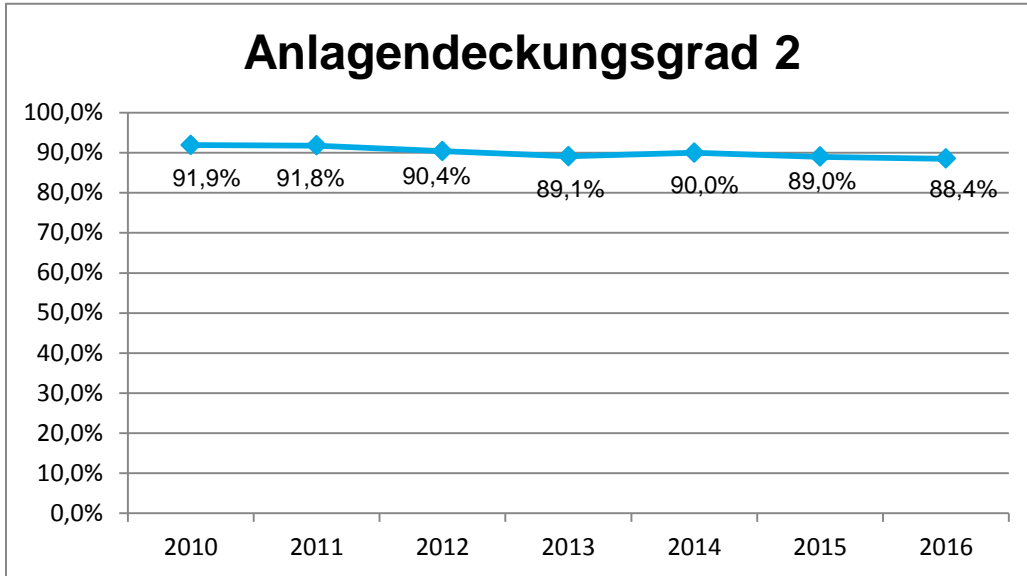
Transferaufwandsquote

Diese Kennzahl stellt einen Bezug zwischen den Transferaufwendungen und den ordentlichen Aufwendungen her.

E. Entwicklung ausgewählter Kennzahlen in einer Zeitreihe von 2010 – 2016



Die goldene Bilanzregel geht von einem Idealwert von 50% und größer aus. Der Abwärtstrend der Eigenkapitalquote 1 bei der Stadt Fröndenberg/Ruhr ist typisch für eine Kommune in der Haushaltssicherung, da der Jahresfehlbetrag direkt mit dem Eigenkapital verrechnet wird. Mit dem Jahresabschluss 2017 wird sich der Trend umkehren.



Lagebericht

zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2016

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 2016

Im Rahmen der Haushaltsaufstellung 2016 wurde deutlich, dass die Stadt Fröndenberg/Ruhr weiterhin die Aufwendungen nicht vollständig durch Erträge decken kann.

Der Gesamtbetrag der Erträge mit 39.840.682 Euro stand dem Gesamtbetrag der Aufwendungen von 42.104.478 Euro gegenüber und ergab so eine ansatzmäßige Unterdeckung von -2.263.796 Euro.

Obwohl sich nunmehr bei der Rechnungslegung zeigt, dass das Haushaltsjahr 2016 mit einem Jahresergebnis von -129.022,36 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 2016 insgesamt um rund 1.522 T€ auf 39.637.742,77 € erhöht. Dieses liegt insbesondere an den um rund 2,1 Mio. Euro höheren Sonstigen ordentlichen Erträgen, die überwiegend auf Auflösung von Rückstellungen beruhen. Im Bereich der Steuererträge konnten die höheren Erträge aus Grundsteuer B und Hundesteuer die niedrigeren Gewerbesteuererträge, Gemeindeanteile an der Einkommensteuer und Umsatzsteuer sowie Vergnügungssteuer nicht kompensieren. Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben liegen per Saldo um rund 381 T€ unter den Ansätzen.

Die Zuwendungen und allgemeine Umlagen zeigen im Rechnungsergebnis einen um rund 52 T€ niedrigeren Betrag als im fortgeschriebenen Ansatz 2016 veranschlagt.

Die ordentlichen Aufwendungen im Haushaltsjahr 2016 fielen im Ist-Ergebnis mit 41.786.531,85 € um rund 839 T€ niedriger als die geplanten, fortgeschriebenen Aufwendungen aus.

Die bilanziellen Abschreibungen lagen mit 3.051.201,84 € um rund 223 T€ über dem geplanten Ansatz und liegen rund 131 T€ unter dem Vorjahresergebnis.

Insgesamt verlief die Entwicklung des Gesamtaufwands überwiegend im Rahmen der Haushaltsplanung. Bei den Einzelpositionen Versorgungsaufwendungen sowie bei den Transferaufwendungen konnten Verbesserungen von rund 284 T€, bzw. von rund 644 T€ verbucht werden.

Die Ertragssituation hat sich ebenfalls im Vergleich zur Planung verbessert, so dass das in der Planfortschreibung erwartete Defizit von rund -2.647.444 Euro auf rund -129.022 Euro gesenkt werden konnte. Die Verbesserung des geplanten Ergebnisses ist insbesondere auf nicht geplante Mehrerträge im Bereich Sonstige ordentliche Erträge sowie Kostenerstattungen und Kostenumlagen und einer Verringerung der Aufwendungen für Versorgungsleistungen sowie Transferaufwendungen zurück zu führen.

Das Jahresergebnis in Höhe von -129.022,36 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 95.481.915,16 Euro.

Das Anlagevermögen beträgt in der Summe 85.646.816 Euro und macht somit einen Anteil an der Bilanzsumme von rund 90 % aus.

Das Anlagevermögen setzt sich zu rund 66% (56.393.993 Euro) aus den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen und zu rund 34% (29.252.823 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 23,65 Mio. Euro auf. Die restlichen rund 11,03 Mio. Euro sind in den unbebauten Grundstücken (rund 8,19 Mio. Euro) und der Betriebs- und Geschäftsausstattung (rund 0,52 Mio. Euro), den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen (rund 1,73 Mio. Euro) und den Anlagen im Bau gebunden.

Größere Investitionen wurden in 2016 nicht durchgeführt.

Bezogen auf die Bilanzsumme von 95.481.915,16 Euro ist die Eigenkapitalausstattung mit rd. 38,290 Mio. Euro (= rund 40 %) 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 2015, dass das Eigenkapital in den letzten Jahren erheblich aufgezehrt wurde und bis zum Ende der Haushaltssicherung in 2017 durch das Jahresergebnis 2016 noch geringfügig weiter abnehmen wird.

Die Summe der passivierten Sonderposten beträgt rund 20,72 Mio. Euro. Diese Posten machen einen Anteil von rund 22 % an der Bilanzsumme aus.

Die Rückstellungen betragen mit rund 17,56 Mio. Euro rund 18 % der Bilanzsumme und sind in ihrer Höhe insbesondere durch die Pensions- und Beihilferückstellungen geprägt.

Die Verbindlichkeiten in Höhe von rund 16,3 Mio. Euro sind insbesondere durch die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen mit rund 3,1 Mio. Euro sowie aus Krediten zur Liquiditätssicherung mit 7,0 Mio. Euro bestimmt. Bei den Investitionskrediten ist eine Darlehnsaufnahme zum Erwerb und zur Ertüchtigung von Asylbewerberunterkünften zu vermerken. Saldiert mit den ordentlichen Tilgungen erfolgte hier eine Zunahme um 277 T€. Der seit 2014 bestehende Liquiditätskredit von insgesamt 6,0 Mio. Euro wurde um 1,0 Mio. Euro angehoben und in gleicher Höhe an das Sondervermögen Abwasserbetrieb weitergeleitet. Die Rückzahlung durch das Sondervermögen erfolgt im Juni 2017.

Die ordentlichen Erträge von 39.637.742,77 Euro sind in ihrer Höhe durch die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben von rund 20,83 Mio. Euro (rund 53 %) bestimmt.

Die zweitgrößte Position in der Ergebnisrechnung stellen bei den ordentlichen Erträgen mit rund 8,46 Mio. Euro (rund 21 %) die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen dar.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte und die sonstigen ordentlichen Erträge belaufen sich auf rund 2,75 bzw. auf rund 3,2 Mio. Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen von 41.786.531,85 Euro setzen sich aus den Transferaufwendungen von rund 21,89 Mio. Euro (rund 52 %), den Personalaufwendungen von rund 5,89 Mio. Euro (rund 14 %) und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von rund 9,01 Mio. Euro (rund 22 %) zusammen.

Der wesentliche Anteil bei den Transferaufwendungen ist auf die Kreisumlage (rund 11,43 Mio. Euro) und Jugendamtsumlage (rund 5,88 Mio. Euro) zurückzuführen.

Die bilanziellen Abschreibungen haben einen Anteil von rund 3,05 Mio. Euro (rund 7 %) an den gesamten ordentlichen Aufwendungen.

Das Finanzergebnis schließt zum 31.12.2016 mit einem positiven Saldo von 2.019.766,72 Euro ab.

Der Bestand an „Liquiden Mitteln“ ist auf 6,2 Mio. Euro angewachsen. Hierin sind allerdings Liquiditätskredite in einer Höhe von 6 Mio. Euro zum Ende des Haushaltsjahres enthalten.

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 2017 ist ein Überschuss von +74.429 Euro eingeplant. Es wird erwartet, dass sich die Bewirtschaftung der Erträge und Aufwendungen per Saldo erwartungsgemäß entwickelt.

Im mittleren Finanzplanungszeitraum wird laut Produkthaushalt 2017 nach einem Haushaltsausgleich im Jahr 2017 mit tendenziell leicht weiter steigenden Jahresüberschüssen gerechnet. Dieses erfordert jedoch weiterhin Ausgabendisziplin und eine gemäß Prognose verlaufende Konjunktorentwicklung.

Die geplante Liquiditätsunterdeckung erforderte im Jahr 2016 weiterhin einen Bestand an Liquiditätskrediten. Im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung wird in den Folgejahren nach 2017 mit steigenden

Liquiden Mitteln gerechnet, die zum Abbau der Liquiditätskredite eingesetzt werden können. 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“.

III. Vorschlag für die Verwendung des Jahresergebnisses

Das Jahresergebnis weist einen Fehlbetrag von -129.022,36 Euro aus.

Das Jahresergebnis in Höhe von -129.022,36 Euro soll mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden.

Fröndenberg/Ruhr 05.05.2017

Aufgestellt:
i.A.:

Bestätigt:
i.V.:

Gez. Holterhöfer
Verhinderungsvertreter des Kämmerers

Gez. Freck
Beigeordneter

Angaben nach § 95 Abs. 2 GO NRW zum Lagebericht 2016**Verwaltungsleitung:**

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
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 Fröndenberg OM VerwR Sparkasse UnnaKamen OM AR VKU (Gast) OM Kommunalbeirat Gelsenwasser
Freck	Heinz-Günter	Beigeordneter	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM VerwR Sparkasse UnnaKamen 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:

Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
1	Bartel	Harald	Nicht berufstätig	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR
2	Becker	Karl	Nicht berufstätig	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
3	Bruns	Axel	Schulleiter	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg
4	Büscher	Matthias	Hauptbrandmeister	
5	Cegit	Taner	Beamter	
6	Funke	Oliver	Verwaltungsangestellter	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM MV StGB NRW
7	Gerling	Ute	Nicht berufstätig	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH OM MV StGB NRW

Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
8	Greczka	Gerhard	Dipl.-Sozialarbeiter	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW SM AR UKBS OM Verbandsvers. Ruhrverband
9	Hageneuer	Klaus Dieter	Nicht berufstätig	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW
10	Hartwig-Labs	Bettina	Nicht berufstätig	
11	Heidenreich	Undine	Dipl.-Sozialpädagogin	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg OM GV WFG Kreis Unna
12	Herrmann	Gisbert	Beamter	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH
13	Hölmer	Rudolf	Nicht berufstätig	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM GV UKBS
14	Kern	Lars	Angestellter	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg
15	Kobusch	Karl-Heinrich	Verwaltungsangestellter	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH SM MV StGB NRW
16	Koch	Julian-Andre	Wissenschaftl. Mitarbeiter	
17	Köppe	Helmut	Nicht berufstätig	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg 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	Nicht berufstätig	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
19	Lindstedt	Ursula	Selbst. Marketingberaterin	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg
20	Lütkefent	Frank	Selbst. Architekt	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
21	Molitor	Andrea	EDV-Sachbearbeiterin	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
22	Müller	Sabina	Buchführungs- und Büroserviceunternehmerin	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH SM MW Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg
23	Plümper	Karl-Josef	Nicht berufstätig	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH OM MW Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg
24	Potthoff	Kurt	Angestellter im Vertriebsbereich	SM GV WFG Kreis Unna

Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
25	Rabener	Florian	Angestellter im Logistikbereich	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
26	Radzko	Peter	Serviceleiter	
27	Schneider	Ruth	Angestellte	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM Vorstand NFG Kreis Unna
28	Schoppmann	Martin	Finanzbeamter	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH
29	Schröer	Monika	Angestellte Architektin	
30	Voesch	Wolfgang	Dienstleistungsunternehmer	
31	Weber	Sibylle	Angestellte	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM MV StGB NRW
32	Wette	Andreas	Geschäftsführer	
33	Wiechert	Jürgen	Nicht berufstätig	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM GV UKBS
34	Ziegenbein	Herbert	Nicht berufstätig	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM MV StGB NRW

OM = ordentliches Mitglied; SM = stellvertretendes Mitglied

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