

Stadt Fröndenberg/Ruhr



Jahresabschluss 2017

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

AKTIVA	Stand		PASSIVA	Stand	
	31.12.2017	31.12.2016		31.12.2017	31.12.2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		62.868,85	1.1 Allgemeine Rücklage	38.296.297,31	38.419.438,29
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	4.800.397,92	4.872.628,10	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	416.752,59	-129.022,36
1.2.1.2 Ackerland	1.191.832,34	1.352.086,34			
1.2.1.3 Wald, Forsten	156.239,21	158.437,51	2. Sonderposten		
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.809.658,00	1.809.658,00	2.1 für Zuwendungen	15.729.883,52	16.378.973,52
		7.958.127,47	2.2 für Beiträge	4.111.108,07	4.071.439,95
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.3 für den Gebührenaussgleich	350.550,51	268.071,56
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	819.714,11	852.969,87	2.4 Sonstige Sonderposten	3.653,00	3.653,00
1.2.2.2 Schulen	11.452.199,55	12.392.974,47			
1.2.2.3 Wohnbauten	1.285.729,21	1.321.358,65	3. Rückstellungen		
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	6.938.844,20	7.149.009,10	3.1 Pensionsrückstellungen	15.742.274,00	15.211.669,00
		20.496.487,07	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen			3.3 Instandhaltungsrückstellungen	3.575.309,22	1.221.700,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.767.898,22	11.682.397,22	3.4 Sonstige Rückstellungen	1.086.981,80	1.128.791,46
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	230.127,32	233.115,96			
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	4. Verbindlichkeiten		
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlage	0,00	0,00	4.1 Anleihen	0,00	0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsleitungsanlagen	11.201.988,47	11.731.581,27	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
		23.200.014,01	4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	141.544,76	149.673,50	4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	33.330,50	34.097,20	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.581.000,16	1.728.583,14	4.2.5 von Kreditinstituten	3.749.454,56	3.099.557,15
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	528.221,63	520.947,88			
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	679.833,65	331.320,71	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	485.273,00	7.000.000,00
			4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
1.3 Finanzanlagen			4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	687.985,04	804.569,27
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	12.275.000,00	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	116.284,75	111.554,70
1.3.2 Beteiligungen	1.579.013,60	1.579.013,60	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	1.096.062,66	2.715.417,68
1.3.3 Sondervermögen	15.095.045,74	15.095.045,74	4.8 Erhaltene Anzahlungen	4.284.801,71	2.600.499,48
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	215.957,50			
1.3.5 Ausleihungen			5. Passive Rechnungsabgrenzung		
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00		2.862.876,69	2.575.602,46
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	83.408,92	87.806,00			
		83.408,92			
2. Umlaufvermögen					
2.1 Vorräte					
2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren	956.126,32	623.727,06			
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	2.923.300,01	1.445.568,31			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	39.493,83	1.058.320,31			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände/Forderungen	817.224,40	384.081,86			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens					
2.4 Liquide Mittel	0,00	0,00			
	3.744.712,25	6.216.652,52			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung					
	184.837,76	106.749,47			
	92.595.548,43	95.481.915,16			

Aufgestellt, 16.03.2018
i.A.

Bestätigt, 16.03.2018
i.V.

Gez. P. Holterhöfer
Verhinderungsvertreter des Kämmers

Gez. G. Freck
Beigeordneter

Ergebnisrechnung 2017

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres 2016 EUR	Original-Ansatz 2017 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2017 EUR	Ist-Ergebnis 2017 EUR	Vergleich Ansatz/Ist EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	20.825.101,56	22.443.000,00	23.635.242,21	23.581.216,94	-54.025,27
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.461.522,28	9.939.560,00	9.939.560,00	8.700.530,35	-1.239.029,65
3	+ Sonstige Transfererträge	491.751,52	453.550,00	453.550,00	981.139,92	527.589,92
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.752.980,27	2.837.778,00	2.838.688,00	2.731.847,31	-106.840,69
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	662.338,75	875.750,00	875.750,00	872.109,05	-3.640,95
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.234.118,94	3.058.401,00	3.105.491,85	2.387.592,34	-717.899,51
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	3.209.929,45	1.074.300,00	1.074.300,00	1.325.554,92	251.254,92
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	4.972,80	4.972,80
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= ordentliche Erträge	39.637.742,77	40.682.339,00	41.922.582,06	40.584.963,63	-1.337.618,43
11	- Personalaufwendungen	5.890.137,23	6.108.992,00	6.013.712,12	6.154.657,60	140.945,48
12	- Versorgungsaufwendungen	596.368,10	977.524,00	1.061.758,94	629.631,94	-432.127,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.009.088,18	8.861.274,00	10.834.462,77	9.980.894,55	-853.568,22
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.051.201,84	2.703.370,00	2.703.370,00	2.781.711,91	78.341,91
15	- Transferaufwendungen	21.891.172,21	22.766.663,00	22.097.918,05	21.199.313,90	-898.604,15
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.348.564,29	1.327.137,00	1.370.934,70	1.458.624,93	87.690,23
17	= ordentliche Aufwendungen	41.786.531,85	42.744.960,00	44.082.156,58	42.204.834,83	-1.877.321,75
18	= Ordentliches Ergebnis	-2.148.789,08	-2.062.621,00	-2.159.574,52	-1.619.871,20	539.703,32
19	+ Finanzerträge	2.117.736,12	2.313.150,00	2.314.705,25	2.119.888,27	-194.816,98
20	- Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen	97.969,40	176.100,00	176.100,00	83.264,48	-92.835,52
21	= Finanzergebnis	2.019.766,72	2.137.050,00	2.138.605,25	2.036.623,79	-101.981,46
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-129.022,36	74.429,00	-20.969,27	416.752,59	437.721,86
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis	-129.022,36	74.429,00	-20.969,27	416.752,59	437.721,86
Nachrichtlich:						
Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage						
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	12.288,22			6.872,64	
28	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00			0,00	
29	Verrechnete Aufwendungen bei Vermö.gegenständen	178.838,79			991,26	
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00			0,00	
31	Verrechnungssaldo (=Zeilen 27 bis 30)	-166.550,57			5.881,38	

Aufgestellt, 16.03.2018
i.A.

Bestätigt, 16.03.2018
i.V.

Gez. P. Holterhöfer
Verhinderungsvertreter des Kämmers

Gez. G. Freck
Beigeordneter

Finanzrechnung 2017

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres 2016 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2017 EUR	Ist-Ergebnis 2017 EUR	Vergleich Ansatz/Ist 2017 EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	21.017.436,41	22.443.000,00	22.701.219,02	258.219,02
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.143.760,06	8.225.885,00	7.465.681,14	-760.203,86
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	491.310,18	453.550,00	496.619,72	43.069,72
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.602.963,09	2.497.786,00	2.508.197,61	10.411,61
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	664.287,94	875.750,00	900.434,60	24.684,60
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	3.399.284,42	3.058.401,00	2.266.166,65	-792.234,35
7	+ Sonstige Einzahlungen	1.045.664,62	1.074.300,00	1.065.966,52	-8.333,48
8	+ Zinsen und Sonstige Finanzeinzahlungen	2.119.694,28	2.313.150,00	2.120.759,90	-192.390,10
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	38.484.401,00	40.941.822,00	39.525.045,16	-1.416.776,84
10	- Personalauszahlungen	5.478.981,76	5.635.921,00	5.660.388,18	24.467,18
11	- Versorgungsauszahlungen	652.872,00	940.500,00	779.928,95	-160.571,05
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.718.524,80	8.861.274,00	7.815.844,24	-1.045.429,76
13	- Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	98.089,40	176.100,00	78.940,30	-97.159,70
14	- Transferauszahlungen	21.830.427,58	22.766.663,00	21.197.461,52	-1.569.201,48
15	- Sonstige Auszahlungen	1.249.347,40	1.327.137,00	1.271.286,10	-55.850,90
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	37.028.242,94	39.707.595,00	36.803.849,29	-2.903.745,71
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.456.158,06	1.234.227,00	2.721.195,87	1.486.968,87
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.638.749,19	2.671.680,00	1.958.651,57	-713.028,43
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	289.236,36	472.800,00	623.608,36	150.808,36
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	201.586,23	201.586,23
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	4.660,50	6.000,00	4.378,00	-1.622,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.932.646,05	3.150.480,00	2.788.224,16	-362.255,84
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	3.168,18	4.281.651,18	499.577,69	-3.782.073,49
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.698.971,28	1.549.500,00	470.328,65	-1.079.171,35
26	- Ausz. für den Erwerb von beweglichem Anlagevermö.	510.072,60	1.099.124,83	280.323,33	-818.801,50
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	6.000,00	0,00	-6.000,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	13.000,00	0,00	-13.000,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.212.212,06	6.949.276,01	1.250.229,67	-5.699.046,34
31	=Saldo aus Investitionstätigkeit	-279.566,01	-3.798.796,01	1.537.994,49	5.336.790,50
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	1.176.592,05	-2.564.569,01	4.259.190,36	6.823.759,37
33	+ Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	487.000,00	2.231.000,00	853.000,00	-1.378.000,00
34	+ Aufnahme u. Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssich.	1.000.000,00	487.057,00	1.485.273,00	998.216,00
35	- Tilgung u. Gewährung von Darlehen	1.210.018,99	320.000,00	203.102,59	-116.897,41
36	- Tilgung u. Gewährung von Krediten zur Liquiditätssich.	0,00	1.000.000,00	7.000.000,00	6.000.000,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	276.981,01	1.398.057,00	-4.864.829,59	-6.262.886,59
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.453.573,06	-1.166.512,01	-605.639,23	560.872,78
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	4.529.342,31	4.751.300,00	6.216.652,52	1.465.352,52
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	233.737,15	0,00	-1.866.301,04	-1.866.301,04
41	= Liquide Mittel	6.216.652,52	3.584.787,99	3.744.712,25	159.924,26

Aufgestellt, 16.03.2018
i.A.

Bestätigt, 16.03.2018
i.V.

Gez. P. Holterhöfer
Verhinderungsvertreter
des Kämmers

Gez. G. Freck
Beigeordneter

Anhang

zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2017

I. Vorbemerkungen

1. Einleitung

Gem. § 37 der Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) wurde der Jahresabschluss 2017 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 2017 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 31.12.2017 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 2017 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 2017 vergeben. Die Tilgungen der ausgegebenen Arbeitgeberdarlehen erfolgten mit rund 4.400 Euro.

Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und an das Sondervermögen bestanden im Haushaltsjahr 2017 nicht.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen waren im Haushaltsjahr 2017 nicht vorzunehmen.

2. Umlaufvermögen

Vorräte

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

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 2017 wurden Abschreibungen auf Forderungen durchgeführt. Darüber hinaus wurden Pauschalwertberichtigungen in Höhe von einem Prozent vorgenommen.

Ein im Vorjahr an das Sondervermögen Abwasserbetrieb durchgeleiteter Kassenkredit von 1 Mio. Euro wurde in 2017 vollständig getilgt.

Liquide Mittel

Zum Bilanzstichtag 31.12.2017 werden 3.744.712,25 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 31.12.2017 werden 184.837,76 Euro ausgewiesen. Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet Aufwendungen für das Jahr 2018, die in 2017 ausgezahlt wurden.

Vorwiegend ist hier die Beamtenbesoldung von Januar 2018 zu nennen, die bereits im Dezember 2017 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 2017 wurden keine erfolgsneutralen Korrekturen der Eröffnungsbilanz gemäß § 57 GemHVO NRW durchgeführt.

Der allgemeinen Rücklage wurde gemäß Ratsbeschluss der Jahresfehlbetrag des Jahres 2016 von 129.022,36 € entnommen.

Erträge und Aufwendungen, die gemäß § 43 Absatz 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, erhöhen die allgemeine Rücklage um 5.881,38 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 erreichten 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 2017 nicht gebildet.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage weist zum 31.12.2017 null Euro aus.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2017 weist einen Überschuss von 416.752,59 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 31.12.2017 ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich von 253.008,55 Euro ausgewiesen.

Für den Gebührenhaushalt Straßenreinigung beläuft sich der Sonderposten für den Gebührenaussgleich zum Stichtag auf 97.541,96 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 31.12.2017 bilanziert. Das Gutachten der Versorgungskasse fußt auf eine versicherungsmathematische Bewertung. Zugrunde gelegt wurde ein Rechnungszins von 5 Prozent. Die Bilanzposition war im Jahr 2017 um per Saldo 530.605,00 Euro auf 15.742.274,00 Euro anzuheben.

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. Eine detaillierte Auflistung gemäß § 44 Absatz 2 Nummer 4 ist in der Anlage beigefügt.

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: 2017) und der tatsächlichen nicht

verbrauchten Urlaubstage und Überstunden der einzelnen Beschäftigten zum 31.12.2017 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).

Weitere zukünftige finanzielle Verpflichtungen, die in ihrer Entstehung wirtschaftlich dem Haushaltsjahr 2017 zuzurechnen sind, waren zum 31.12.2017 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 2017 nicht. Eine drohende Inanspruchnahme war zum 31.12.2017 ebenfalls nicht erkennbar.

Bei den Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung werden 485.273 Euro aus dem Programm „Gute Schule“ ausgewiesen. 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 31.12.2017 bilanziert wurden, sind nicht bekannt.

Von den ausgewiesenen Verbindlichkeiten entfallen 319.925,06 € 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.

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 30.06.2017 lautete:

19,75 Stellen für Beamte,
77,05 Stellen für Tariflich Beschäftigte.

Im Jahr 2017 befanden sich 3 Nachwuchskräfte in der Ausbildung.

Fröndenberg/Ruhr, 16.03.2018

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 31.12.2017

- Anlagenspiegel -

Anlagenpiegel 2017 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwert	
	Stand am 31.12.2016	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2017	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Endstand HHJ	am 31.12. 2017	am 31.12. 2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	328.929,63	37.246,86	-26.238,16	0,00	339.938,33	-255.775,76	-47.528,88	0,00	26.235,16	-277.069,48	62.868,85	73.153,87
2. Sachanlagen	84.866.251,55	1.162.258,75	-330.862,98	0,00	85.697.647,32	-28.545.412,63	-2.698.137,90	0,00	164.462,46	-31.079.088,07	54.618.559,25	56.320.838,92
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.673.257,76	60.519,88	-171.880,80	0,00	9.561.896,84	-1.480.447,81	-130.952,46	0,00	7.630,90	-1.603.769,37	7.958.127,47	8.192.809,95
2.1.1 Grünflächen	6.353.075,91	60.519,88	-9.428,50		6.404.167,29	-1.480.447,81	-130.952,46	0,00	7.630,90	-1.603.769,37	4.800.397,92	4.872.628,10
2.1.2 Ackerland	1.352.086,34	0,00	-160.254,00	0,00	1.191.832,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.191.832,34	1.352.086,34
2.1.3 Wald, Forsten	158.437,51	0,00	-2.198,30	0,00	156.239,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156.239,21	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	34.950.980,61	24.447,48	0,00	0,00	34.975.428,09	-13.234.668,52	-1.244.272,50	0,00	0,00	-14.478.941,02	20.496.487,07	21.716.312,09
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	1.218.783,14	0,00	0,00	0,00	1.218.783,14	-365.813,27	-33.255,76	0,00	0,00	-399.069,03	819.714,11	852.969,87
2.2.2 Schulen	22.341.845,18	0,00	0,00	0,00	22.341.845,18	-9.948.870,71	-940.774,92	0,00		-10.889.645,63	11.452.199,55	12.392.974,47
2.2.3 Wohnbauten	1.455.618,25	0,00	0,00	0,00	1.455.618,25	-134.259,60	-35.629,44	0,00	0,00	-169.889,04	1.285.729,21	1.321.358,65
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	9.934.734,04	24.447,48	0,00	0,00	9.959.181,52	-2.785.724,94	-234.612,38	0,00	0,00	-3.020.337,32	6.938.844,20	7.149.009,10
2.3 Infrastrukturvermögen	34.053.167,38	467.926,67	-2.459,69	0,00	34.518.634,36	-10.406.072,93	-914.053,69	0,00	1.506,27	-11.318.620,35	23.200.014,01	23.647.094,45
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.682.397,22	85.865,00	-364,00	0,00	11.767.898,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.767.898,22	11.682.397,22
2.3.2 Brücken und Tunnel	265.991,00	0,00	0,00	0,00	265.991,00	-32.875,04	-2.988,64	0,00	0,00	-35.863,68	230.127,32	233.115,96
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	22.104.779,16	382.061,67	-2.095,69	0,00	22.484.745,14	-10.373.197,89	-911.065,05	0,00	1.506,27	-11.282.756,67	11.201.988,47	11.731.581,27
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	239.089,58	0,00	0,00	0,00	239.089,58	-89.416,08	-8.128,74	0,00	0,00	-97.544,82	141.544,76	149.673,50
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	81.873,41	0,00	0,00	0,00	81.873,41	-47.776,21	-766,70	0,00	0,00	-48.542,91	33.330,50	34.097,20
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.126.736,29	33.883,10	0,00	0,00	3.160.619,39	-1.398.153,15	-181.466,08	0,00	0,00	-1.579.619,23	1.581.000,16	1.728.583,14
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.409.825,81	224.087,58	-155.356,53	1.715,14	2.480.272,00	-1.888.877,93	-218.497,73	0,00	155.325,29	-1.952.050,37	528.221,63	520.947,88
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	331.320,71	351.394,04	-1.165,96	-1.715,14	679.833,65		0,00	0,00	0,00	0,00	679.833,65	331.320,71
Gesamtsumme 1+2:	85.195.181,18	1.199.505,61	-357.101,14	0,00	86.037.585,65	-28.801.188,39	-2.745.666,78	0,00	190.697,62	-31.356.157,55	54.681.428,10	56.393.992,79

Anlagepiegel 2017 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwert	
	Stand am 31.12.2016	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2017	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Endstand HHJ	am 31.12. 2017	am 31.12. 2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3. Finanzanlagen	29.255.116,87	0,00	-4.378,00	0,00	29.250.738,87	-2.294,03	-19,08	0,00	0,00	-2.313,11	29.248.425,76	29.252.822,84
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	-2.294,03	0,00	0,00	0,00	-2.294,03	1.579.013,60	1.579.013,60
3.3. Sondervermögen	15.095.045,74	0,00	0,00	0,00	15.095.045,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.095.045,74	15.095.045,74
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	0,00	0,00	0,00	215.957,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.957,50	215.957,50
3.5 Ausleihungen	87.806,00	0,00	-4.378,00	0,00	83.428,00	0,00	-19,08	0,00	0,00	-19,08	83.408,92	87.806,00
3.5.1. an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4. Sonstige Ausleihungen	87.806,00	0,00	-4.378,00	0,00	83.428,00	0,00	-19,08	0,00	0,00	-19,08	83.408,92	87.806,00
Gesamtsumme Anlagevermögen:	114.450.298,05	1.199.505,61	-361.479,14	0,00	115.288.324,52	-28.803.482,42	-2.745.685,86	0,00	190.697,62	-31.358.470,66	83.929.853,86	85.646.815,63

Anlage II

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2017

- Forderungsspiegel -

Forderungsspiegel zum 31.12.2017 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2017 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2016 €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	2.923.300,01	2.059.112,01	0,00	864.188,00	1.445.568,31
1.1 Gebühren	86.050,46	86.050,46	0,00	0,00	84.116,47
1.2 Beiträge	21.345,18	21.345,18	0,00	0,00	0,00
1.3 Steuern	1.595.132,57	1.595.132,57	0,00	0,00	727.195,51
1.4 Ford. aus Transferleistungen	522.186,52	36.913,52	0,00	485.273,00	17.723,41
1.5 Sonst. öffentlich-rechtl. Ford.	698.585,28	319.670,28	0,00	378.915,00	616.532,92
2. Privatrechtliche Forderungen	39.493,83	39.493,83	0,00	0,00	1.058.320,31
2.1 ggü. dem privaten Bereich	35.373,99	35.373,99	0,00	0,00	56.406,86
2.2 ggü. dem öffentlichen Bereich	19,80	19,80	0,00	0,00	692,00
2.3 ggü. verbundenen Unternehmen	4.100,04	4.100,04	0,00	0,00	1.221,45
2.4 ggü. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 ggü. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	817.224,40	817.224,40	0,00	0,00	384.081,86
4. Summe aller Forderungen	3.780.018,24	2.915.830,24	0,00	864.188,00	2.887.970,48

Anlage III

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2017

- Verbindlichkeitspiegel -

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2017 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2017 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2016 €
		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	3.749.454,56	297.257,98	1.245.405,02	2.206.791,56	3.099.557,15
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 von Kreditinstituten	3.749.454,56	297.257,98	1.245.405,02	2.206.791,56	3.099.557,15
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	485.273,00	6.390,00	102.240,00	376.643,00	7.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	687.985,04	581.755,65	106.229,39	0,00	804.569,27
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	116.284,75	116.284,75	0,00	0,00	111.554,70
7. Sonstige Verbindlichkeiten	1.096.062,66	1.096.062,66	0,00	0,00	2.715.417,68
8. Erhaltene Anzahlungen	4.284.801,71	4.284.801,71	0,00	0,00	2.600.499,48
9. Summe aller Verbindlichkeiten	10.419.861,72	6.382.552,75	1.453.874,41	2.583.434,56	16.331.598,28
<u>Nachrichtlich anzugeben:</u>					
1. Verbindlichkeiten gegenüber dem Verbundbereich	319.925,06				2.192.074,93
2. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften u.a.					
a) Stadtwerke Fröndenberg GmbH	3.864.180,34				4.171.185,72
urspr. Bürgschaftssumme:	7.435.665,27				7.435.665,27

Anlage IV

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2017

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

Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage in 2017

Stand zum 01.01.2017

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

Buchungen in 2017

zu a)	Verwendung Jahresabschluss 2016	-129.022,36 €
-------	---------------------------------	---------------

Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage 2017

(Veränderungen beim Anlagevermögen und zugehörigen Sonderposten)

454700	Erträge aus Verrechnung mit der allg. Rücklage	6.872,64 €
547700	Aufwendungen aus Verrechnung mit der allg. Rücklage	-991,26 €

Stand zum 31.12.2017

a)	201100 Allgemeine Rücklage	38.296.297,31 €
b)	204100 Ausgleichsrücklage	0,00 €
		<hr/>
		38.296.297,31 €

Anlage V

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2017

- Rückstellungsspiegel -

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2017 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

TEIL A

Bilanzposition	Gesamtbetrag Vorjahr am 31.12.2016	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2017
		Zuführungen	laufende Auflösung	Grund entfallen	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	15.211.669,00	704.412,00	-173.807,00	0,00	15.742.274,00
Pensionsrückst. Aktive	4.826.817,00	479.855,00	-8.180,00	0,00	5.298.492,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	6.863.358,00	46.966,00	-165.627,00	0,00	6.744.697,00
Beihilferückst. Aktive	1.300.983,00	131.527,00	0,00	0,00	1.432.510,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.220.511,00	46.064,00	0,00	0,00	2.266.575,00
Instandhaltungsrückst.	1.221.700,00	2.424.263,34	-66.938,36	-3.715,76	3.575.309,22
Instandhaltungsrückst.	1.221.700,00	2.424.263,34	-66.938,36	-3.715,76	3.575.309,22
Sonstige Rückst.	1.128.791,46	192.267,04	-225.314,66	-8.762,04	1.086.981,80
Sonstige Rückst.	49.698,95	76.561,83	-20.936,91	-8.762,04	96.561,83
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	325.554,88	0,00	-31.909,50	0,00	293.645,38
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	157.077,94	0,00	-7.408,59	0,00	149.669,35
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	189.650,00	12.474,00	0,00	0,00	202.124,00
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	132.800,00	21.105,25	-26.983,25	0,00	126.922,00
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	203.175,69	10.878,94	-67.242,41	0,00	146.812,22
Sonstige Rückst. für LOB	70.158,96	69.247,02	-70.158,96	0,00	69.247,02
Steuerrückstellungen	675,04	2.000,00	-675,04	0,00	2.000,00
Summe Rückstellungen	17.562.160,46	3.320.942,38	-466.060,02	-12.477,80	20.404.565,02

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2017 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

TEIL B

Bilanzposition	Gesamtbetrag am 31.12.2017	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag Vorjahr am 31.12.2016
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	15.742.274,00	0,00	0,00	15.742.274,00	15.211.669,00
Pensionsrückst. Aktive	5.298.492,00	0,00	0,00	5.298.492,00	4.826.817,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	6.744.697,00	0,00	0,00	6.744.697,00	6.863.358,00
Beihilferückst. Aktive	1.432.510,00	0,00	0,00	1.432.510,00	1.300.983,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.266.575,00	0,00	0,00	2.266.575,00	2.220.511,00
Instandhaltungsrückst.	3.575.309,22	1.326.049,22	2.249.260,00	0,00	1.221.700,00
Instandhaltungsrückst.	3.575.309,22	1.326.049,22	2.249.260,00	0,00	1.221.700,00
Sonstige Rückst.	1.086.981,80	766.329,32	118.528,48	202.124,00	1.128.791,46
Sonstige Rückst.	96.561,83	96.561,83	0,00	0,00	49.698,95
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	293.645,38	293.645,38	0,00	0,00	325.554,88
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	149.669,35	149.669,35	0,00	0,00	157.077,94
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	202.124,00	0,00	0,00	202.124,00	189.650,00
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	126.922,00	111.690,00	15.232,00	0,00	132.800,00
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	146.812,22	43.515,74	103.296,48	0,00	203.175,69
Sonstige Rückst. für LOB	69.247,02	69.247,02	0,00	0,00	70.158,96
Steuerrückstellungen	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	675,04
Summe Rückstellungen	20.404.565,02	2.092.378,54	2.367.788,48	15.944.398,00	17.562.160,46

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2017 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Instandhaltungsrückstellungen

Teilrechnung	Haushaltsjahr 2017		Aus Vorjahren	Gesamt-betrag	Umsetzungsplanung		
	Maßnahme	Betrag	Betrag		HJ+1 2018	HJ+2 2019	HJ+3 ff. 2020 ff.
01.05.05 Grundstücks- und Gebäudemanagement	Austausch Außentüren Rathaus 1	2.546,60 €	8.842,40 €	11.389,00 €	11.389,00 €	0,00 €	0,00 €
	Einbruchmeldeanlage	13.416,74 €	0,00 €	13.416,74 €	13.416,74 €	0,00 €	0,00 €
	Sanierung Hausanschlussleitungen	455.000,00 €	0,00 €	455.000,00 €	0,00 €	155.000,00 €	300.000,00 €
02.04.01 Brandschutz, Gebäudebereitstellung	Austausch Toranlagen	0,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Abgasabsauganlage	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
03.01.01 Gemein- schaftsschule	Heizkörper und Zuleitungen	33.000,00 €	33.200,00 €	66.200,00 €	0,00 €	66.200,00 €	0,00 €
	Brandschutzmangel (Oberlichter)	0,00 €	17.600,00 €	17.600,00 €	0,00 €	17.600,00 €	0,00 €
	Erneuerung Außentüren	0,00 €	41.600,00 €	41.600,00 €	0,00 €	0,00 €	41.600,00 €
	Sprechanlage für Amok- Prävention	81.000,00 €	0,00 €	81.000,00 €	0,00 €	81.000,00 €	0,00 €
	Erneuerung Sportboden Sporthalle	53.000,00 €	0,00 €	53.000,00 €	0,00 €	53.000,00 €	0,00 €
	Einrichtung Gäste- und Personaltoiletten	38.500,00 €	0,00 €	38.500,00 €	0,00 €	0,00 €	38.500,00 €
	Schadstoffsanierung Deckenputz	50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	0,00 €	50.000,00 €	0,00 €
03.01.01 Overbergschule	Austausch Dachfenster Aula	0,00 €	43.000,00 €	43.000,00 €	0,00 €	0,00 €	43.000,00 €
03.01.01 Sonnenbergschule	Austausch Fenster Sporthalle	0,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €	0,00 €	0,00 €	70.000,00 €
	Sprechanlage Amok- Prävention	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	60.000,00 €
	Neugestaltung Schulhoffläche	90.000,00 €	0,00 €	90.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	60.000,00 €
	Abbruch Kokskeller	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €
03.02.01 Gesamtschule	Betonsanierung Kriechkeller	0,00 €	16.300,00 €	16.300,00 €	16.300,00 €	0,00 €	0,00 €
	Wandertüchtigungen (NW, Musik)	0,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €
	Sanierung technische Gebäudeausrüstung	0,00 €	270.000,00 €	270.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	70.000,00 €
	Erneuerung WC's	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Fußboden Musik, NW, Mensa, Verwaltung etc.	0,00 €	275.000,00 €	275.000,00 €	119.000,00 €	100.000,00 €	56.000,00 €
	Polsterung Aulabestuhlung	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €
	Tribüne Halle 2+4 und Duschräume sanieren	0,00 €	140.000,00 €	140.000,00 €	140.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Kleinspielfeld	92.000,00 €	8.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Dachsanierung	24.000,00 €	117.503,48 €	141.503,48 €	117.503,48 €	0,00 €	24.000,00 €
	Breitbandanbindung	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2017 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Instandhaltungsrückstellungen

Teilrechnung	Haushaltsjahr 2017		Aus Vorjahren	Gesamt-betrag	Umsetzungsplanung		
	Maßnahme	Betrag	Betrag		HJ+1 2018	HJ+2 2019	HJ+3 ff. 2020 ff.
	Lüftung Küche/Mensa	290.000,00 €	0,00 €	290.000,00 €	290.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Lichtkuppeln Freizeitbereich	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €
	Putzarbeiten Umkleide/Duschen	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Gasanschlüsse Chemie	28.000,00 €	0,00 €	28.000,00 €	28.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Anstrich Lüftungskanäle Freizeitbereich	75.000,00 €	0,00 €	75.000,00 €	0,00 €	0,00 €	75.000,00 €
	Brandschutzanstrich Mero Fachwerk	90.000,00 €	0,00 €	90.000,00 €	0,00 €	0,00 €	90.000,00 €
	Brandschutztüren Verwaltung	35.000,00 €	0,00 €	35.000,00 €	0,00 €	35.000,00 €	0,00 €
	Beleuchtung Parkplatz und Laufbahn	8.000,00 €	0,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	0,00 €	0,00 €
12.01.02 Straßenunterhaltung	Deckschichtsanierung Im Wiesengrund	36.000,00 €	0,00 €	36.000,00 €	36.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Overbergstraße	45.440,00 €	0,00 €	45.440,00 €	45.440,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Priorsheide	96.000,00 €	0,00 €	96.000,00 €	96.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Ostbürener Str. 450-1350	158.400,00 €	0,00 €	158.400,00 €	0,00 €	158.400,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Auf dem Spitt	51.840,00 €	0,00 €	51.840,00 €	0,00 €	51.840,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Paul-Löbe-Straße	43.520,00 €	0,00 €	43.520,00 €	0,00 €	43.520,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Am Brauck	52.800,00 €	0,00 €	52.800,00 €	0,00 €	52.800,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierg. Ost- bürener Str. 1350-2000	90.600,00 €	0,00 €	90.600,00 €	0,00 €	0,00 €	90.600,00 €
	Deckschichtsanierung Heideweg	61.200,00 €	0,00 €	61.200,00 €	0,00 €	0,00 €	61.200,00 €

		2.424.263,34 €	1.151.045,88 €	3.575.309,22 €	1.326.049,22 €	1.084.360,00 €	1.164.900,00 €
--	--	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

Anlage VI

zum
Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2017

- Sonderpostenspiegel -

Sonderpostenspiegel 2017

	Arten der Sonderposten	Restbuchwert am 31.12.2016	Veränderungen im Haushaltsjahr 2017			Restbuchwert am 31.12.2017
			Zuführungen +	Laufende Auflösung -	Abgänge (AK - kum.Afa) -	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
I.	Sonderposten aus Beiträgen	4.071.439,95	325.405,40	-285.737,28	0,00	4.111.108,07
a)	aus Beiträgen	4.043.984,31	318.042,80	-283.250,26	0,00	4.078.776,85
b)	aus Sonderbeiträgen	27.455,64	7.362,60	-2.487,02	0,00	32.331,22
II.	Sonderposten aus Zuwendungen	16.378.973,52	615.580,14	-1.264.511,18	-158,96	15.729.883,52
a)	vom Bund	30.444,37	0,00	-1.592,89	0,00	28.851,48
b)	vom Land	9.574.272,92	374.211,11	-773.624,88	-3,00	9.174.856,15
c)	aus KP II - Mitteln	972.713,88	0,00	-52.857,35	0,00	919.856,53
d)	von Gemeinden	3.683,15	0,00	-1.223,49	0,00	2.459,66
e)	von sonst. öff. Bereich	1.680,87	0,00	-237,30	0,00	1.443,57
f)	von verb. Unternehmen	148.925,40	0,00	0,00	0,00	148.925,40
g)	aus Versich.leistungen	423,96	0,00	-48,00	0,00	375,96
h)	von privat. Unternehmen	661.437,49	0,00	-16.466,78	0,00	644.970,71
i)	vom übrigen Bereich	600.782,89	0,00	-22.306,66	0,00	578.476,23
j)	Sonderposten aus Investitionspauschalen	4.384.608,59	241.369,03	-396.153,83	-155,96	4.229.667,83
	Investitionspauschale	3.775.731,86	147.534,36	-320.195,54	-155,96	3.602.914,72
	Schulpauschale	154.162,72	78.566,07	-35.795,83	0,00	196.932,96
	Sportpauschale	184.564,47	3.700,00	-15.119,80	0,00	173.144,67
	Feuerschutzpauschale	270.149,54	11.568,60	-25.042,66	0,00	256.675,48
III.	Sonstige Sonderposten	3.653,00	0,00	0,00	0,00	3.653,00
IV.	Sonderposten für Gebührenaussgleich	268.071,56	158.370,94	-75.891,99	0,00	350.550,51
a)	Abfall	168.198,36	133.392,18	-48.581,99	0,00	253.008,55
b)	Straßenreinigung	99.873,20	24.978,76	-27.310,00	0,00	97.541,96

Nachrichtlich:

	Sonderposten im Bau (Erhaltene Einzahl.)	Gesamtbetrag am 31.12.2016	Veränderungen im Haushaltsjahr 2017			Gesamtbetrag am 31.12.2017
			Zugang	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	Sonderposten im Bau (Sachkonto 381000)	2.600.499,48	1.925.671,26	-241.369,03	0,00	4.284.801,71

davon Verwendung / Zuordnung der Investitionspauschalen:

	Gesamtbetrag am 31.12.2016	Veränderungen im Haushaltsjahr 2017			Gesamtbetrag am 31.12.2017
		Zugang	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR

Investitionspauschale	1.292.060,92	986.928,74	-147.534,36	0,00	2.131.455,30
A_50005 SiB Inv.P	1.292.060,92	986.928,74	-150.473,18	0,00	2.128.516,48
A_53144 SiB Vorrat Bänke	0,00		2.938,82	0,00	2.938,82

Schulpauschale	1.294.803,05	570.194,00	-78.566,07	0,00	1.786.430,98
A_50006 SiB SchulP	1.294.803,05	570.194,00	-78.566,07	0,00	1.786.430,98

Sportpauschale	0,00	56.929,00	-3.700,00	0,00	53.229,00
A_50007 SiB SportP	0,00	56.929,00	-3.700,00		53.229,00

Feuerschutzpauschale	0,00	48.184,22	-11.568,60	0,00	36.615,62
A_50058 SiB FeuerP	0,00	48.184,22	-11.568,60	0,00	36.615,62

Sonstige Zuwendungen	13.635,51	263.435,30	0,00	0,00	277.070,81
A_51434 SiB Warnsysteme	13.635,51	13.359,55	0,00	0,00	26.995,06
A_52754 SiB städt. Wasserfass	0,00	456,75	0,00	0,00	456,75
A_52862 SiB Anbau Windmühle	0,00	101.600,00	0,00	0,00	101.600,00
A_52969 SiB Städtebauförderung	0,00	18.019,00	0,00	0,00	18.019,00
A_52896 SiB Bushaltestellen	0,00	130.000,00	0,00	0,00	130.000,00

Anlage VII

**zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2017**

**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 62.868,85 Euro ausgewiesen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Immaterielle Vermögensgegenstände	73.153,87	62.868,85

Entwicklung der immateriellen Vermögensgegenstände:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	73.153,87
Zugänge in 2017	37.246,86
Abgänge in 2017	-26.238,16
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	-47.528,88
Abschreibungen auf Abgänge	26.235,16
Buchwert am 31.12.2017	62.868,85

Bei den Zugängen handelt es sich vor allem um eine GIS-unterstützte Planer-Software (6.997,20 Euro), eine neue MPS-Lizenz zur Bankenfusion (916,30 Euro), eine neue Software für die Gebührenkasse (2.713,20 Euro), Schullizenzen für das pädagogische Schulnetz (6.830,60 Euro) sowie diverse andere Trivial-Lizenzen für die Stadtverwaltung (19.789,56 Euro). Bei den Abgängen handelt es sich um Ausbuchungen von nicht mehr im Einsatz befindlicher Software sowie 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 7.958.127,47 Euro ausgewiesen.

1.2.1.1 Grünflächen

Die Grünflächen setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Grünanlagen	1.433.069,03	1.431.639,03
Aufbauten Spiel- und Bolzplätze	184.003,49	196.505,87

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Aufbauten Parkanlagen	98.000,36	90.428,38
Sportflächen	904.405,46	904.405,46
Aufbauten (Sportplätze, Gebäude)	811.459,78	742.160,76
Wasser	24.600,90	24.600,90
Gartenland	68.445,00	68.445,00
Grünland	214.728,12	214.728,12
Unland	1.570,20	1.998,94
Friedhof	946.175,61	946.175,61
Friedhofsgebäude	51.810,75	42.205,43
Aufbauten auf Friedhöfen	134.359,40	137.104,42
Summe	4.872.628,10	4.800.397,92

Entwicklung der Grünflächen:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	4.872.628,10
Zugänge in 2017	60.519,88
Abgänge in 2017	-9.428,50
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	-130.952,46
Abschreibungen auf Abgänge	7.630,90
Buchwert am 31.12.2017	4.800.397,92

Bei den Zugängen handelt es sich vor allem um die Neuanschaffungen von Spielgeräten in der Kolpingstraße, auf dem Himmelmangelände, an der ehemaligen Bodelschwingschule und im Burland (48.382,95 Euro) sowie um neue Bestattungsfelder auf dem Friedhof. So wurde das Grabfeld UB3 - Urne am Baum (1.492,50 Euro) erweitert sowie der Friedhain Bestattungswald u.a. mit einem Gehweg und einem Holzkreuz (10.215,69 Euro) ausgestattet. Die Abgänge resultieren aus Ausbuchungen von defekten Spielgeräten sowie einem Verkauf einer Grünfläche.

1.2.1.2 Ackerland

Entwicklung Bilanzposten Ackerland 2016 zu 2017

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Ackerland	1.352.086,34	1.191.832,34

Ackergrundstücke im Wert von 160.254,00 Euro wurden als geplante Tauschgrundstücke für das Gewerbegebiet Schürenfeld bei dieser Bilanzposition ausgebucht und dem Umlaufvermögen in gleicher Höhe zugeführt.

1.2.1.3 Wald und Forsten

Entwicklung Bilanzposten Wald und Forsten 2016 zu 2017

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Wald und Forsten	158.437,51	156.239,21

Waldgrundstücke im Wert von 2.198,30 Euro wurden als geplante Tauschgrundstücke für das Gewerbegebiet Schürenfeld bei dieser Bilanzposition ausgebucht und dem Umlaufvermögen in gleicher Höhe zugeführt.

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Entwicklung Bilanzposten sonstige unbebaute Grundstücke 2016 zu 2017

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Grund und Boden Kindertageseinrichtungen	451.094,00	451.094,00
Gebäude Kindertageseinrichtungen	401.875,87	368.620,11
Grund und Boden Schulen	3.018.562,46	3.018.562,46
Außenanlagen/Aufbauten Schulen	265.189,39	235.019,50
Gebäude Schulen	9.109.222,62	8.198.617,59
Grund und Boden Wohnbauten	518.309,75	518.309,75
Gebäude Wohnbauten	803.048,90	767.419,46
Grund und Boden Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	2.672.013,00	2.672.013,00
Außenanlagen/Aufbauten Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	195.076,65	207.910,26
Gebäude Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Dienstgebäude	4.281.919,45	4.058.920,94

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Summe	21.716.312,09	20.496.487,07

Entwicklung der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte:

Kindertageseinrichtungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	852.969,87
Zugänge in 2017	0,00
Abgänge in 2017	0,00
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	- 33.255,76
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2017	819.714,11

Schulen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	12.392.974,47
Zugänge in 2017	0,00
Abgänge in 2017	0,00
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	- 940.774,92
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2017	11.452.199,55

Wohnbauten	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	1.321.358,65
Zugänge in 2017	0,00
Abgänge in 2017	0,00
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	- 35.629,44
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2017	1.285.729,21

Sonstige Dienst-, Betriebs- und Geschäftsgebäude	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	7.149.009,10
Zugänge in 2017	24.447,48
Abgänge in 2017	0,00
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	-234.612,38

Sonstige Dienst-, Betriebs- und Geschäftsgebäude	Wert in Euro
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2017	6.938.844,20

Bei den Zugängen handelt es sich um ein Fassadengerüst am Rathaus 1 als Fluchttreppe im Brandfall (22.419,60 Euro) sowie um eine Außenbeleuchtung für die Fassadenmalerei am Rathaus 2 (2.027,88 Euro).

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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	11.682.397,22	11.767.898,22
Brücken und Tunnel	233.115,96	230.127,32
Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen	11.731.581,27	11.201.988,47
Summe	23.647.094,45	23.200.014,01

Entwicklung des Infrastrukturvermögens:

Grund und Boden Infrastrukturvermögen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	11.682.397,22
Zugänge in 2017	85.865,00
Abgänge in 2017	-364,00
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2017	11.767.898,22

Bei den Zugängen handelt es sich um die kostenlose Übertragung von im Eigentum vom Landesbetrieb NRW befindlichen Straßengrundstücken im Bereich der Harthaer Straße aufgrund der Rückstufung von Landstraße in Gemeindestraße. Ein kleines Straßengrundstück wurde in 2017 veräußert.

Brücken und Tunnel	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	233.115,96
Zugänge in 2017	0,00
Abgänge in 2017	0,00

Brücken und Tunnel	Wert in Euro
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	- 2.988,64
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2017	230.127,32

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Straßen, Geh- und Fußwege	9.798.232,33	9.072.837,34
Radwege	608.811,96	668.053,96
Wirtschaftswege	83,00	83,00
Plätze	314.199,25	436.399,99
Verkehrslenkungsanlagen	2,00	2,00
Buswartehallen	197.010,01	181.367,14
Bushaltestellen	0,00	85.634,92
Straßenbeleuchtung	796.503,64	743.763,06
Fahrradboxen	537,34	1,00
Schilder/Stadtmöblierung	16.201,74	13.846,06
Summe	11.731.581,27	11.201.988,47

Entwicklung des Straßennetzes mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	11.731.581,27
Zugänge in 2017	382.061,67
Abgänge in 2017	-2.095,69
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	-911.065,05
Abschreibungen auf Abgänge	1.506,27
Buchwert am 31.12.2017	11.201.988,47

Bei den Zugängen handelt es sich um die kostenlose Übertragung von im Eigentum vom Landesbetrieb NRW befindlichen Straßenanteilen im Bereich der Harthaer Straße aufgrund der Rückstufung von Landstraße in Gemeindestraße (261.218,05 Euro). Des Weiteren wurden auf die Straße Fuchskaute Anschaffungskosten von 104.729,06 Euro nachaktiviert. Die Bushaltestelle Ardey Mitte wurde in 2017 aktiviert (12.354,16 Euro). 2 Straßenleuchten wurden in der Ardeyer Straße erstellt.

Bei den Abgängen handelt es sich um Ausbuchung einer abgebauten Buswartehalle.

Innerhalb dieser Bilanzposition gab es in 2017 verschiedene Umbuchungen zur besseren Ausweisung von Anlagen. Dadurch gab es zusätzlich bei einzelnen Positionen größere Veränderungen.

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Bauten auf fremden Grund und Boden	149.673,50	141.544,76

Entwicklung der Bauten auf fremden Grund und Boden:

Bauten auf fremden Grund und Boden	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	149.673,50
Zugänge in 2017	0,00
Abgänge in 2017	0,00
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	- 8.128,74
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2017	141.544,76

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Die Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Kunstgegenstände	1.687,00	1.687,00
Kulturdenkmäler	19.943,20	19.176,50
Grundstücke	12.467,00	12.467,00
Summe	34.097,20	33.330,50

Entwicklung der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler:

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	34.097,20
Zugänge in 2017	0,00
Abgänge in 2017	0,00
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	- 766,70
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2017	33.330,50

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Maschinen/Geräte	50.304,66	52.438,29
Maschinen/Geräte an Schulen	17.072,09	27.103,61
Maschinen/Geräte Feuerwehr	35.169,26	39.593,21
Technische Anlagen	9.528,94	6.165,78
Technische Anlagen Feuerwehr	115.031,25	106.633,72
Fahrzeuge	1.501.476,94	1.349.065,55
Summe	1.728.583,14	1.581.000,16

Entwicklung der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge:

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	1.728.583,14
Zugänge in 2017	33.883,10
Abgänge in 2017	0,00
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	- 181.466,08
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2017	1.581.000,16

Bei den Neuanschaffungen im Bereich der Maschinen und Geräte handelt es sich um die Anschaffung eines Geschwindigkeitsdisplays (3.293,68 Euro), einen Aufsitzmäher für den Sportplatz Bausenhagen (3.700,00 Euro) sowie weitere Geräte für die Grünflächenpflege. Des Weiteren wurde unter anderem für die Mensa ein Kombidämpfer (13.370,84 Euro) sowie für die Feuerwehr ein Atemluftkompressor (9.943,05 Euro) angeschafft.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
BGA	82.829,25	75.513,25
BGA Schulen	217.400,95	186.083,50
BGA Feuerwehr	31.256,92	26.564,42
EDV-Hardware	127.035,83	133.588,02
EDV-Hardware Schulen	43.388,17	77.060,72
BGA Friedhöfe	1,00	1,00
Gesamtwert Bücherei	1.130,79	996,56

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Gesamtwert Mediothek GSF	1,00	961,83
Bänke	14.482,21	24.457,76
BGA Sport	3.421,76	2.994,57
Summe	520.947,88	528.221,63

Entwicklung der Betriebs- und Geschäftsausstattung:

Betriebs- und Geschäftsausstattung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	520.947,88
Zugänge in 2017	224.087,58
Abgänge in 2017	-155.356,53
Umbuchungen in 2017	1.715,14
Abschreibungen in 2017	- 218.497,73
Abschreibungen auf Abgänge	155.325,29
Buchwert am 31.12.2017	528.221,63

Die bilanziellen Abschreibungen bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2017 einschließlich der geringwertigen Vermögensgegenstände auf insgesamt 218.497,73 Euro.

Bei den Zugängen handelt es sich überwiegend um die Neuausstattung 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 nicht mehr genutzter Hardwaretechnik 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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Anzahlungen auf SAV	4.065,50	7.037,88
Anlagen im Bau	327.255,21	672.795,77
Summe	331.320,71	679.833,65

Entwicklung der geleisteten Anzahlungen und der Anlagen im Bau:

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	331.320,71
Zugänge in 2017	351.394,04
Abgänge in 2017	-1.165,96
Umbuchungen in 2017	-1.715,14

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	Wert in Euro
Abschreibungen in 2017	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2017	679.833,65

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>	
Anbau Windmühle	158.266,51
Vorrat Ruhebänke	2.938,82
Umbau barrierefreie Kreuzungen	32.999,39
Umbau barrierefreie Bushaltestellen	143.885,54
Urne am Baum (UB 4 und UB 5)	570,84
Touristische Beschilderung	5.331,20
Jahrgangs-Cluster GSF	3.263,40
Summe	347.255,70
<u>Anzahlungen auf SAV</u> Sonderanlagevermögen	
Grundstücke Gewerbegebiet Schürenfeld	4.138,34
Summe	4.138,34

Bei den Umbuchungen handelt es sich um Aktivierung bei den folgenden Anlagen im Bau:

Bezeichnung	Buchwert in Euro
<u>Anlagen im Bau</u>	
Vorrat Ruhebänke	-1.715,14

Bei den Abgängen handelt es sich um die Aktivierung aufgrund des Besitzüberganges von Grundstücken. Diese sind dem Umlaufvermögen zugeordnet und werden daher als Abgänge dargestellt:

Bezeichnung	Buchwert in Euro
<u>Anzahlungen auf SAV</u>	
Grundstücke Gewerbegebiet Schürenfeld	-1.165,96

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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Beteiligungen	1.579.013,60	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 2017 in Liquidation.

1.3.3 Sondervermögen

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
<u>Sonstige Ausleihungen</u>		
Arbeitgeberdarlehen	29.826,00	25.448,00
Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg	51.200,00	51.200,00
KoPart	750,00	730,92
Gewoge Menden	6.030,00	6.030,00
Summe:	87.806,00	83.408,92

Entwicklung der sonstigen Ausleihungen:

Sonstige Ausleihungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	87.806,00
Zugänge in 2017	0,00
Abgänge in 2017	- 4.378,00
Umbuchungen in 2017	0,00
Abschreibungen in 2017	-19,08
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2017	83.408,92

Die Abgänge resultieren aus den Rückflüssen aus den Arbeitgeberdarlehen.

Die KoPart e.G. wurde aufgrund defizitärer Jahresergebnisse einzelwertberichtigt.

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

Die Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Bestand Streusalz	19.628,81	18.433,39
Bauland	462.489,69	330.255,78
Grundstücke	141.608,56	607.437,15
Summe	623.727,06	956.126,32

Grundstücke des Anlagevermögens im Wert von 162.452,30 Euro wurden als geplante Tauschgrundstücke für das Gewerbegebiet Schürenfeld bei den jeweiligen Bilanzpositionen ausgebucht und dem Umlaufvermögen in gleicher Höhe zugeführt. Des Weiteren wurden weitere Grundstücke als Tauschgrundstücke für das Gewerbegebiet Schürenfeld gekauft. Baugrundstücke und Gewerbegrundstücke sind zum Verkauf vorgesehen. So wurden in 2017 3 Baugrundstücke verkauft. Bei den Gewerbegrundstücken wurden Grundstücke in Höhe von 304.060,86 Euro verkauft.

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 des Anhangs entnommen werden. Im laufenden Haushaltsjahr 2017 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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Gebühren	84.116,47	86.050,46
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Beiträgen	0,00	21.345,18
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Steuern	727.195,51	1.595.132,57

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Forderungen aus Transferleistungen	17.723,41	522.186,52
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	616.532,92	698.585,28
Summe	1.445.568,31	2.923.300,01

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Die privatrechtlichen Forderungen setzen sich zusammen aus:

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem privaten Bereich	56.406,86	35.373,99
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem öffentlichen Bereich	692,00	19,80
Privatrechtliche Forderungen gegen verbundene Unternehmen	1.221,45	4.100,04
Privatrechtliche Forderungen gegen Beteiligungen	0,00	0,00
Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen	1.000.000,00	0,00
Summe	1.058.320,31	39.493,83

2.3 Sonstige Forderungen

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen sind 817.224,40 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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Bestand Briefmarken, Frankiermaschine	5.379,36	2.046,69
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.1354	6.094.658,95	3.508.091,32
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.51458 Vollziehungsbeamter	8.595,57	3.639,84
Sparkasse Fröndenberg, Tagesgeldkonto Nr. 53462	1.000,00	0,00
Volksbank Dortmund, Girokonto Nr.1602937702	15.323,95	174.872,86
Postbank Dortmund, Girokonto Nr.3775467	51.704,88	0,00

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Verwahrgelder verschiedene Schulen	12.389,03	9.893,60
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr. 63074 Pro Ticket	544,58	646,82
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096779 Jagdpacht Altendorf	953,04	2.017,24
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096795 Jagdpacht Ardey	1.552,56	3.141,53
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096704 Jagdpacht Bausenh.	2.752,63	5.532,54
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096837 Jagdpacht Bentrop	1.050,20	2.100,39
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096597 Jagdpacht Frömern	2.003,73	4.018,73
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.30301543 Jagdpacht Fröndenb.	1.750,02	3.585,00
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096738 Jagdpacht Neimen	1.952,98	3.903,31
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096746 Jagdpacht Ostbüren	1.054,90	2.159,75
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096787 Jagdpacht Strickherd.	2.112,62	4.164,54
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096720 Jagdpacht Warmen	1.952,19	3.902,52
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr. 598 Mietkaution	800,24	800,24
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.62596 Spenden	5.979,39	8.356,13
Kassenbestand, Barmittel	3.061,70	1.759,20
Wechselgeldkasse Seniorencafé	80,00	80,00
Summe	6.216.652,52	3.744.712,25

Die liquiden Mittel wurden durch Kontoauszüge und Saldenbestätigungen nachgewiesen.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Beamtenbesoldung	95.845,25	99.826,12
Sonstige	10.904,22	85.011,64
Summe	106.749,47	184.837,76

BILANZ - PASSIVSEITE

1. Eigenkapital

1.1 Allgemeine Rücklage

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Allgemeine Rücklage	38.585.988,86	38.296.297,31
Verrechnung mit Allg. Rücklage Erträge bei VG	12.288,22	6.872,64
Verrechnung mit Allg. Rücklage Aufwendungen bei VG	-178.838,79	-991,26
Summe	38.419.438,29	38.302.178,69

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

In 2017 wurde das Jahresergebnis aus 2016 in Höhe von -129.022,36 Euro gemäß Ratsbeschluss vom 27.09.2017 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 2017 wurden ein kleines Grundstück aus dem Grünflächenvermögen sowie eines aus dem Straßenvermögen verkauft. Die Erträge wurden mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

Weiterhin kam es zu Ausbuchungen von defekten oder nicht mehr im Einsatz befindlicher Anlagen und ihren dazugehörigen Sonderposten, deren Erträge oder Aufwendungen auch mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet wurden.

1.2 Ausgleichsrücklage

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-129.022,36	+ 416.752,59

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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Sonderposten aus Zuwendungen des Bundes	30.444,37	28.851,48
Sonderposten aus Zuwendungen des Landes	9.574.272,92	9.174.856,15
Sonderposten aus den Investitionspauschalen	4.384.608,59	4.229.667,83
Sonderposten aus KP II - Mitteln	972.713,88	919.856,53
Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden	3.683,15	2.459,66
Sonderposten aus Zuwendungen vom sonst. öffentlichen Bereich	1.680,87	1.443,57
Sonderposten aus Zuwendungen von verbundenen Unternehmen	148.925,40	148.925,40
Sonderposten aus Zuwendungen von Versicherungsleistungen	423,96	375,96
Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen	661.437,49	644.970,71
Sonderposten aus Zuschüssen vom übrigen Bereich	600.782,89	578.476,23
Summe	16.378.973,52	15.729.883,52

Entwicklung der Sonderposten aus Zuwendungen:

Sonderposten für Zuwendungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	16.378.973,52
Zugänge in 2017	615.580,14
Abgänge in 2017	- 24.349,04
Auflösungen 2017	-1.264.511,18
Auflösungen auf Abgänge in 2017	24.190,08

Sonderposten für Zuwendungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	15.729.883,52

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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Sonderposten für Beiträge	4.071.439,95	4.111.108,07

Entwicklung der Sonderposten für Beiträge:

Sonderposten für Beiträge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2016	4.071.439,95
Zugänge in 2017	325.405,40
Abgänge in 2017	0,00
Auflösungen 2017	- 285.737,28
Auflösungen auf Abgänge in 2017	0,00
Buchwert am 31.12.2017	4.111.108,07

Bei den Zugängen handelt es sich überwiegend um Erschließungsbeiträge für die Erschließungsanlage Fuchskaute/ Rehwinkel.

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 setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Sonderposten Abfallgebührenaussgleich	168.198,36	253.008,55
Sonderposten Straßenreinigungsgeb.ausgleich	99.873,20	97.541,96
Summe	268.071,56	350.550,51

2.4 Sonstige Sonderposten

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Grundstück Erbsache Leesemann	3.653,00	3.653,00

3. Rückstellungen

3.1 Pensions-/Beihilferückstellungen

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Pensionsrückstellungen Aktive	4.826.817,00	5.298.492,00
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	6.863.358,00	6.744.697,00
Beihilferückstellungen Aktive	1.300.983,00	1.432.510,00
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	2.220.511,00	2.266.575,00
Summe	15.211.669,00	15.742.274,00

Die Bewertung der Pensionsrückstellungen richtet sich nach den Durchführungshinweisen zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen (Runderlass des Innenministeriums vom 04.01.2016 – 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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Instandhaltungsrückstellungen	1.221.700,00	3.575.309,22

Eine detaillierte Übersicht über alle Maßnahmen, für die Instandhaltungsrückstellungen gebildet wurden, ist in der Anlage V – Rückstellungsspiegel des Anhangs dargestellt.

3.4 Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen teilen sich wie folgt auf:

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Sonstige Rückstellungen	49.698,95	96.561,83
Sonstige Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	325.554,88	293.645,38
Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	157.077,94	149.669,35
Rückstellungen für Erstattungsverpflichtung § 107 b	189.650,00	202.124,00

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Sonstige Rückstellungen für JA-Erstellung u. - Prüfung	132.800,00	126.922,00
Sonstige Rückstellungen für Altersteilzeit	203.175,69	146.812,22
Sonstige Rückstellung für LOB	70.158,96	69.247,02
Steuerrückstellungen	675,04	2.000,00
Summe	1.128.791,46	1.086.981,80

4. Verbindlichkeiten

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	3.099.557,15	3.749.454,56
Summe	3.099.557,15	3.749.454,56

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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	7.000.000,00	485.273,00

Hier wird eine Verbindlichkeit aus dem Programm „Gute Schule“ ausgewiesen.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich auf insgesamt 687.985,04 Euro. Sie bestehen im Wesentlichen aus zum Bilanzstichtag noch offenen Rechnungen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
VB LL ggü. Bund	0,00	0,00
VB LL ggü. Land	16.250,00	6.500,00
VB LL ggü. Gemeinden, GV	19.221,91	9.985,81
VB LL ggü. Zweckverbände	323,51	190,05
VB LL ggü. sonst. öff. Bereich	4.243,56	412,54
VB LL ggü. verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	226.073,24	152.233,64
VB LL Sonst. öff. Sonderrechn.	0,00	17,49

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
VB LL ggü. private Unternehmen	488.321,57	345.814,21
VB LL ggü. Übrige Bereiche	50.135,48	172.831,30
Summe	804.569,27	687.985,04

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Die Stadt Fröndenberg/Ruhr weist zum Bilanzstichtag Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in Höhe von 116.284,75 Euro aus.

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
VB TL ggü. Land	9.547,20	15.232,91
VB TL ggü. Gemeinden, GV	41.074,98	50.330,09
VB TL Kreis Unna BUT	38.400,60	38.400,60
VB TL ggü. verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	7.996,53	0,00
VB TL ggü. private Unternehmen	14.535,39	12.321,15
Summe	111.554,70	116.284,75

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	312,25	160,85
Abschlag auf Gewinn Abwasserbetrieb	1.687.000,00	0,00
Sonstige Verbindlichkeiten	306.895,53	185.944,99
Abwasserbetrieb/SW-Gebühren	209.113,13	150.056,93
Spenden	10.964,08	47.067,68
Fremdersuchen	124.608,11	404.278,24
Allg. Verwahrkonten	144.252,12	145.442,04
Jagdпachten	17.779,85	34.984,17
Geldeingänge Sozialamt	359,12	-322,00
Verwahrgelder Schulen	6.279,33	3.783,90
Abwasserbetrieb/NW-Gebühren	76.303,85	25.140,18
Gewerbezentralregister	105,56	89,32
KFZ-Angelegenheiten	5,60	-37,10
Fischereiausweise	120,00	264,00
Führungszeugnisse	478,60	330,40
Zahlung VW-Konten	3.557,14	3.410,11
Offene Posten Fremdersuchen	5.411,35	5.477,04

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Zahlung aus Sozialhilfe (VW-Kto.)	2.420,01	0,00
Umsatzsteuer 19%	16.836,71	0,00
Umsatzsteuer Zahllast	-5.676,78	0,00
Verb. Abr. Zahllast	306,89	653,81
Verbindlichkeiten aus Überzahlung	107.985,23	89.338,10
Summe	2.715.417,68	1.096.062,66

4.8 Erhaltene Anzahlungen / Sonderposten im Bau

Hier werden noch nicht verwendete Zuwendungen ausgewiesen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
SiB Investitionspauschale	1.292.060,92	2.128.516,48
SiB Vorrat Bänke	0,00	2.938,82
SiB Schulpauschale	1.294.803,05	1.786.430,98
SiB Sportpauschale	0,00	53.229,00
SiB Feuerschutzpauschale	0,00	36.615,62
SiB Warnsysteme Feuerwehr	13.635,51	26.995,06
SiB städtisches Wasserfass	0,00	456,75
SiB Anbau Windmühle	0,00	101.600,00
SiB Städtebauförderung	0,00	18.019,00
SiB Bushaltestellen	0,00	130.000,00
Summe	2.600.499,48	4.284.801,71

5. Passive Rechnungsabgrenzung

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	2.575.602,46	2.862.876,69

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.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
401100	Grundsteuer A	113.372,01	117.245,03
401200	Grundsteuer B	3.932.034,36	4.510.256,48
401300	Gewerbsteuer	4.980.108,73	6.373.929,55
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	9.862.945,34	10.432.962,76
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	693.070,26	862.994,13
403100	Vergnügungssteuer	82.945,10	70.386,05
403200	Hundesteuer	184.383,92	187.991,65
405100	Leistungen nach FamilienLA	976.241,84	1.025.451,29
	Summe	20.825.101,56	23.581.216,94

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.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
411100	Schlüsselzuweisungen vom Land	6.792.098,00	7.300.819,00
413100	Allg. Zuweisungen vom Land	32.313,42	23.516,23
413188	Erträge aus KInvFG	235.683,00	0,00
414001	Zuweisungen vom Bund	0,00	17.405,30
414100	Zuweisungen vom Land	20.096,55	27.439,22
414101	Konsumtive Verwendung von Investitionspauschalen	56.920,00	0,00
414110..20	weitere Zuweisungen vom Land	4.083,60	1.404,00
414122	Landeszuweisung Kultur und Schule	3.660,00	3.660,00

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
414200	Zuweisungen von Gemeinden und GV	6.838,66	7.691,50
414201	Kostenerstattung vom LWL	-510,00	0,00
414203	Zuweisung Schulsozialarbeit	53.823,92	53.823,92
414700	Zuschüsse von priv. Unternehmen	565,00	260,00
416100	Erträge a. SoPo-Auflösung Zuwendungen	819.518,09	815.500,00
416101	Erträge a. SoPo-Auflösung KP II - Mittel	53.028,08	52.857,35
416110	Erträge aus SoPo-Auflösung Investitionspauschale	313.605,00	320.195,54
416120	Erträge aus SoPo-Auflösung Sportpauschale	14.996,45	15.119,80
416125	Erträge aus SoPo-Auflösung Schulpauschale	32.953,96	35.795,83
416130	Erträge aus SoPo-Auflösung Feuerschutzpauschale	21.848,55	25.042,66
	Summe	8.461.522,28	8.700.530,35

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

3 Sonstige Transfererträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
421100	Erstatt. v. soz. Leistungen außerhalb von Einrichtungen	111.268,13	139.460,20
421298	Hilfe zum Leben, übergeleitete Unterhaltsansprüche	693,87	0,00
421303	Hilfe zum Leben, Leistungen von Sozialhilfeträgern	167,17	0,00
421501	Rückzahlungen gewährter Darlehen für Hilfeempfänger	744,65	95,00
423100	Schuldendiensthilfen vom Land	0,00	485.273,00
429100..03	Andere sonst Transfererträge	378.877,70	356.311,72
	Summe	491.751,52	981.139,92

Bei den Schuldendiensthilfen vom Land handelt es sich um das Programm „Gute Schule 2020“.

Die anderen sonstigen Transfererträge sind im Schulbereich OGS angesiedelt.

4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
431100..10	Verwaltungsgebühren	165.562,39	189.658,64
432100	Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte	926,78	1.630,00
432110	Straßenreinigungsgebühren	161.985,30	162.997,93
432130	Restmüllgebühren	1.229.201,83	1.240.306,59
432135	Biomüllgebühren	256.208,39	258.763,09
432140	Sperrmüllgebühren	13.604,57	13.593,36
432150..54	OGS-Beiträge	136.375,00	132.345,00
432170	Geb. f. d. Grabherstellung	44.263,00	40.700,00
432172	Überlassung v. Begräbnisplätzen	101.663,47	109.839,23
432174	Einebnung/Pflege vor Ablauf Ruhefrist	8.628,66	6.546,20
432176	Benutzungsgebühren Trauerhalle	14.263,00	11.496,00
432180	Marktstandgebühren	22.402,65	20.214,59
432195	Benutzungsentgelte Feuerwehr	37.429,83	22.172,62
432197	Benutzungsentgelte Unterkünfte	220.798,93	159.954,79
437100	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Beiträgen	264.077,69	285.737,28
438100	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Gebührenaussgleich	75.588,78	75.891,99
	Summe	2.752.980,27	2.731.847,31

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.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
441100	Mieten und Pachten	242.524,69	333.253,57
441101	Erbbauszinsen	11.023,75	11.194,47
442100	Erträge aus Verkauf	322.472,97	309.627,80
446100	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	86.317,34	218.033,21
	Summe	662.338,75	872.109,05

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

6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
448000	Erstattungen vom Bund	87.312,93	131.678,14
448100..10	Erstattungen vom Land	2.612.595,94	1.574.415,22
448200	Erstatt. v. Gemeinden u. GV	30.834,35	105.096,85
448400	Erstattungen v. sonstigen öffentlichen Bereich	90.496,81	153.058,11
448500	Erstatt v. verb. Untern., Beteiligungen, Sondervermögen	243.213,71	248.827,62
448700	Erstatt. v. priv. Unternehmen	105.144,35	142.692,08
448800..01	Erstatt. v. übrigen Bereichen	64.520,85	31.824,32
	Summe	3.234.118,94	2.387.592,34

Erstattungsfähige Tatbestände werden hier je nach Herkunft der Erstattung ausgewiesen.

7 Sonstige ordentliche Erträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
451100	Konzessionsabgaben	843.814,74	850.960,37
452100	Erstattung von Steuern	187,22	4.891,09
454110	Erträge aus Veräußerung von Grundstücken Umlaufvermögen	60.030,51	181.276,59
454200	Erträge aus Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	1.700,00	500,00
456100	Bußgelder, Zwangsgelder	56.997,70	79.576,25
456200	Säumniszuschläge	141.620,46	106.009,49
456500	Weitere sonstige Erträge	635,63	0,00
458200	Erträge a. d. Auflösung oder Herabsetz. von Rückstellungen	2.060.641,54	59.975,89
458300	Erträge durch Wertveränderung / Zugänge des AV	1.765,44	12.354,16
458310	Erträge aus Auflösung oder Herabsetz. PWB auf Forder.	2.968,74	219,25
459100..50	Andere sonstige ordentliche Erträge	39.567,47	29.791,83
	Summe	3.209.929,45	1.325.554,92

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

8 Aktivierte Eigenleistungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
471100	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	4.972,80

Hier wurden Eigenleistungen für den Bau des Integrationszentrums Windmühle sowie für die Jahrgangskluster an der Gesamtschule aktiviert.

9 Bestandsveränderungen

Bestandsveränderungen sind nicht ausgewiesen.

11 Personalaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
501100	Beamte	1.125.893,62	1.111.261,13
501200	Tariflich Beschäftigte	3.017.233,25	3.242.708,13
501201	LOB Tariflich Beschäftigte	0,00	69.247,02
501500	Zuführung zu ATZ-Rückstellung für Beschäftigte	68.130,17	10.878,94
501600	Zuführung Urlaubs-Rückstellung für Beschäftigte	27.009,02	0,00
501700	Zuführung zu Überstunden-Rückstellung für Beschäftigte	11.415,95	0,00
502200	Beiträge an VK Tariflich Beschäftigter	199.830,58	206.882,56
503200	SV-Beiträge Tariflich Beschäftigte	627.895,17	668.244,84
504100	Beihilfen u. Unterstützleistungen	325.498,51	234.052,98
504101	Sonstige Entgelte, LOB	70.158,96	0,00
505100	Zuführung zu Pensionsrückst. für Beschäftigte	303.560,00	479.855,00
506100	Zuführung zu Beihilferückst. für Beschäftigte	113.512,00	131.527,00
	Summe	5.890.137,23	6.154.657,60

Im Wesentlichen werden hier die laufenden Personalaufwendungen abgebildet.

12 Versorgungsaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
512110	Beiträge VK f. Versorgungsempfänger	446.577,10	524.127,94

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
512120	Lfd. Auflösung Ford. lt. § 107 b	97.533,00	12.474,00
515100	Zuf. Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	0,00	46.966,00
516100	Zuführung Beihilferückstell. Versorgungsempfänger	52.258,00	46.064,00
	Summe	596.368,10	629.631,94

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

13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
521500	Instandhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	2.363.100,62	2.928.005,47
521588	Energetische Sanierung KlInvFöG	261.900,16	0,00
521600	Instandhaltung des Infrastrukturvermögens	87.114,94	51.420,70
521610	Instandhaltung von Straßen	309.926,33	874.521,23
523001	Aufwandserstattung lfd. Verwaltungstätigkeit, Bund	66.588,75	77.020,91
523200	Aufwandserstattung lfd. Verwaltungstätigkeit, Gemeinden	17.844,67	20.765,45
523300	Aufwandserstattung an Zweckverbände	72.424,18	62.942,27
523500..01	Aufwandserstatt. lfd. Verwaltungstätigkeit, verb. Unternehmen, Beteil., SV	1.497.583,58	1.589.287,78
523700	Aufwandserstatt. lfd. Verwaltungstätigkeit, private Unternehmen	46.169,77	24.148,49
524100	Wachdienst	28.460,69	3.688,60
524110	Unterhalt. und Bewirtschaft. Grundstücke und Anlagen	43.663,36	70.706,55
524115	Unterhaltung der Grünflächen	479.031,11	439.353,69
524116	Unterhaltung der Spielplätze	32.338,06	62.528,22
524117	Unterhaltung der Außenanlagen	85.280,58	71.724,78
524130	Abwassergebühren	109.265,33	125.229,37
524140	Heizungsenergie	270.672,50	258.460,11
524150	Reinigungsaufwand	384.035,59	405.864,22
524152	Reinigungsmittel/Desinfektion	15.209,77	14.497,57
524156	Reinigung der Buswarteallen	24.765,32	23.461,10

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
524170	Wasserbezug	44.056,95	36.496,43
524176	Strombezug	460.845,96	420.552,96
524180	Entsorgungsaufwendungen	42.418,63	50.038,69
524190	Versicherungen	77.443,79	81.047,25
524220	Aufwend. für die Straßenreinigung	127.534,39	122.805,92
524230	Winterdienst Straßen, Wege, Plätze	22.716,18	38.985,07
524232	Streumaterial für den Winterdienst	3.075,03	27.487,92
524240	Unterhaltung verkehrsltd. Anlagen	27.192,18	43.747,41
524250	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	161.582,02	119.063,61
525100	Haltung von Fahrzeugen	76.371,86	68.157,81
525105	Unterhaltungsaufwendungen für Fahrzeuge	11.732,28	22.565,35
525500..04	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	15.659,99	8.113,94
525510	Unterhaltungsaufwendungen für Maschinen	3.859,30	3.100,64
525520	Unterhaltungsaufwendungen für Geräte	5.712,30	4.286,28
527100..04	Lernmittel n. d. LernmittelfG	79.489,33	80.264,81
528100..15	Aufwendungen f. sonst. Sachleistungen	88.948,07	87.633,35
528120..21	Aufwendungen Mensabedarf	134.395,94	127.056,34
529100..04	Aufwendungen f. sonst. Dienstleistungen	728.299,50	813.585,32
529110	Dienstleistung „Geld oder Stelle“	6.208,00	0,00
529120	Jahresabschlusserstellung/-prüfung	36.500,58	27.117,78
529170	Aufwendungen für Katasterauszüge	3.823,01	1.574,98
529180	Sonst. Aufwendungen für DL	17.614,26	39.372,87
529182	Sonst. Aufwendungen für DL - Schülerbeförderungskosten	616.777,57	598.655,65
529190	Weitere Aufwendungen f. Dienstleistungen	1.415,10	4.962,00
529191	Energiesparmaßnahmen	5.095,54	0,00
529192	Beratungsleistungen	14.945,11	50.595,66
	Summe	9.009.088,18	9.980.894,55

14 Bilanzielle Abschreibungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
571105	Abschreibungen auf Immaterielles Vermögen	47.625,91	47.528,88
571110	Abschreibungen auf Gebäude	1.250.383,06	1.262.773,26
571120	Abschreibungen auf Verkehrsflächen	813.942,45	840.024,02
571122	Abschreibungen auf Straßenbeleuchtung	70.361,39	56.500,98
571124	Abschreibungen auf Buswartehallen	11.203,06	11.648,03
571125	Abschreibungen auf Schilder/Mobiliar	3.398,07	2.892,02
571130	Abschreibungen auf Brücken + Tunnel	2.988,64	2.988,64
571140	Abschreibungen auf Maschinen + technische Anlagen	23.327,92	29.054,69
571150	Abschreibungen auf Fahrzeuge	152.061,89	152.411,39
571160	Abschreibungen auf Betriebs- u. Geschäftsausstattung	262.092,56	66.686,33
571161	Abschreibungen auf Bänke und Abfallbehälter	14.185,95	1.944,31
571162	Abschreibungen auf Sportplätze	72.100,07	69.299,02
571164	Abschreibungen auf Spielgeräte	35.921,08	35.512,97
571165	Abschreibungen auf Ausstattung Parkanlagen	7.573,20	7.571,98
571166	Abschreibungen auf Friedhofsausstattung	8.750,21	8.963,17
571170	Abschreibungen auf EDV-Hardware	40.134,64	45.331,94
571172	Abschreibungen auf EDV-Hardware Schule	11.841,79	14.058,80
571190	Abschreibung auf GWG	127.188,79	90.476,35
572100	Abschreibung auf Finanzanlagen	29,74	19,08
573105	Abschr. aufgrund Niederschlagungen	92.388,58	33.721,32
573106	Abschreibungen aufgrund von Erlassen	3.702,84	2.304,73
	Summe	3.051.201,84	2.781.711,91

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

15 Transferaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
531700	Zuwendungen + Zuschüsse für lfd. Zwecke an Unternehmen	26.634,00	0,00
531800	Zuwendungen + Zuschüsse für laufende Zwecke an Übrige	252.765,48	201.808,80
531801..05	sonstige Zuwendungen für laufende Zwecke an Übrige	34.471,31	31.063,81
531810..12	sonst. Projekte	109.005,57	84.188,78
531820	Eigenanteil Zuw.	1.290,00	0,00
533100	Soziale Leist. an natürl. Personen außerhalb v. Einrichtungen	399.768,97	69.285,31
533110	Regelsatzleistungen §3	579.938,05	80.189,50
533120	Barleistungen § 3	395.133,14	48.690,97
533140	Gemeinnützige Tätigkeiten	7.860,00	533,37
533150	Krankenhilfe § 3 ambulant	158.653,98	42.364,60
533200	Krankenhilfe §3 im Krankenhaus	205.542,29	19.989,95
533300	Leistungen an natürliche Personen außerhalb § 2	90.172,20	226.864,97
533310	Leistungen in besonderen Fällen § 2	192.221,66	473.719,18
533320	Beihilfen § 2	8.078,67	10.960,78
533330	Entschädigung gemeinnützige Tätigkeiten	780,00	1.997,99
533350	Krankenhilfe außerhalb von Einrichtungen § 2	215.345,65	589.784,89
533360	Krankenhilfe in Einrichtungen § 2	0,00	1.634,78
533900	Sonstige soziale Leistungen § 3	13.089,79	1.595,49
534100	Gewerbsteuerumlage	716.419,91	757.222,95
534101	Gewerbsteuerumlage (F.d.E.)	55.970,31	53.242,24
537100	Allgemeine Umlagen an d. Land	242.031,00	249.530,00
537400	Allgemeine Umlagen an Kreis	11.428.962,74	11.463.002,61
537500	Mehrbelastung KU Jugendamt	5.885.041,56	6.156.876,90
537600	Kreisumlage, andere Mehrbelast.	110.709,66	12.552,38
539100..04	Transferaufwendungen OGS	362.153,67	371.113,41
539131	Sach- und DL Schule und Kultur	5.840,04	4.361,76
539141..44	Städtischer Zuschuss OGS-Beiträge	268.406,24	212.945,02
539190	Einheitslastenabrechnungsgesetz	124.886,32	33.793,46
	Summe	21.891.172,21	21.199.313,90

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

16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
541110	Aufwendungen für Aus- u. Fortbildung	54.908,18	42.063,50
541140	Aufwendungen für Beschäftigtenbetreuung	8.545,89	8.398,14
541160	Aufwendungen ärztliche Untersuchungen	5.079,83	3.641,78
541200	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	42.177,02	37.510,74
541250	Aufwendungen für Dienstkleidung	5.028,53	3.541,34
542100	Aufwendungen für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeiten	183.067,20	233.475,47
542200..04	Mieten und Pachten	101.656,41	77.061,56
542300..04	Leasing	22.754,41	23.058,34
542900	Sonstige Aufwendungen für Inanspruchnahme Rechte	177.603,54	173.820,82
543110	Bürobedarf	39.392,20	43.282,30
543111..14	sonst. Sachkosten	9.398,57,	9.413,86
543120..24	Bücher und Zeitschriften, Fachliteratur	40.169,03	36.645,03
543130	Porto	43.935,90	47.806,83
543140..44	Telefonkosten	25.487,52	23.542,71
543150	Öffentliche Bekanntmachungen	8.205,49	6.627,71
543160	Dienstreisen	11.218,25	12.753,26
543180	Sachverständigen-, Gerichts-, Notarkosten	12.620,62	17.971,85
543182	Kosten Brandschau	996,59	1.370,16
543185	Mitgliedsbeiträge	13.321,30	21.519,41
543188	Brandschutzbedarfsplan	0,00	20.000,00
543190	Sonstige Geschäftsaufwendungen	78.128,12	101.446,67
543191	Verpflegungspauschalen Jugendfeuerwehr	3.950,60	3.685,42
543192	Kontogebühren	10.499,92	9.747,59
544120	Unfall- und Haftpflichtversicherung	196.867,20	191.234,48
544130	Vermögensschaden, Veruntreuung	60.169,70	60.151,53

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
544140	Steuern, KÖSt, GewSt, ZAST., SoZ	1.823,61	2.556,75
547195	Verlust aus Veräußerung von Umlaufvermögen	3.472,39	0,00
547300	Wertveränderung beim Umlaufvermögen	2.352,51	9.314,22
547390	Einstellung in PWB zu Forderungen	12,34	10.059,41
547500	Einstellung in Sopo Gebührenaussgleich	132.914,24	158.370,94
549100	Verfügungsmittel	83,90	464,20
549200	Fraktionszuwendungen	18.280,00	18.280,00
549900	Übrige weitere so. Aufwendung a. lfd. Verwaltungstätigkeit	22.502,22	46.621,61
549901	Sonstige Sachaufwendungen	6.550,99	3.187,30
549902	Aufwendungen aus Treuhandkonto NRW.Urban	5.390,07	0,00
	Summe	1.348.564,29	1.458.624,93

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

19 Finanzerträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
461500	Zinserträge von verb. Untern., Beteilig., Sondervermögen	242,63	152,51
461700	Zinserträge von Kreditinstituten	261,61	0,00
461800	Zinserträge von sonst. inländischen Bereich	525,47	0,00
465100	Gewinnanteile aus verb. Unternehmen/Beteiligungen	2.116.706,41	2.119.735,76
	Summe	2.117.736,12	2.119.888,27

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

20 Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	82.166,57	76.607,48
551800	Zinsaufwendungen an sonstigen inländischen Bereich	637,08	0,00
559900	Sonstige Finanzaufwendungen	15.165,75	6.657,00
	Summe	97.969,40	83.264,48

22 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
	-129.022,36	416.752,59

26 Jahresergebnis

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
	-129.022,36	416.752,59

FINANZRECHNUNG

Laufende 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.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.456.158,06	2.721.195,87

Investitionstätigkeit

18 Einzahlungen für Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Investitionszuwendungen vom Land		
Investitionspauschale	942.743,51	986.928,74
Schul-/Bildungspauschale	588.314,00	570.194,00
Sportpauschale	56.920,00	56.929,00
Feuerschutzpauschale	48.186,68	48.184,22
Kombi-Bus-Bahnhof	3,00	0,00
Buswartehallen	2.582,00	17.200,00
Anbau Windmühle	0,00	101.600,00
Städtebauförderung	0,00	18.019,00
Warnsysteme	0,00	13.359,55
Bushaltestellen	0,00	130.000,00
LEADER Disc Golf	0,00	15.081,32
Investitionszuwendungen von Gemeinden und GV		
BGA Rettungswache	0,00	698,99
Investitionszuwendungen von Unternehmen		
Städtisches Wasserfass	0,00	456,75
Summe:	1.638.749,19	1.958.651,57

19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Einzahlungen aus der Veräußerung von		
Grundstücken u. Gebäuden	280.626,36	623.608,36
Vermögensgegenständen	8.610,00	0,00
Summe:	289.236,36	623.608,36

In 2017 wurden 3 Baugrundstücke verkauft.
Des Weiteren wurden Gewerbegrundstücke in Westick sowie Tauschflächen für das Gewerbegebiet **Schürenfeld** veräußert.

21 Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Beiträge u.ä. Entgelte	0,00	194.223,63
Ablösung von der Stellplatzpflicht	0,00	7.362,60
Summe:	0,00	201.586,23

In 2017 wurde das Baugebiet Fuchskaute/Im Rehwinkel abgerechnet.

22 Sonstige Investitionseinzahlungen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Rückflüsse von Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	4.660,50	4.378,00

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

23 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.932.646,05	2.788.224,16

24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Lt. Finanzrechnung	3.168,18	499.577,69

In 2017 wurden Gewerbegrundstücke sowie 2 Tauschgrundstücke für das Gewerbegebiet **Schürenfeld** erworben.

25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Hochbaumaßnahmen	1.299.299,88	222.679,34
Tiefbaumaßnahmen	298.726,73	45.278,42
Sonstige Baumaßnahmen	100.944,67	202.370,89
Summe:	1.698.971,28	470.328,65

Bei den Hochbaumaßnahmen handelt es sich überwiegend um Auszahlungen für den Bau der Integrationseinrichtung Windmühle. Des Weiteren wurde eine Fluchttreppe am Rathaus 1 aus Brandschutzgründen erworben, noch ausstehende Zahlungen aus 2016 für den Erwerb des Hauses der Mitte Stentrop getätigt sowie die Disc Golf Anlage errichtet.

Bei den Tiefbaumaßnahmen und bei den sonstigen Baumaßnahmen handelt es sich überwiegend um den barrierefreien Aus- und Umbau von Straßenkreuzungen und Bushaltestellen. Des Weiteren wurden Auszahlungen für Erweiterungen am Friedhain Fröndenberg sowie für neue Spielgeräte auf Spielplätzen getätigt.

26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagenvermögen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Auszahlungen für Erwerb von VG > 410 €	366.321,07	175.788,23
Auszahlungen für Erwerb von VG < 410 €	143.751,53	104.535,10
Summe:	510.072,60	280.323,33

In 2017 wurden für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen 280.323,33 Euro ausgezahlt. Davon wurden für den Bereich „Feuerwehr“ ca. 26.000 Euro, für den Bereich „Asyl“ ca. 18.800 Euro, für den Bereich „Schulträgeraufgaben“ ca. 86.000 Euro sowie für die Bücherei 20.000 Euro verwendet.

30 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Lt. Finanzrechnung	2.212.212,06	1.250.229,67

31 Saldo aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Lt. Finanzrechnung	-279.566,01	1.537.994,49

32 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.176.592,05	4.259.190,36

Finanzierungstätigkeit

33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	487.000,00	853.000,00

In 2017 wurde ein zweckgebundener Kredit für die Finanzierung von Flüchtlingsunterkünften aufgenommen.

34 Aufnahme und Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Einzahlungen aus Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	1.000.000,00	1.485.273,00

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 2017 wurde ein in 2016 an den Abwasserbetrieb weitergeleiteter Liquiditätskredit durch die Stadt wieder vereinnahmt, um diesen beim Kreditinstitut zurückzuzahlen. Des Weiteren wird ein Kredit aus dem Programm „Gute Schule 2020“ als Liquiditätskredit vereinnahmt und dargestellt.

35 Tilgung und Gewährung von Darlehen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Tilgung von Investitionskrediten an Kreditinstitute	1.210.018,99	203.102,59

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

36 Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	0,00	7.000.000,00

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

Es wurden 6 Mio. Euro Liquiditätskredit der Stadt sowie ein an den Abwasserbetrieb durchgeleiteter Liquiditätskredit in 2017 getilgt.

37 Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Lt. Finanzrechnung	276.981,01	-4.864.829,59

38 Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.453.573,06	-605.639,23

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

39 Anfangsbestand an Finanzmitteln

Bezeichnung	Stand 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Lt. Finanzrechnung	4.529.342,31	6.216.652,52

40 Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2016 in Euro	01.01.-31.12.2017 in Euro
Lt. Finanzrechnung	233.737,15	-1.866.301,04

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 31.12.2016 in Euro	Stand 31.12.2017 in Euro
Lt. Finanzrechnung	6.216.652,52	3.744.712,25

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 31.12.2017**

NKF - Kennzahlen

NKF – Kennzahlen

A. Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12.2015	Wert 31.12.2016	Wert 31.12.2017
Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	91,4%	94,9%	96,2%
Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	40,6%	40,1%	41,8%
Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	62,5%	61,5%	63,2%
Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Allg. Rücklage} + \text{Ausgleichsrücklage}}$	3,4%	0,3%	0,0%

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	Wert 31.12.2017
Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	26,0%	24,8%	25,1%
Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	7,7%	7,1%	6,5%
Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Auflösung von SoPo} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	55,9%	51,4%	56,5%
Investitionsquote	$\frac{(\text{Zugänge AV} + \text{Zuschreib. AV}) \times 100}{\text{Abgänge AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	64,9%	51,5%	38,8%

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	Wert 31.12.2017
Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{Langfristiges Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	89,0%	88,4%	91,6%
Dynamischer Verschuldungsgrad	Gesamtes Fremdkapital - Liquide Mittel - kurzfristige Forderungen Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FR)	13,7	17,5	9,0
Liquidität 2.Grades	$\frac{\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfr.Forderungen}}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100$	59,1%	65,5%	104,4%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	12,7%	14,0%	6,9%
Zinslastquote	$\frac{\text{Finanzaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	0,3%	0,2%	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	Wert 31.12.2017
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%	57,2%
Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	26,1%	21,4%	21,4%
Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	15,4%	14,1%	14,6%
Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	18,6%	21,6%	23,6%
Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	50,7%	52,4%	50,2%

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.

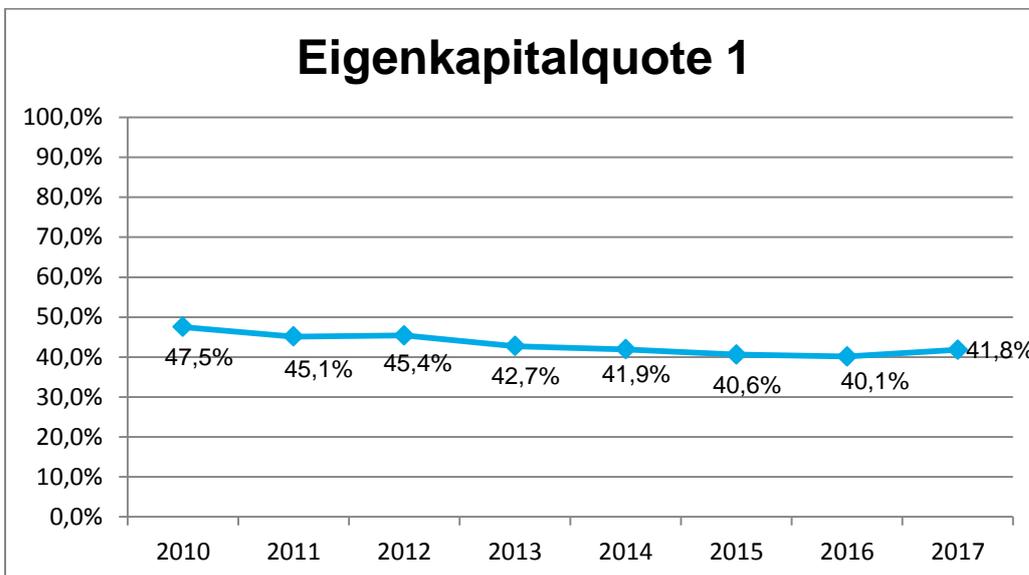
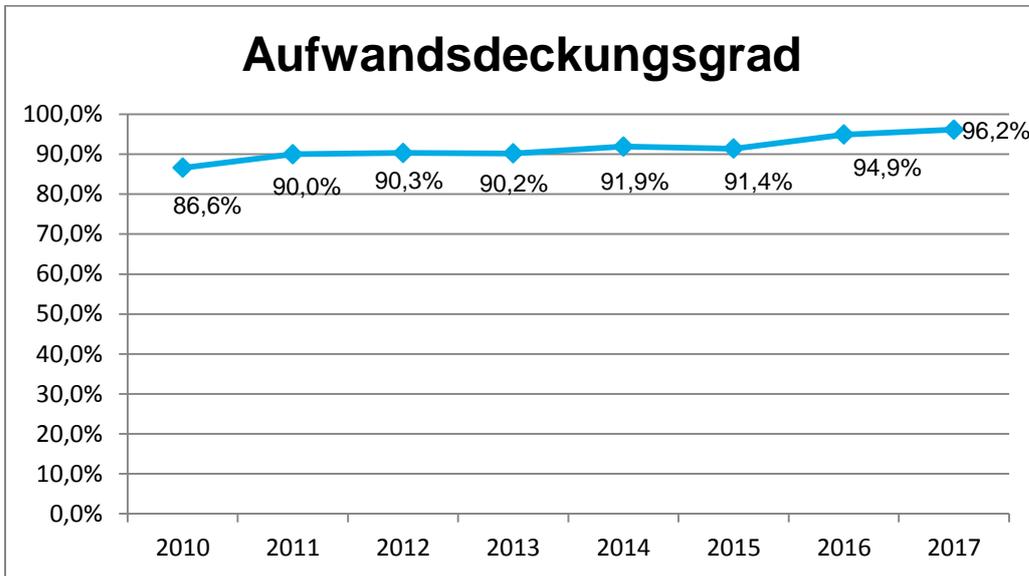
Sach- und Dienstleistungsintensität

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.

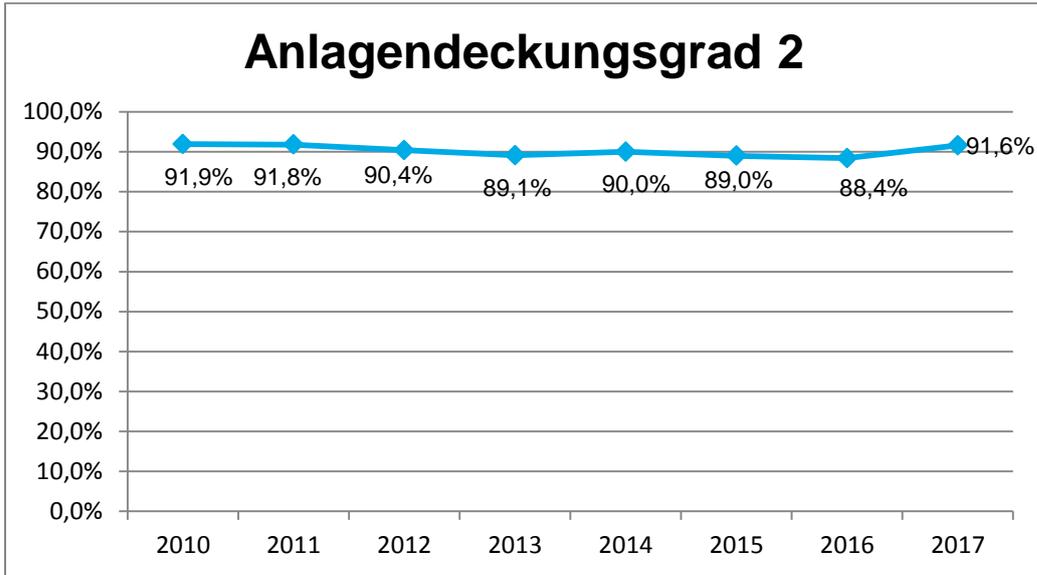
E. Entwicklung ausgewählter Kennzahlen in einer Zeitreihe von 2010 – 2017



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 kehrt sich der Trend um.



Lagebericht
zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2017

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 2017

Im Rahmen der Haushaltsaufstellung 2017 wurde darauf geachtet, dass die Stadt Fröndenberg/Ruhr die Aufwendungen vollständig durch Erträge decken kann. Es galt, das Ende der Haushaltssicherung durch einen mindestens ausgeglichenen Haushalt zu erreichen.

Der Gesamtbetrag der Erträge mit 42.995.489 Euro stand dem Gesamtbetrag der Aufwendungen von 42.921.060 Euro gegenüber und ergab so einen ansatzmäßigen Überschuss von +74.429 Euro.

Da sich nunmehr bei der Rechnungslegung zeigt, dass das Haushaltsjahr 2017 mit einem Jahresergebnis von +416.752,59 Euro deutlich positiver ausfällt, als die Planung zum Jahresbeginn erwarten ließ, kann angesichts der nicht mehr defizitären Haushaltswirtschaft festgestellt werden, dass die Entwicklung des Haushaltsjahres zufriedenstellend verlaufen ist.

Die ordentlichen Erträge haben sich gegenüber der fortgeschriebenen Planung für das Jahr 2017 insgesamt um rund 1.337 T€ auf 40.584.963,63 € verringert. Dieses liegt vorwiegend an den um rund 1,2 Mio. Euro niedrigeren Zuwendungen und allgemeinen Umlagen. Ein nennenswertes Projekt in diesem Zusammenhang ist die Renaturierung von Rrambach und Liethbach. Zur Realisierung in 2017 waren 307 T€ an Zuwendungen und rund 350 T€ an Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen geplant. Da sich das Projekt verzögert, werden sowohl auf der Ertrags- als auch auf der Aufwandsseite die Ansätze nicht erreicht.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen liegen um rund 718 T€ unter dem Ansatz. Hier macht sich bemerkbar, dass die erwarteten Asylbewerberzahlen im Jahresverlauf 2017 deutlich unterschritten wurden. Dementsprechend sind auch die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Transferaufwendungen deutlich gesunken.

Die ordentlichen Aufwendungen im Haushaltsjahr 2017 fielen im Ist-Ergebnis mit 42.204.834,83 € um rund 1.877 T€ niedriger als die geplanten, fortgeschriebenen Aufwendungen aus.

Die bilanziellen Abschreibungen lagen mit 2.781.711,91 € um rund 78 T€ über dem geplanten Ansatz und liegen rund 270 T€ unter dem Vorjahresergebnis.

Insgesamt verlief die Entwicklung des Gesamtaufwands überwiegend im Rahmen der Haushaltsplanung. Bei den Einzelpositionen „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ sowie bei den Transferaufwendungen konnten Verbesserungen von rund 854 T€, bzw. von rund 899 T€ verbucht werden. Die ordentlichen Aufwendungen lagen rund 540 T€ unter dem geplanten Ansatz.

Die Ertragssituation hat sich im Vergleich zur Planung mit rund 98 T€ nur marginal verschlechtert, so dass das in der Planfortschreibung ausgewiesene Defizit von rund -20.969 Euro auf insgesamt rund +416.753 Euro angehoben werden konnte.

Die Verbesserung des geplanten Ergebnisses ist insbesondere auf nicht geplante Mehrerträge im Bereich Sonstige ordentliche Erträge sowie Sonstige Transfererträge und einer Verringerung der Aufwendungen für Versorgungsleistungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie Transferaufwendungen zurück zu führen.

Das Jahresergebnis in Höhe von 416.752,59 Euro soll nach Vorschlag der Verwaltung in die Ausgleichsrücklage eingestellt 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 92.595.548,43 Euro.

Das Anlagevermögen beträgt in der Summe 83.929.853 Euro und macht somit einen Anteil an der Bilanzsumme von rund 91 % aus.

Das Anlagevermögen setzt sich zu rund 65% (54.681.428 Euro) aus den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen und zu rund 35% (29.248.425 Euro) aus dem Finanzanlagevermögen zusammen.

Das Sachanlagevermögen teilt sich auf die bebauten Grundstücke mit rund 20,50 Mio. Euro und auf das Infrastrukturvermögen mit rund 23,20 Mio. Euro auf. Die restlichen rund 10,92 Mio. Euro sind in den unbebauten Grundstücken (rund 7,96 Mio. Euro) und der Betriebs- und Geschäftsausstattung (rund 0,53 Mio. Euro), den Maschinen,

technischen Anlagen und Fahrzeugen (rund 1,58 Mio. Euro) und den Anlagen im Bau gebunden.

Größere Investitionen wurden in 2017 nicht durchgeführt.

Bezogen auf die Bilanzsumme von 92.595.548,43 Euro ist die Eigenkapitalausstattung mit rd. 38,71 Mio. Euro (= rund 42 %) als 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 2016, dass das Eigenkapital in den letzten Jahren erheblich gemindert wurde.

Die Summe der passivierten Sonderposten beträgt rund 20,19 Mio. Euro. Diese Posten machen einen Anteil von rund 22 % an der Bilanzsumme aus.

Die Rückstellungen betragen mit rund 20,40 Mio. Euro rund 22 % der Bilanzsumme und sind in ihrer Höhe insbesondere durch die Pensions- und Beihilferückstellungen geprägt.

Die Verbindlichkeiten in Höhe von rund 10,4 Mio. Euro sind insbesondere durch die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen mit rund 3,7 Mio. Euro sowie aus Krediten zur Liquiditätssicherung mit rund 0,5 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 650 T€. Der seit 2014 bestehende Liquiditätskredit von zuletzt 7,0 Mio. Euro wurde vollständig getilgt. Als Liquiditätskredit von rund 0,5 Mio. Euro wird lediglich noch der Betrag ausgewiesen, der im Zuge des Landesprogramms „Gute Schule“ von der NRW.Bank begeben und konsumtiv verwendet wurde. Tilgungen und ggf. Zinsen werden vom Land NRW getragen. Dementsprechend ist eine gleichhohe Forderung ausgewiesen.

Die ordentlichen Erträge von 40.584.963,63 Euro sind in ihrer Höhe durch die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben von rund 23,58 Mio. Euro (rund 58 %) bestimmt.

Die zweitgrößte Position in der Ergebnisrechnung stellen bei den ordentlichen Erträgen mit rund 8,70 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 2,73 bzw. auf rund 1,32 Mio. Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen von 42.204.834,83 Euro setzen sich aus den Transferaufwendungen von rund 21,19 Mio. Euro (rund 50 %), den Personalaufwendungen von rund 6,15 Mio. Euro (rund 15 %) und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von rund 9,98 Mio. Euro (rund 24 %) zusammen.

Der wesentliche Anteil bei den Transferaufwendungen ist auf die Kreisumlage (rund 11,46 Mio. Euro) und Jugendamtsumlage (rund 6,16 Mio. Euro) zurückzuführen.

Die bilanziellen Abschreibungen haben einen Anteil von rund 2,78 Mio. Euro (rund 7 %) an den gesamten ordentlichen Aufwendungen.

Das Finanzergebnis schließt zum 31.12.2017 mit einem positiven Saldo von 2.036.623,79 Euro ab.

Der Bestand an „Liquididen Mitteln“ ist auf 3,74 Mio. Euro verringert.

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 2018 ist ein Überschuss von +93.181 Euro eingeplant. Es wird erwartet, dass sich die Bewirtschaftung der Erträge und Aufwendungen per Saldo erwartungsgemäß entwickelt.

Im mittleren Finanzplanungszeitraum wird laut Produkthaushalt 2018 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 ausgewiesene Liquiditätsausstattung erfordert, vorbehaltlich unterjähriger Liquiditätsschwankungen, zum Jahresende 2018 voraussichtlich keinen Bestand an Liquiditätskrediten. Im Rahmen der

mittelfristigen Finanzplanung wird in den Folgejahren nach 2018 mit steigenden liquiden Mitteln gerechnet, die zum Abbau der Altverschuldung sowie für investive Zwecke 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 und das Gewerbegebiet „Schürenfeld“.

III. Vorschlag für die Verwendung des Jahresergebnisses

Das Jahresergebnis weist einen Überschuss von 416.752,59 Euro aus.

Das Jahresergebnis in Höhe von 416.752,59 Euro soll in die Ausgleichsrücklage eingestellt werden.

Fröndenberg/Ruhr 16.03.2018

Aufgestellt:
i.A.:

Bestätigt:
i.V.:

Gez. Holterhöfer
Verhinderungsvertreter des Kämmers

Gez. Freck
Beigeordneter

Angaben nach § 95 Abs. 2 GO NRW zum Lagebericht 2017**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	Lehrer i.R.	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR
2	Becker	Karl	Rentner	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
3	Bruns	Axel	Leitender Kollegdirektor	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg
4	Büscher	Matthias	Hauptbrandmeister	
5	Cegit	Taner	Polizeibeamter	
6	Funke	Oliver	Verwaltungsangestellter	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM MV StGB NRW
7	Gerling	Ute	Hausfrau	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH OM MV StGB NRW
8	Greczka	Gerhard	Dipl.-Sozialarbeiter/ Beamter	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH

Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
				OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW SM AR UKBS OM Verbandsvers. Ruhrverband
9	Hageneuer	Klaus Dieter	Rentner	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW
10	Hartwig-Labs	Bettina	Hausfrau	
11	Heidenreich	Undine	Dipl.-Sozialpädagogin	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg OM GV WFG Kreis Unna
12	Herrmann	Gisbert	Diplom-Ingenieur	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH
13	Hölmer	Rudolf	Einzelhandelsbetriebswirt (Textil) i.R.	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM GV UKBS
14	Kern	Lars	Unternehmensberater	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/ Sozialwissenschaftler	
17	Köppe	Helmut	Rentner	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	Oberverwaltungsrätin a.D.	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
19	Lindstedt	Ursula	Werbeberaterin	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg
20	Lütkefent	Frank	Selbst. Architekt	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
21	Molitor	Andrea	Büroassistentin	SM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
22	Müller	Sabina	Selbständige Buchhalterin	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH SM MW Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg
23	Plümper	Karl-Josef	Maschinenbautechniker i.R.	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH OM MW Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg
24	Potthoff	Kurt	Industriekaufmann	SM GV WFG Kreis Unna
25	Rabener	Florian	Speditionskaufmann	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH

Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
26	Radzko	Peter	Rentner	
27	Schneider	Ruth	Sekretärin	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	Kaufmann	
31	Weber	Sibylle	Angestellte	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM MV StGB NRW
32	Wette	Andreas	Geschäftsführer	
33	Wiechert	Jürgen	Rentner	OM VerwR Sparkasse Fröndenberg SM GV UKBS
34	Ziegenbein	Herbert	Rentner	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.