

Stadt Fröndenberg/Ruhr



Jahresabschluss 2018

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

AKTIVA	Stand		PASSIVA	Stand	
	31.12.2018	31.12.2017		31.12.2018	31.12.2017
	EUR	EUR		EUR	EUR
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		62.538,22	1.1 Allgemeine Rücklage	38.159.980,79	38.296.297,31
1.2 Sachanlagen			1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.3 Ausgleichsrücklage	416.752,59	0,00
1.2.1.1 Grünflächen	4.628.339,63	4.800.397,92	1.4 Jahresüberschuss	<u>666.598,13</u>	<u>416.752,59</u>
1.2.1.2 Ackerland	543.301,54	1.191.832,34			39.243.331,51
1.2.1.3 Wald, Forsten	184.935,37	156.239,21			31.12.2017
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	<u>1.809.658,00</u>	<u>1.809.658,00</u>			EUR
		7.166.234,54	2. Sonderposten		
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		7.958.127,47	2.1 für Zuwendungen	15.627.530,96	15.729.883,52
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	786.458,35	819.714,11	2.2 für Beiträge	4.342.555,42	4.111.108,07
1.2.2.2 Schulen	10.799.427,55	11.452.199,55	2.3 für den Gebührenaussgleich	390.649,43	350.550,51
1.2.2.3 Wohnbauten	1.250.101,79	1.285.729,21	2.4 Sonstige Sonderposten	<u>3.653,00</u>	<u>3.653,00</u>
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	<u>7.099.811,07</u>	<u>6.938.844,20</u>			20.364.388,81
		19.935.798,76			20.195.195,10
1.2.3 Infrastrukturvermögen		20.496.487,07	3. Rückstellungen		
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.776.714,10	11.767.898,22	3.1 Pensionsrückstellungen	15.986.804,00	15.742.274,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	227.138,68	230.127,32	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	4.624.000,82	3.575.309,22
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlage	0,00	0,00	3.4 Sonstige Rückstellungen	<u>1.456.200,08</u>	<u>1.086.981,80</u>
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsleitungsanlagen	11.263.137,81	11.201.988,47			22.067.004,90
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>			20.404.565,02
		23.266.990,59	4. Verbindlichkeiten		
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	133.417,02	141.544,76	4.1 Anleihen	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	32.563,80	33.330,50	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.442.755,91	1.581.000,16	4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	567.038,62	528.221,63	4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.427.506,38	679.833,65	4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
			4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
			4.2.5 von Kreditinstituten	<u>3.526.729,64</u>	<u>3.749.454,56</u>
					3.526.729,64
					3.749.454,56
1.3 Finanzanlagen			4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	478.883,00	485.273,00
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	12.275.000,00	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
1.3.2 Beteiligungen	1.579.013,60	1.579.013,60	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.057.624,64	687.985,04
1.3.3 Sondervermögen	15.095.045,74	15.095.045,74	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	60.454,72	116.284,75
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	215.957,50	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	519.902,95	1.096.062,66
1.3.5 Ausleihungen			4.8 Erhaltene Anzahlungen	<u>5.617.016,62</u>	<u>4.284.801,71</u>
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00			
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00			
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00			
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	<u>79.288,92</u>	<u>83.408,92</u>			
		79.288,92			
		83.408,92	5. Passive Rechnungsabgrenzung		
				<u>2.747.892,71</u>	<u>2.862.876,69</u>
				95.683.229,50	92.595.548,43
2. Umlaufvermögen					
2.1 Vorräte					
2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren	1.712.967,25	956.126,32			
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	2.484.841,83	2.923.300,01			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	36.805,02	39.493,83			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände/Forderungen	380.659,12	817.224,40			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens		0,00			
2.4 Liquide Mittel	7.612.145,60	3.744.712,25			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung		176.661,08			
		95.683.229,50			
		83.408,92			

Aufgestellt, 18.03.2019
i.V.

Bestätigt, 18.03.2019

gez. G. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

gez. F.-W. Rebbe
Bürgermeister

Ergebnisrechnung 2018

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres 2017 EUR	Original-Ansatz 2018 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2018 EUR	Ist-Ergebnis 2018 EUR	Vergleich Ansatz/Ist EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	23.581.216,94	23.166.000,00	23.256.000,00	23.597.809,67	341.809,67
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.700.530,35	11.608.631,00	11.608.631,00	10.200.624,78	-1.408.006,22
3	+ Sonstige Transfererträge	981.139,92	100.150,00	101.292,86	289.314,32	188.021,46
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.731.847,31	2.686.822,00	2.688.020,57	2.721.636,27	33.615,70
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	872.109,05	878.150,00	879.917,71	864.333,45	-15.584,26
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.387.592,34	2.134.357,00	2.136.462,25	1.701.422,02	-435.040,23
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.325.554,92	1.037.400,00	1.037.400,00	1.829.077,01	791.677,01
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	4.972,80	0,00	0,00	27.691,25	27.691,25
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= ordentliche Erträge	40.584.963,63	41.611.510,00	41.707.724,39	41.231.908,77	-475.815,62
11	- Personalaufwendungen	6.154.657,60	6.298.476,00	6.269.250,52	6.275.666,99	6.416,47
12	- Versorgungsaufwendungen	629.631,94	977.197,00	1.006.422,48	914.970,50	-91.451,98
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.980.894,55	8.919.851,00	9.006.957,28	9.056.530,18	49.572,90
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.781.711,91	2.712.300,00	2.712.300,00	3.134.654,30	422.354,30
15	- Transferaufwendungen	21.199.313,90	23.294.910,00	22.876.735,66	21.173.177,32	-1.703.558,34
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.458.624,93	1.309.545,00	1.844.049,37	1.955.043,63	110.994,26
17	= ordentliche Aufwendungen	42.204.834,83	43.512.279,00	43.715.715,31	42.510.042,92	-1.205.672,39
18	= Ordentliches Ergebnis	-1.619.871,20	-1.900.769,00	-2.007.990,92	-1.278.134,15	729.856,77
19	+ Finanzerträge	2.119.888,27	2.113.050,00	2.113.050,00	2.123.182,39	10.132,39
20	- Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen	83.264,48	119.100,00	119.100,00	178.450,11	59.350,11
21	= Finanzergebnis	2.036.623,79	1.993.950,00	1.993.950,00	1.944.732,28	-49.217,72
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	416.752,59	93.181,00	-14.040,92	666.598,13	680.639,05
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	416.752,59	93.181,00	-14.040,92	666.598,13	680.639,05
Nachrichtlich:						
Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage						
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	6.872,64			8.872,69	
28	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00			0,00	
29	Verrechnete Aufwendungen bei Vermö.gegenständen	991,26			145.189,21	
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00			0,00	
31	Verrechnungssaldo (=Zeilen 27 bis 30)	5.881,38			-136.316,52	

Aufgestellt, 18.03.2019
i.V.

Bestätigt, 18.03.2019

Gez. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Gez. Rebbe
Bürgermeister

Finanzrechnung 2018

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres 2017 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2018 EUR	Ist-Ergebnis 2018 EUR	Vergleich Ansatz/Ist 2018 EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	22.701.219,02	23.166.000,00	23.956.986,53	790.986,53
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.465.681,14	9.966.631,00	8.692.262,95	-1.274.368,05
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	496.619,72	100.150,00	237.426,34	137.276,34
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.508.197,61	2.365.732,00	2.510.135,41	144.403,41
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	900.434,60	878.150,00	866.778,56	-11.371,44
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.266.166,65	2.134.357,00	1.732.120,82	-402.236,18
7	+ Sonstige Einzahlungen	1.065.966,52	1.037.400,00	1.107.550,75	70.150,75
8	+ Zinsen und Sonstige Finanzeinzahlungen	2.120.759,90	2.113.050,00	2.123.094,95	10.044,95
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	39.525.045,16	41.761.470,00	41.226.356,31	-535.113,69
10	- Personalauszahlungen	5.660.388,18	5.754.586,00	5.657.518,18	-97.067,82
11	- Versorgungsauszahlungen	779.928,95	933.000,00	748.032,44	-184.967,56
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.815.844,24	9.069.151,00	7.642.958,35	-1.426.192,65
13	- Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	78.940,30	119.100,00	169.638,78	50.538,78
14	- Transferauszahlungen	21.197.461,52	23.294.910,00	21.235.357,68	-2.059.552,32
15	- Sonstige Auszahlungen	1.271.286,10	1.309.445,00	1.262.288,84	-47.156,16
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	36.803.849,29	40.480.192,00	36.715.794,27	-3.764.397,73
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.721.195,87	1.281.278,00	4.510.562,04	3.229.284,04
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.958.651,57	2.877.525,00	2.254.496,56	-623.028,44
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	623.608,36	407.100,00	314.536,86	-92.563,14
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	6.000,00	0,00	-6.000,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	201.586,23	0,00	14.948,39	14.948,39
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	4.378,00	5.000,00	4.120,00	-880,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.788.224,16	3.295.625,00	2.588.101,81	-707.523,19
24	- Ausz. für den Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden	499.577,69	3.443.241,65	513.299,14	-2.929.942,51
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	470.328,65	4.470.645,38	1.997.495,85	-2.473.149,53
26	- Ausz. für den Erwerb von beweglichem Anlagevermö.	280.323,33	1.584.733,61	453.437,58	-1.131.296,03
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	1.250.229,67	9.517.620,64	2.964.232,57	-6.553.388,07
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit	1.537.994,49	-6.221.995,64	-376.130,76	5.845.864,88
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	4.259.190,36	-4.940.717,64	4.134.431,28	9.075.148,92
33	+ Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	853.000,00	4.070.770,00	485.273,00	-3.585.497,00
34	+ Aufnahme u. Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssich.	1.485.273,00	0,00	0,00	0,00
35	- Tilgung u. Gewährung von Darlehen	203.102,59	970.000,00	707.997,92	-262.002,08
36	- Tilgung u. Gewährung von Krediten zur Liquiditätssich.	7.000.000,00	0,00	0,00	0,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-4.864.829,59	3.100.770,00	-222.724,92	-3.323.494,92
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	-605.639,23	-1.839.947,64	3.911.706,36	5.751.654,00
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	3.072.009,84	10.745.995,00	3.744.712,25	-7.001.282,75
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	1.278.341,64	0,00	-44.273,01	-44.273,01
41	= Liquide Mittel	3.744.712,25	8.906.047,36	7.612.145,60	-1.293.901,76

Aufgestellt, 18.03.2019
i.V.

Bestätigt, 18.03.2019

G. Freck
Beigeordneter und
KämmererF.-W. Rebbe
Bürgermeister

Anhang

zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2018

I. Vorbemerkungen

1. Einleitung

Gem. § 37 der Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) wurde der Jahresabschluss 2018 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 2018 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 31.12.2018 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 2018 nicht.

Die Liquidation der geringfügigen Beteiligung „Erschließungs- und Baugesellschaft Fröndenberg m. b. H.“ endete in 2018. Der Anteilswert wurde bereits in den Vorjahren einzelwertberichtet und nunmehr ausgebucht.

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 2018 vergeben. Die Tilgungen der ausgegebenen Arbeitgeberdarlehen erfolgten mit rund 4.120 Euro.

Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und an das Sondervermögen bestanden im Haushaltsjahr 2018 nicht.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen waren im Haushaltsjahr 2018 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 2018 wurden Abschreibungen auf Forderungen durchgeführt. Darüber hinaus wurden Pauschalwertberichtigungen in Höhe von einem Prozent vorgenommen.

Liquide Mittel

Zum Bilanzstichtag 31.12.2018 werden 7.612.145,60 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 31.12.2018 werden 176.661,08 Euro ausgewiesen.

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet Aufwendungen für das Jahr 2019, die in 2018 ausgezahlt wurden.

Vorwiegend ist hier die Beamtenbesoldung von Januar 2019 zu nennen, die bereits im Dezember 2018 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 2018 wurden keine erfolgsneutralen Korrekturen der Eröffnungsbilanz gemäß § 57 GemHVO NRW durchgeführt.

Erträge und Aufwendungen, die gemäß § 43 Absatz 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, verringern die allgemeine Rücklage um 136.316,52 Euro.

Die Eigenkapitalausstattung wird auch im interkommunalen Vergleich als gut 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 2018 nicht gebildet.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage weist zum 31.12.2018 416.752,59 Euro aus.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2018 weist einen Überschuss von 666.598,13 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 31.12.2018 ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich von 285.326,44 Euro ausgewiesen.

Für den Gebührenhaushalt Straßenreinigung beläuft sich der Sonderposten für den Gebührenaussgleich zum Stichtag auf 105.322,99 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 31.12.2018 bilanziert. Das Gutachten der Versorgungskasse fußt auf eine versicherungsmathematische Bewertung. Zugrunde gelegt wurde ein Rechnungszins von 5 Prozent. Die Bilanzposition war im Jahr 2018 um per Saldo 244.530,00 Euro auf 15.986.804,00 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: 2018) und der tatsächlichen nicht verbrauchten Urlaubstage und Überstunden der einzelnen Beschäftigten zum 31.12.2018 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 2018 zuzurechnen sind, waren zum 31.12.2018 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 2018 nicht. Eine drohende Inanspruchnahme war zum 31.12.2018 ebenfalls nicht erkennbar.

Bei den Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung werden 478.883,00 Euro aus dem Programm „Gute Schule“ ausgewiesen. Die Tilgung erfolgt hierbei vollständig durch das Land NRW. 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 31.12.2018 bilanziert wurden, sind nicht bekannt.

Von den ausgewiesenen Verbindlichkeiten entfallen 74.509,97 € 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 30.06.2018 lautete:

22,36 Stellen für Beamte,
73,36 Stellen für Tariflich Beschäftigte.

Im Jahr 2018 befanden sich 2 Nachwuchskräfte in der Ausbildung.

Fröndenberg/Ruhr, 18.03.2019

Aufgestellt:

Bestätigt:

i.V.:

Gez. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Gez. Rebbe
Bürgermeister

Anlage I

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2018

- Anlagenspiegel -

Anlagenpiegel 2018 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwert	
	Stand am 31.12.2017	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2018	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. 2018	am 31.12. 2017
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	339.938,33	50.136,65	-19.789,56	0,00	370.285,42	-277.069,48	-50.467,28	0,00	19.789,56	-307.747,20	62.538,22	62.868,85
2. Sachanlagen	85.697.647,32	2.982.430,15	-944.999,13	0,00	87.735.078,34	-31.079.088,07	-2.930.387,03	0,00	246.702,38	-33.762.772,72	53.972.305,62	54.618.559,25
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.561.896,84	52.936,93	-601.204,58	1.027,68	9.014.656,87	-1.603.769,37	-251.751,93	0,00	7.098,97	-1.848.422,33	7.166.234,54	7.958.127,47
2.1.1 Grünflächen	6.404.167,29	52.936,93	-17.710,84	37.368,58	6.476.761,96	-1.603.769,37	-251.751,93	0,00	7.098,97	-1.848.422,33	4.628.339,63	4.800.397,92
2.1.2 Ackerland	1.191.832,34	0,00	-530.848,02	-117.682,78	543.301,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543.301,54	1.191.832,34
2.1.3 Wald, Forsten	156.239,21	0,00	-52.645,72	81.341,88	184.935,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.935,37	156.239,21
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	34.975.428,09	307.696,17	0,00	395.266,70	35.678.390,96	-14.478.941,02	-1.263.651,18	0,00	0,00	-15.742.592,20	19.935.798,76	20.496.487,07
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	1.218.783,14	0,00	0,00	0,00	1.218.783,14	-399.069,03	-33.255,76	0,00	0,00	-432.324,79	786.458,35	819.714,11
2.2.2 Schulen	22.341.845,18	304.206,84	0,00	0,00	22.646.052,02	-10.889.645,63	-956.978,84	0,00	0,00	-11.846.624,47	10.799.427,55	11.452.199,55
2.2.3 Wohnbauten	1.455.618,25	0,00	0,00	0,00	1.455.618,25	-169.889,04	-35.627,42	0,00	0,00	-205.516,46	1.250.101,79	1.285.729,21
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	9.959.181,52	3.489,33	0,00	395.266,70	10.357.937,55	-3.020.337,32	-237.789,16	0,00	0,00	-3.258.126,48	7.099.811,07	6.938.844,20
2.3 Infrastrukturvermögen	34.518.634,36	835.788,13	-209.558,25	240.916,61	35.385.780,85	-11.318.620,35	-912.659,58	0,00	112.489,67	-12.118.790,26	23.266.990,59	23.200.014,01
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.767.898,22	8.815,88	0,00	0,00	11.776.714,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.776.714,10	11.767.898,22
2.3.2 Brücken und Tunnel	265.991,00	0,00	0,00	0,00	265.991,00	-35.863,68	-2.988,64	0,00	0,00	-38.852,32	227.138,68	230.127,32
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	22.484.745,14	826.972,25	-209.558,25	240.916,61	23.343.075,75	-11.282.756,67	-909.670,94	0,00	112.489,67	-12.079.937,94	11.263.137,81	11.201.988,47
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	-97.544,82	-8.127,74	0,00	0,00	-105.672,56	133.417,02	141.544,76
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	81.873,41	0,00	0,00	0,00	81.873,41	-48.542,91	-766,70	0,00	0,00	-49.309,61	32.563,80	33.330,50
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.160.619,39	40.489,16	-16.001,00	0,00	3.185.107,55	-1.579.619,23	-178.730,41	0,00	15.998,00	-1.742.351,64	1.442.755,91	1.581.000,16
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.480.272,00	354.028,88	-112.485,70	857,56	2.722.672,74	-1.952.050,37	-314.699,49		111.115,74	-2.155.634,12	567.038,62	528.221,63
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	679.833,65	1.391.490,88	-5.749,60	-638.068,55	1.427.506,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.427.506,38	679.833,65
Gesamtsumme 1+2:	86.037.585,65	3.032.566,80	-964.788,69	0,00	88.105.363,76	-31.356.157,55	-2.980.854,31	0,00	266.491,94	-34.070.519,92	54.034.843,84	54.681.428,10

Anlagepiegel 2018 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwert	
	Stand am 31.12.2017	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2018	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Kummulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. 2018	am 31.12. 2017
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3. Finanzanlagen	29.250.738,87	0,00	-6.414,03	0,00	29.244.324,84	-2.313,11	0,00	0,00	2.294,03	-19,08	29.244.305,76	29.248.425,76
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	-2.294,03	0,00	1.579.013,60	-2.294,03	0,00	0,00	2.294,03	0,00	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	83.428,00	0,00	-4.120,00	0,00	79.308,00	-19,08	0,00	0,00	0,00	-19,08	79.288,92	83.408,92
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	83.428,00	0,00	-4.120,00	0,00	79.308,00	-19,08	0,00	0,00	0,00	-19,08	79.288,92	83.408,92
Gesamtsumme Anlagevermögen:	115.288.324,52	3.032.566,80	-971.202,72	0,00	117.349.688,60	-31.358.470,66	-2.980.854,31	0,00	268.785,97	-34.070.539,00	83.279.149,60	83.929.853,86

Anlage II

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2018

- Forderungsspiegel -

Forderungsspiegel zum 31.12.2018 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2018 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2017 €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	2.484.841,83	1.162.855,83	204.480,00	1.117.506,00	2.923.300,01
1.1 Gebühren	57.041,06	57.041,06	0,00	0,00	86.050,46
1.2 Beiträge	11.496,28	11.496,28	0,00	0,00	21.345,18
1.3 Steuern	816.732,65	816.732,65	0,00	0,00	1.595.132,57
1.4 Ford. aus Transferleistungen	1.014.156,81	81.950,81	204.480,00	727.726,00	522.186,52
1.5 Sonst. öffentlich-rechtl. Ford.	585.415,03	195.635,03	0,00	389.780,00	698.585,28
2. Privatrechtliche Forderungen	36.805,02	36.805,02	0,00	0,00	39.493,83
2.1 ggü. dem privaten Bereich	29.398,17	29.398,17	0,00	0,00	35.373,99
2.2 ggü. dem öffentlichen Bereich	3.441,72	3.441,72	0,00	0,00	19,80
2.3 ggü. verbundenen Unternehmen	3.965,13	3.965,13	0,00	0,00	4.100,04
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	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	380.659,12	380.659,12	0,00	0,00	817.224,40
4. Summe aller Forderungen	2.902.305,97	1.580.319,97	204.480,00	1.117.506,00	3.780.018,24

Anlage III

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2018

- Verbindlichkeitspiegel -

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2018 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2018 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2017 €
		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	3.526.729,64	282.841,68	1.157.025,31	2.086.862,65	3.749.454,56
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	3.526.729,64	282.841,68	1.157.025,31	2.086.862,65	3.749.454,56
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	478.883,00	25.560,00	102.240,00	351.083,00	485.273,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.057.624,64	1.002.469,75	55.154,89	0,00	687.985,04
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	60.454,72	60.454,72	0,00	0,00	116.284,75
7. Sonstige Verbindlichkeiten	519.902,95	519.902,95	0,00	0,00	1.096.062,66
8. Erhaltene Anzahlungen	5.617.016,62	5.617.016,62	0,00	0,00	4.284.801,71
9. Summe aller Verbindlichkeiten	11.260.611,57	7.508.245,72	1.314.420,20	2.437.945,65	10.419.861,72
<u>Nachrichtlich anzugeben:</u>					
1. Verbindlichkeiten gegenüber dem Verbundbereich	74.509,97				319.925,06
2. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften u.a.					
a) Stadtwerke Fröndenberg GmbH	2.482.767,84				3.864.180,34
<i>urspr. Bürgschaftssumme:</i>	5.773.966,65				7.435.665,27

Anlage IV

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2018

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

Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage in 2018

Stand zum 01.01.2018

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

Buchungen in 2018

zu a)	-	
zu b)	Verwendung Jahresabschluss 2017	416.752,59 €

Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage 2018

(Veränderungen beim Anlagevermögen und zugehörigen Sonderposten)

454700	Erträge aus der Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage	8.872,69 €	
547700	Aufwendungen aus der Verrechnung mit der allgemeinen Rücklage	-145.189,21 €	-136.316,52 €

Stand zum 31.12.2018

a)	201100 Allgemeine Rücklage	38.159.980,79 €	
b)	204100 Ausgleichsrücklage		416.752,59 €
			<hr/>
			38.576.733,38 €

Anlage V

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2018

- Rückstellungsspiegel -

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2018 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

TEIL A

Bilanzposition	Gesamtbetrag Vorjahr am 31.12.2017	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2018
		Zuführungen	Verbrauch	Auflösung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	15.742.274,00	804.665,00	-52.202,00	-507.933,00	15.986.804,00
Pensionsrückst. Aktive	5.298.492,00	464.969,00	0,00	-98.446,00	5.665.015,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	6.744.697,00	57.567,00	-51.954,00	-278.869,00	6.471.441,00
Beihilferückst. Aktive	1.432.510,00	164.138,00	0,00	-38.511,00	1.558.137,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.266.575,00	117.991,00	-248,00	-92.107,00	2.292.211,00
Instandhaltungsrückst.	3.575.309,22	1.505.800,00	-445.934,79	-11.173,61	4.624.000,82
Instandhaltungsrückst.	3.575.309,22	1.505.800,00	-445.934,79	-11.173,61	4.624.000,82
Sonstige Rückst.	1.086.981,80	719.950,03	-221.103,65	-129.628,10	1.456.200,08
Sonstige Rückst.	96.561,83	568.370,93	-34.005,34	-9.650,10	621.277,32
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	293.645,38	23.806,49	0,00	0,00	317.451,87
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	149.669,35	0,00	-5.587,55	0,00	144.081,80
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	202.124,00	2.736,00	0,00	-119.978,00	84.882,00
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	126.922,00	50.377,00	-68.748,00	0,00	108.551,00
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	146.812,22	0,00	-43.515,74	0,00	103.296,48
Sonstige Rückst. für LOB	69.247,02	74.659,61	-69.247,02	0,00	74.659,61
Steuerrückstellungen	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Summe Rückstellungen	20.404.565,02	3.030.415,03	-719.240,44	-648.734,71	22.067.004,90

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2018 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

TEIL B

Bilanzposition	Gesamtbetrag am 31.12.2018	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag Vorjahr am 31.12.2017
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	15.986.804,00	0,00	0,00	15.986.804,00	15.742.274,00
Pensionsrückst. Aktive	5.665.015,00	0,00	0,00	5.665.015,00	5.298.492,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	6.471.441,00	0,00	0,00	6.471.441,00	6.744.697,00
Beihilferückst. Aktive	1.558.137,00	0,00	0,00	1.558.137,00	1.432.510,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.292.211,00	0,00	0,00	2.292.211,00	2.266.575,00
Instandhaltungsrückst.	4.624.000,82	1.697.681,77	2.926.319,05	0,00	3.575.309,22
Instandhaltungsrückst.	4.624.000,82	1.697.681,77	2.926.319,05	0,00	3.575.309,22
Sonstige Rückst.	1.456.200,08	1.296.305,34	75.012,74	84.882,00	1.086.981,80
Sonstige Rückst.	621.277,32	621.277,32	0,00	0,00	96.561,83
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	317.451,87	317.451,87	0,00	0,00	293.645,38
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	144.081,80	144.081,80	0,00	0,00	149.669,35
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	84.882,00	0,00	0,00	84.882,00	202.124,00
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	108.551,00	93.319,00	15.232,00	0,00	126.922,00
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	103.296,48	43.515,74	59.780,74	0,00	146.812,22
Sonstige Rückst. für LOB	74.659,61	74.659,61	0,00	0,00	69.247,02
Steuerrückstellungen	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Summe Rückstellungen	22.067.004,90	2.993.987,11	3.001.331,79	16.071.686,00	20.404.565,02

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2018 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Instandhaltungsrückstellungen

Teilrechnung	Haushaltsjahr 2018		Aus Vorjahren Betrag	Gesamt- betrag	Umsetzungsplanung		
	Maßnahme	Betrag			HJ+1 2019	HJ+2 2020	HJ+3 ff. 2021
01.05.05	<u>Grundstücks- u. Gebäudemanagement</u>	<u>21.800,00 €</u>	<u>464.071,08 €</u>	<u>485.871,08 €</u>	<u>230.871,08 €</u>	<u>200.000,00 €</u>	<u>55.000,00 €</u>
	Austausch Außentüren Rathaus 1	0,00 €	8.417,57 €	8.417,57 €	8.417,57 €	0,00 €	0,00 €
	Einbruchmeldeanlage	0,00 €	653,51 €	653,51 €	653,51 €	0,00 €	0,00 €
	Sanierung Hausanschlussleitungen	0,00 €	455.000,00 €	455.000,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	55.000,00 €
	Brandschutzzertüchtigung Rathaus1+Schließanlage	21.800,00 €	0,00 €	21.800,00 €	21.800,00 €	0,00 €	0,00 €
02.04.01	<u>Brandschutz, Gebäude- bereitstellung</u>	<u>37.200,00 €</u>	<u>48.871,43 €</u>	<u>86.071,43 €</u>	<u>86.071,43 €</u>	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
	Austausch Toranlagen	0,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Abgasabsauganlage	0,00 €	33.871,43 €	33.871,43 €	33.871,43 €	0,00 €	0,00 €
	Sektionaltore+Abgas- absauganlage	37.200,00 €	0,00 €	37.200,00 €	37.200,00 €	0,00 €	0,00 €
03.01.01	<u>Grundschulen</u>	<u>106.800,00 €</u>	<u>643.039,97 €</u>	<u>749.839,97 €</u>	<u>308.400,00 €</u>	<u>351.439,97 €</u>	<u>90.000,00 €</u>
Gemeinschafts- grundschule	Heizkörper und Zuleitungen	0,00 €	66.200,00 €	66.200,00 €	0,00 €	66.200,00 €	0,00 €
	Brandschutzmangel (Oberlichter)	0,00 €	17.600,00 €	17.600,00 €	17.600,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Außentüren	0,00 €	41.600,00 €	41.600,00 €	0,00 €	41.600,00 €	0,00 €
	Sprechanlage für Amok- Prävention	0,00 €	81.000,00 €	81.000,00 €	81.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Sportboden Sporthalle	0,00 €	53.000,00 €	53.000,00 €	53.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Einrichtung Gäste- und Personaltoiletten	0,00 €	38.500,00 €	38.500,00 €	0,00 €	38.500,00 €	0,00 €
	Schadstoffsanierung Deckenputz	0,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Reparatur Fallschutzbeläge	16.800,00 €	0,00 €	16.800,00 €	16.800,00 €	0,00 €	0,00 €
Overbergschule	Austausch Dachfenster Aula	0,00 €	43.000,00 €	43.000,00 €	0,00 €	43.000,00 €	0,00 €
	Einbau ELA-Anlage	90.000,00 €	0,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Sonnenbergschule	Austausch Fenster Sporthalle	0,00 €	62.139,97 €	62.139,97 €	0,00 €	62.139,97 €	0,00 €
	Sprechanlage Amok- Prävention	0,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	0,00 €
	Neugestaltung Schulhoffläche	0,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €	0,00 €	0,00 €	90.000,00 €
	Abbruch Kokskeller	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €
03.02.01	<u>Gesamtschule</u>	<u>0,00 €</u>	<u>1.398.514,60 €</u>	<u>1.398.514,60 €</u>	<u>725.795,52 €</u>	<u>607.719,08 €</u>	<u>65.000,00 €</u>
	Wandertüchtigungen (NW, Musik)	0,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €
	Sanierung technische Gebäudeausrüstung	0,00 €	244.947,06 €	244.947,06 €	244.947,06 €	0,00 €	0,00 €
	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 €	255.996,82 €	255.996,82 €	56.000,00 €	199.996,82 €	0,00 €

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2018 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Instandhaltungsrückstellungen

Teilrechnung	Haushaltsjahr 2018		Aus Vorjahren	Gesamt- betrag	Umsetzungsplanung		
	Maßnahme	Betrag	Betrag		HJ+1 2019	HJ+2 2020	HJ+3 ff. 2021
	Polsterung Aulabestuhlung	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Tribüne Halle 2+4 und Duschräume sanieren	0,00 €	380,87 €	380,87 €	380,87 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Kleinspielfeld	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €
	Dachsanierung	0,00 €	131.722,26 €	131.722,26 €	24.000,00 €	107.722,26 €	0,00 €
	Breitbandanbindung	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Lüftung Küche/Mensa	0,00 €	290.000,00 €	290.000,00 €	290.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Lichtkuppeln Freizeitbereich	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €
	Putzarbeiten Umkleide/Duschen	0,00 €	10.467,59 €	10.467,59 €	10.467,59 €	0,00 €	0,00 €
	Anstrich Lüftungskanäle Freizeitbereich	0,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €	0,00 €	75.000,00 €	0,00 €
	Brandschutzanstrich Mero Fachwerk	0,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €	0,00 €	90.000,00 €	0,00 €
	Brandschutztüren Verwaltung	0,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €	0,00 €	35.000,00 €	0,00 €
12.01.02	<u>Straßenunterhaltung</u>	<u>1.040.000,00 €</u>	<u>563.703,74 €</u>	<u>1.603.703,74 €</u>	<u>346.543,74 €</u>	<u>363.640,00 €</u>	<u>893.520,00 €</u>
	Deckschichtsanierung Overbergstraße	0,00 €	9.343,74 €	9.343,74 €	9.343,74 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Priorsheide	0,00 €	96.000,00 €	96.000,00 €	96.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Ostbürener Str. 450-1350	0,00 €	158.400,00 €	158.400,00 €	158.400,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Auf dem Spitt	0,00 €	51.840,00 €	51.840,00 €	0,00 €	51.840,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Paul-Löbe-Straße	0,00 €	43.520,00 €	43.520,00 €	0,00 €	0,00 €	43.520,00 €
	Deckschichtsanierung Am Brauck	0,00 €	52.800,00 €	52.800,00 €	52.800,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierg. Ost- bürener Str. 1350-2000	0,00 €	90.600,00 €	90.600,00 €	0,00 €	90.600,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Heideweg	0,00 €	61.200,00 €	61.200,00 €	0,00 €	61.200,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Haarweg	160.000,00 €	0,00 €	160.000,00 €	0,00 €	160.000,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Thabrauck	380.000,00 €	0,00 €	380.000,00 €	0,00 €	0,00 €	380.000,00 €
	Katalogisierung, Substanzbewertung	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Ostbürener Straße 3.BA	85.000,00 €	0,00 €	85.000,00 €	0,00 €	0,00 €	85.000,00 €
	Deckschichtsanierung Hohenheide	385.000,00 €	0,00 €	385.000,00 €	0,00 €	0,00 €	385.000,00 €
13.02.01	<u>Gewässer</u>	<u>300.000,00 €</u>	<u>0,00 €</u>	<u>300.000,00 €</u>	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>	<u>300.000,00 €</u>
	Renaturierung Liethebach	300.000,00 €	0,00 €	300.000,00 €	0,00 €	0,00 €	300.000,00 €
		1.505.800,00 €	3.118.200,82 €	4.624.000,82 €	1.697.681,77 €	1.522.799,05 €	1.403.520,00 €

Anlage VI

zum
Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2018

- Sonderpostenspiegel -

Sonderpostenspiegel 2018

	Arten der Sonderposten	Restbuchwert am 31.12.2017	Veränderungen im Haushaltsjahr 2018			Restbuchwert am 31.12.2018
			Zuführungen +	Laufende Auflösung -	Abgänge (AK - kum.Afa) -	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
I.	Sonderposten aus Beiträgen	4.111.108,07	564.107,20	-332.659,85	0,00	4.342.555,42
a)	aus Beiträgen	4.078.776,85	556.744,60	-329.861,73	0,00	4.305.659,72
b)	aus Sonderbeiträgen	32.331,22	7.362,60	-2.798,12	0,00	36.895,70
II.	Sonderposten aus Zuwendungen	15.729.883,52	1.365.133,93	-1.466.227,18	-1.259,31	15.627.530,96
a)	vom Bund	28.851,48	0,00	-1.592,88	0,00	27.258,60
b)	vom Land	9.174.856,15	645.700,80	-836.684,03	0,00	8.983.872,92
c)	aus KP II - Mitteln	919.856,53	0,00	-52.857,33	0,00	866.999,20
d)	von Gemeinden	2.459,66	3.476,48	-2.301,58	0,00	3.634,56
e)	von sonst. öff. Bereich	1.443,57	0,00	-237,30	0,00	1.206,27
f)	von verb. Unternehmen	148.925,40	0,00	0,00	0,00	148.925,40
g)	aus Versich.leistungen	375,96	1.370,00	-117,49	0,00	1.628,47
h)	von privat. Unternehmen	644.970,71	0,00	-19.409,11	-1,00	625.560,60
i)	vom übrigen Bereich	578.476,23	0,00	-45.037,15	0,00	533.439,08
j)	Sonderposten aus Investitionspauschalen	4.229.667,83	714.586,65	-507.990,31	-1.258,31	4.435.005,86
	Investitionspauschale	3.602.914,72	222.323,68	-337.843,90	-1.258,31	3.486.136,19
	Schulpauschale	196.932,96	433.905,48	-66.860,94	0,00	563.977,50
	Sportpauschale	173.144,67	3.972,76	-47.261,10	0,00	129.856,33
	Feuerschutzpauschale	256.675,48	54.384,73	-56.024,37	0,00	255.035,84
III.	Sonstige Sonderposten	3.653,00	0,00	0,00	0,00	3.653,00
IV.	Sonderposten für Gebühreenausgleich	350.550,51	96.588,92	-56.490,00	0,00	390.649,43
a)	Abfall	253.008,55	60.267,89	-27.950,00	0,00	285.326,44
b)	Straßenreinigung	97.541,96	36.321,03	-28.540,00	0,00	105.322,99

Nachrichtlich:

	Sonderposten im Bau (Erhaltene Einzahl.)	Gesamtbetrag am 31.12.2017	Veränderungen im Haushaltsjahr 2018			Gesamtbetrag am 31.12.2018
			Zugang	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	Sonderposten im Bau (Sachkonto 381000)	4.284.801,71	2.738.969,56	-1.360.287,45	-46.467,20	5.617.016,62

davon Verwendung / Zuordnung der Investitionspauschalen:

	Gesamtbetrag am 31.12.2017	Veränderungen im Haushaltsjahr 2018			Gesamtbetrag am 31.12.2018
		Zugang	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR

Ab 2018 gilt eine gemeinsame Deckungsfähigkeit der Allgemeinen Investitionspauschale und der Sonderpauschalen (zunächst bis 31.12.2020). Dies bezieht sich jedoch nur auf die Zuweisungen ab 2018.

A_53281 SiB gemeinsame Inv.P	0,00	1.760.030,87	0,00	0,00	1.760.030,87
Investitionspauschale	0,00	1.159.503,87	0,00	0,00	1.159.503,87
Schul-/Bildungspauschale	0,00	540.527,00	0,00	0,00	540.527,00
Sportpauschale	0,00	60.000,00	0,00	0,00	60.000,00

Investitionspauschale bis 2017	2.131.455,30	0,00	-222.323,68	0,00	1.909.131,62
A_50005 SiB Inv.P	2.128.516,48	0,00	-222.323,68	0,00	1.906.192,80
A_53144 SiB Vorrat Bänke	2.938,82	0,00	0,00	0,00	2.938,82

Schulpauschale bis 2017	1.786.430,98	0,00	-433.905,48	0,00	1.352.525,50
A_50006 SiB SchulP	1.786.430,98	0,00	-433.905,48	0,00	1.352.525,50

Sportpauschale bis 2017	53.229,00	0,00	-3.972,76	0,00	49.256,24
A_50007 SiB SportP	53.229,00	0,00	-18.855,33	0,00	34.373,67
A_55216 SiB Planung Sportstätte	0,00	0,00	14.882,57	0,00	14.882,57

Feuerschutzpauschale	36.615,62	51.116,69	-54.384,73	0,00	33.347,58
A_50058 SiB FeuerP	36.615,62	51.116,69	-54.384,73	0,00	33.347,58

Sonstige Zuwendungen	277.070,81	927.822,00	-645.700,80	-46.467,20	512.724,81
A_51434 SiB Warnsysteme	26.995,06	0,00	0,00	0,00	26.995,06
A_52754 SiB städt. Wasserfass	456,75	0,00	0,00	0,00	456,75
A_52862 SiB Anbau Windmühle	101.600,00	218.400,00	-320.000,00	0,00	0,00
A_52969 SiB Städtebauförderung	18.019,00	159.849,00	-131.400,80	-46.467,20	0,00
A_52896 SiB Bushaltestellen	130.000,00	64.300,00	-194.300,00	0,00	0,00
A_55138 SiB Jahrgangs-Cluster GSF	0,00	485.273,00	0,00	0,00	485.273,00

Anlage VII

**zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2018**

**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 62.538,22 Euro ausgewiesen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Immaterielle Vermögensgegenstände	62.868,85	62.538,22

Entwicklung der immateriellen Vermögensgegenstände:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	62.868,85
Zugänge in 2018	50.136,65
Abgänge in 2018	-19.789,56
Umbuchungen in 2018	0,00
Abschreibungen in 2018	-50.467,28
Abschreibungen auf Abgänge	19.789,56
Buchwert am 31.12.2018	62.538,22

Bei den Zugängen handelt es sich vor allem um eine Antivirus-Softwarelösung (4.663,31 €), eine Softwarelösung zur Dokumentation und Nachweis der EU-DSGVO (3.556,91 €), Server-Virtualisierung-Software (6.9317,11 €) sowie diverse andere Lizenzen für die Stadtverwaltung. 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 7.166.234,54 Euro ausgewiesen.

1.2.1.1 Grünflächen

Die Grünflächen setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Grünanlagen	1.431.639,03	1.422.825,03
Aufbauten Spiel- und Bolzplätze	196.505,87	190.033,09
Aufbauten Parkanlagen	90.428,38	82.856,39

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Sportflächen	904.405,46	904.405,46
Aufbauten (Sportplätze, Gebäude)	742.160,76	553.011,86
Wasser	24.600,90	24.537,30
Gartenland	68.445,00	68.445,00
Grünland	214.728,12	251.069,02
Unland	1.998,94	1.998,94
Friedhof	946.175,61	946.175,61
Friedhofsgebäude	42.205,43	32.600,08
Aufbauten auf Friedhöfen	137.104,42	150.381,85
Summe	4.800.397,92	4.628.339,63

Entwicklung der Grünflächen:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	4.800.397,92
Zugänge in 2018	52.936,93
Abgänge in 2018	-17.710,84
Umbuchungen in 2018	37.368,58
Abschreibungen in 2018	-251.751,93
Abschreibungen auf Abgänge	7.098,97
Buchwert am 31.12.2018	4.628.339,63

Bei den Zugängen handelt es sich vor allem um die Neuanschaffungen von Spielgeräten auf den Spielplätzen in der Hardenbergstraße, am Dobomil in Ostbüren, im Himmelmangelände, im Ölmühlenweg Warmen und im Burland (27.686,53 Euro) sowie um neue Fußballtore auf dem Sportplatz Hohenheide (3.637,56 €). Des Weiteren wurden u.a. Wege an Grabfelder asphaltiert, pflegefreie Reihengräber erstellt sowie das Urnenfeld U4 erweitert (21.612,84 €). Die Abgänge resultieren aus Ausbuchungen von defekten Spiel- und Sportgeräten sowie Abgängen aus dem Anlagevermögen und Zugängen zum Umlaufvermögen. Die Umbuchung resultiert aus der Neuvermessung eines Ackergrundstücks in 3 Grundstücke mit teilweise neuen Nutzungsarten. Aufgrund der Inventur 2018 wurde eine außerplanmäßige Abschreibung wegen der Herabsetzung der Nutzungsdauer der Kunstrasenplätze notwendig (122.967,26 €).

1.2.1.2 Ackerland

Entwicklung Bilanzposten Ackerland 2017 zu 2018

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Ackerland	1.191.832,34	543.301,54

In 2018 wurden einige Ackergrundstücke neu vermessen und durch teilweise neue Nutzungsarten zu den neuen Bilanzpositionen umgebucht. Des Weiteren wurden **Ackergrundstücke im Wert von 530.848,02 Euro 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 2017 zu 2018

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Wald und Forsten	156.239,21	184.935,37

In 2018 wurden einige Grundstücke neu vermessen und durch teilweise neue Nutzungsarten zu den neuen Bilanzpositionen umgebucht. **Des Weiteren wurden Waldgrundstücke 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 2017 zu 2018

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Grund und Boden Kindertageseinrichtungen	451.094,00	451.094,00
Gebäude Kindertageseinrichtungen	368.620,11	335.364,35
Grund und Boden Schulen	3.018.562,46	3.018.562,46
Außenanlagen/Aufbauten Schulen	235.019,50	204.849,60
Gebäude Schulen	8.198.617,59	7.576.015,49
Grund und Boden Wohnbauten	518.309,75	518.309,75
Gebäude Wohnbauten	767.419,46	731.792,04
Grund und Boden Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	2.672.013,00	2.672.013,00

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Außenanlagen/Aufbauten Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	207.910,26	200.079,17
Gebäude Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Dienstgebäude	4.058.920,94	4.227.718,90
Summe	20.496.487,07	19.935.798,76

Entwicklung der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte:

Kindertageseinrichtungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	819.714,11
Zugänge in 2018	0,00
Abgänge in 2018	0,00
Umbuchungen in 2018	0,00
Abschreibungen in 2018	- 33.255,76
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2018	786.458,35

Schulen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	11.452.199,55
Zugänge in 2018	304.206,84
Abgänge in 2018	0,00
Umbuchungen in 2018	0,00
Abschreibungen in 2018	- 956.978,84
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2018	10.799.427,55

Bei den Zugängen handelt es sich um die Anschaffung eines Schulcontainers für die Gesamtschule für einen reibungslosen Umbau in Jahrgangskluster (261.631,58 €) sowie um den Umbau der Pausenhalle an der Sonnenbergschule (42.575,26 €).

Wohnbauten	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	1.285.729,21
Zugänge in 2018	0,00
Abgänge in 2018	0,00
Umbuchungen in 2018	0,00
Abschreibungen in 2018	- 35.627,42
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2018	1.250.101,79

Sonstige Dienst-, Betriebs- und Geschäftsgebäude	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	6.938.844,20
Zugänge in 2018	3.489,33
Abgänge in 2018	0,00
Umbuchungen in 2018	395.266,70
Abschreibungen in 2018	-237.789,16
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2018	7.099.811,07

Bei den Zugängen handelt es sich um einen Raucherunterstand sowie um eine Radservicestation am Rathaus 2. In 2018 wurde zudem die Integrationseinrichtung Anbau Windmühle fertiggestellt und aktiviert (395.266,70 €).

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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	11.767.898,22	11.776.714,10
Brücken und Tunnel	230.127,32	227.138,68
Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrsklenkungsanlagen	11.201.988,47	11.263.137,81
Summe	23.200.014,01	23.266.990,59

Entwicklung des Infrastrukturvermögens:

Grund und Boden Infrastrukturvermögen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	11.767.898,22
Zugänge in 2018	8.815,88
Abgänge in 2018	0,00
Umbuchungen in 2018	0,00
Abschreibungen in 2018	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2018	11.776.714,10

Bei den Zugängen handelt es sich um den Erwerb eines Grundstücks für das Regenrückhaltebecken In den Wächelten.

Brücken und Tunnel	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	230.127,32
Zugänge in 2018	0,00
Abgänge in 2018	0,00
Umbuchungen in 2018	0,00
Abschreibungen in 2018	- 2.988,64
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2018	227.138,68

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Straßen, Geh- und Fußwege	9.072.837,34	8.853.656,94
Wirtschaftswege	83,00	83,00
Radwege	668.053,96	634.318,36
Durchlässe	0,00	30.627,01
Plätze	436.399,99	450.401,35
Verkehrslenkungsanlagen	2,00	2,00
Buswartehallen	181.367,14	215.306,97
Bushaltestellen	85.634,92	251.279,31
Straßenbeleuchtung	743.763,06	815.440,80
Fahrradboxen	1,00	1,00
Schilder/Stadtmöblierung	13.846,06	12.021,07
Summe	11.201.988,47	11.263.137,81

Entwicklung des Straßennetzes mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	11.201.988,47
Zugänge in 2018	826.972,25
Abgänge in 2018	-209.558,25
Umbuchungen in 2018	240.916,61
Abschreibungen in 2018	-909.670,94
Abschreibungen auf Abgänge	112.489,67
Buchwert am 31.12.2018	11.263.137,81

Bei den Zugängen handelt es sich um die kostenlose Übertragung der Straße „Rehwinkel“ sowie der zugehörigen Straßenleuchten (273.371,38 €) sowie der Straße und Leuchten „Gosemark“ (283.373,22 €) vom Erschließungsträger. Des Weiteren wurden der Gehweg Landstraße Warmen (40.716,85 €) und der Parkplatz am

Feuerwehrgerätehaus Langschede (32.137,81 €) fertiggestellt. Ein Straßendurchlass Im Sundern / Rammbach wurde vollumfänglich erneuert (30.900,12 €).

In 2018 wurde die Darstellung der Straßenleuchten neugestaltet. Der Mix aus Gruppenausweisung und Einzeldarstellung ist auf eine durchgängige Einzeldarstellung der Leuchten umgestellt. Möglich machte dies eine nunmehr vorliegende Bestandsliste über alle Straßenleuchtpunkte. Im Zuge dieser Umstellung sowie der Neubeschaffung der Leuchten in der Innenstadt kam es zu den verschiedenen Zugangs- und Abgangsbuchungen.

Bei den Umbuchungen handelt es sich um die Aktivierung der barrierefreien Bushaltestellen und deren dazugehörigen Wartehallen (216.999,22 €) sowie der Querungshilfe Harthaer Straße (23.917,39 €).

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Bauten auf fremden Grund und Boden	141.544,76	133.417,02

Entwicklung der Bauten auf fremden Grund und Boden:

Bauten auf fremden Grund und Boden	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	141.544,76
Zugänge in 2018	0,00
Abgänge in 2018	0,00
Umbuchungen in 2018	0,00
Abschreibungen in 2018	- 8.127,74
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2018	133.417,02

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Die Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Kunstgegenstände	1.687,00	1.687,00
Kulturdenkmäler	19.176,50	18.409,80
Grundstücke	12.467,00	12.467,00
Summe	33.330,50	32.563,80

Entwicklung der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler:

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	33.330,50
Zugänge in 2018	0,00

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	Wert in Euro
Abgänge in 2018	0,00
Umbuchungen in 2018	0,00
Abschreibungen in 2018	- 766,70
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2018	32.563,80

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Maschinen/Geräte	52.438,29	50.530,48
Maschinen/Geräte an Schulen	27.103,61	43.958,06
Maschinen/Geräte Feuerwehr	39.593,21	34.674,38
Technische Anlagen	6.165,78	2.802,63
Technische Anlagen Feuerwehr	106.633,72	102.468,53
Fahrzeuge	1.349.065,55	1.208.321,83
Summe	1.581.000,16	1.442.755,91

Entwicklung der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge:

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	1.581.000,16
Zugänge in 2018	40.489,16
Abgänge in 2018	-16.001,00
Umbuchungen in 2018	0,00
Abschreibungen in 2018	- 178.730,41
Abschreibungen auf Abgänge	15.998,00
Buchwert am 31.12.2018	1.442.755,91

Bei den Neuanschaffungen im Bereich der Maschinen und Geräte handelt es sich um die Anschaffung eines Rasentraktors (4.035 €), einen Profi-Rasenmäher (1.666 €) sowie eine Geländepflegemaschine für die Gemeinschaftsgrundschule (6.700 €). Des Weiteren wurde unter anderem für die Mensa ein Self-Cooking-Center (15.107,05 €) sowie für die Feuerwehr ein Gaswarngerät (687,82 €) angeschafft.

Für die Beladung des neuen Feuerwehrfahrzeuges am Standort Ostbüren wurden 4 Atemschutzgeräte angeschafft (7.443,40 €).

Des Weiteren wurden ein ausgedientes Feuerwehrfahrzeug sowie 2 Dienstwagen verkauft und ausgebucht.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
BGA	75.513,25	65.794,97
BGA Schulen	186.083,50	172.253,30
BGA Feuerwehr	26.564,42	35.251,69
EDV-Hardware	133.588,02	133.491,07
EDV-Hardware Schulen	77.060,72	133.643,22
BGA Friedhöfe	1,00	1,00
Gesamtwert Bücherei	996,56	862,33
Gesamtwert Mediothek GSF	961,83	856,05
Bänke	24.457,76	22.317,60
BGA Sport	2.994,57	2.567,39
Summe	528.221,63	567.038,62

Entwicklung der Betriebs- und Geschäftsausstattung:

Betriebs- und Geschäftsausstattung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	528.221,63
Zugänge in 2018	354.028,88
Abgänge in 2018	-112.485,70
Umbuchungen in 2018	857,56
Abschreibungen in 2018	- 314.699,49
Abschreibungen auf Abgänge	111.115,74
Buchwert am 31.12.2018	567.038,62

Die bilanziellen Abschreibungen bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2018 einschließlich der geringwertigen Vermögensgegenstände auf insgesamt 314.699,49 €.

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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Anzahlungen auf SAV	7.037,88	3.716,68
Anlagen im Bau	672.795,77	1.423.789,70
Summe	679.833,65	1.427.506,38

Entwicklung der geleisteten Anzahlungen und der Anlagen im Bau:

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	679.833,65
Zugänge in 2018	1.391.490,88
Abgänge in 2018	-5.749,60
Umbuchungen in 2018	-638.068,55
Abschreibungen in 2018	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2018	1.427.506,38

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	231.729,99
Vorrat Ruhebänke	2.620,56
Umbau barrierefreie Kreuzungen	-9.082,00
Umbau barrierefreie Bushaltestellen	73.113,68
Urne am Baum (UB 4 und UB 5)	742,26
Touristische Beschilderung	3.025,22
Jahrgangs-Cluster GSF	980.979,40
Planungskosten Sportstätte	14.882,57
Im Stift / Winschotener Straße - Gestaltung Fußgängerzone	31.907,80
LOS 1 Gemeinschaftsgrundschule	11.900,00
LOS 2 Overbergschule	16.660,00
LOS 3 Sonnenbergschule	16.660,00
Phase Null Gesamtschule	13.923,00
Summe	1.389.062,48
<u>Anzahlungen auf SAV</u>	
Grundstücke Gewerbegebiet Schürenfeld	428,40
Fahrzeuge E.GO	2.000,00
Summe	2.428,40

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

Bezeichnung	Buchwert in Euro
<u>Anlagen im Bau</u>	
Anbau Windmühle	395.266,70
Vorrat Ruhebänke	857,56
Umbau barrierefreie Kreuzungen	23.917,39
Umbau barrierefreie Bushaltestellen	216.999,22
Urne am Baum (UB 4 und UB 5)	1.027,68
Summe:	638.068,55

Bei den Abgängen handelt es sich um die Ausbuchung der Anzahlung auf Grundstücke im Schürenfeld. Die Anzahlungen sind Zahlungen auf Grundstücke, die als Tauschland dem Umlaufvermögen zugeordnet werden:

Bezeichnung	Buchwert in Euro
<u>Anzahlungen auf SAV</u>	
Grundstücke Gewerbegebiet Schürenfeld	5.749,60

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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 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. Die Liquidation ist abgeschlossen und daher wurde die Beteiligung 2018 in Abgang gebracht. Der Buchwert wurde bereits im Jahr 2017 auf Null verringert.

1.3.3 Sondervermögen

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 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

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Versorgungsfonds wvk Stadt Fröndenberg/Ruhr	215.957,50	215.957,50

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 wurde. Es erfolgten in 2018 keine Zugänge. Wertberichtigungen waren nicht erforderlich.

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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
<u>Sonstige Ausleihungen</u>		
Arbeitgeberdarlehen	25.448,00	21.328,00
Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg	51.200,00	51.200,00
KoPart	730,92	730,92
Gewoge Menden	6.030,00	6.030,00
Summe:	83.408,92	79.288,92

Entwicklung der sonstigen Ausleihungen:

Sonstige Ausleihungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	83.408,92
Zugänge in 2018	0,00
Abgänge in 2018	- 4.120,00
Umbuchungen in 2018	0,00
Abschreibungen in 2018	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2018	79.288,92

Die Abgänge resultieren aus den Rückflüssen aus den Arbeitgeberdarlehen.

2. Umlaufvermögen

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

2.1 Vorräte

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Bestand Streusalz	18.433,39	11.479,98
Bauland	330.255,78	166.320,64
Gewerbe-Grundstücke	322.216,35	403.542,63
Tausch-Grundstücke	285.220,80	1.131.624,00
Summe	956.126,32	1.712.967,25

Grundstücke des Anlagevermögens 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 sowie als Gewerbegrundstücke für das Gewerbegebiet Schürenfeld erworben. Insgesamt gab es einen Zugang von 927.729,48 €.

Baugrundstücke sind zum Verkauf vorgesehen. So wurden 4 Baugrundstücke in 2018 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 2018 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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Gebühren	86.050,46	57.041,06
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Beiträgen	21.345,18	11.496,28
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Steuern	1.595.132,57	816.732,65
Forderungen aus Transferleistungen	522.186,52	1.014.156,81
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	698.585,28	585.415,03
Summe	2.923.300,01	2.484.841,83

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Die privatrechtlichen Forderungen setzen sich zusammen aus:

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem privaten Bereich	35.373,99	29.398,17
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem öffentlichen Bereich	19,80	3.441,72
Privatrechtliche Forderungen gegen verbundene Unternehmen	4.100,04	3.965,13
Privatrechtliche Forderungen gegen Beteiligungen	0,00	0,00
Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen	0,00	0,00
Summe	39.493,83	36.805,02

2.3 Sonstige Forderungen

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen sind 380.659,12 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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Bestand Briefmarken, Frankiermaschine	2.046,69	5.537,82
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.1354	3.508.091,32	6.427.457,82
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.51458 Vollziehungsbeamter	3.639,84	3.893,17
Volksbank Dortmund, Girokonto Nr.1602937702	174.872,86	1.136.745,51
Sparbuch Mietkaution R. Klein	0,00	990,08
Verwahrgelder verschiedene Schulen	9.893,60	8.379,85
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr. 63074 Pro Ticket	646,82	835,96
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096779 Jagdpacht Altendorf	2.017,24	908,79
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096795 Jagdpacht Ardey	3.141,53	1.535,88
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096704 Jagdpacht Bausenh.	5.532,54	2.421,60
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096837 Jagdpacht Bentrop	2.100,39	1.047,06
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096597 Jagdpacht Frömern	4.018,73	1.850,71
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.30301543 Jagdpacht Fröndenb.	3.585,00	1.788,78
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096738 Jagdpacht Neimen	3.903,31	1.948,85
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096746 Jagdpacht Ostbüren	2.159,75	1.030,46
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096787 Jagdpacht Strickherd.	4.164,54	2.049,03
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096720 Jagdpacht Warmen	3.902,52	1.916,08
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr. 598 Mietkaution	800,24	800,40

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.62596 Spenden	8.356,13	9.275,63
Kassenbestand, Barmittel	1.759,20	1.654,80
Wechselgeldkasse Seniorencafé	80,00	77,32
Summe	3.744.712,25	7.612.145,60

Die liquiden Mittel wurden durch Kontoauszüge und Saldenbestätigungen nachgewiesen.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Beamtenbesoldung	99.826,12	104.431,66
Sonstige	85.011,64	72.229,42
Summe	184.837,76	176.661,08

BILANZ - PASSIVSEITE

1. Eigenkapital

1.1 Allgemeine Rücklage

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Allgemeine Rücklage	38.296.297,31	38.159.980,79

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

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.

Bezeichnung	Wert in Euro
Verrechnung mit Allg. Rücklage Erträge bei VG	8.872,69
Verrechnung mit Allg. Rücklage Aufwendungen bei VG	- 145.189,21
Summe	-136.316,52

In 2018 wurden 3 Dienstfahrzeuge verkauft. Die Erträge wurden mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet. In 2018 wurde die Darstellung der Straßenleuchten neugestaltet. Der Mix aus Gruppenausweisung und Einzeldarstellung ist auf eine durchgängige Einzeldarstellung der Leuchten umgestellt. Im Zuge dieser Umstellung sowie der Neubeschaffung der Leuchten in der Innenstadt kam es zu verschiedenen Abgangsbuchungen. 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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Ausgleichsrücklage	0,00	416.752,59

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

In 2018 wurde das Jahresergebnis aus 2017 in Höhe von 416.752,59 Euro gemäß Ratsbeschluss vom 26.09.2018 in die Ausgleichsrücklage eingestellt.

1.3 Jahresüberschuss

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Jahresüberschuss	+ 416.752,59	+ 666.598,13

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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Sonderposten aus Zuwendungen des Bundes	28.851,48	27.258,60
Sonderposten aus Zuwendungen des Landes	9.174.856,15	8.983.872,92
Sonderposten aus den Investitionspauschalen	4.229.667,83	4.435.005,86
Sonderposten aus KP II - Mitteln	919.856,53	866.999,20
Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden	2.459,66	3.634,56
Sonderposten aus Zuwendungen vom sonst. öffentlichen Bereich	1.443,57	1.206,27
Sonderposten aus Zuwendungen von verbundenen Unternehmen	148.925,40	148.925,40
Sonderposten aus Zuwendungen von Versicherungsleistungen	375,96	1.628,47
Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen	644.970,71	625.560,60
Sonderposten aus Zuschüssen vom übrigen Bereich	578.476,23	533.439,08
Summe	15.729.883,52	15.627.530,96

Entwicklung der Sonderposten aus Zuwendungen:

Sonderposten für Zuwendungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	15.729.883,52
Zugänge in 2018	1.365.133,93
Abgänge in 2018	- 38.147,50
Auflösungen 2018	-1.466.227,18
Auflösungen auf Abgänge in 2018	36.888,19
Buchwert am 31.12.2018	15.627.530,96

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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Sonderposten für Beiträge	4.111.108,07	4.342.555,42

Entwicklung der Sonderposten für Beiträge:

Sonderposten für Beiträge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2017	4.111.108,07
Zugänge in 2018	564.107,20
Abgänge in 2018	0,00
Auflösungen 2018	- 332.659,85
Auflösungen auf Abgänge in 2018	0,00
Buchwert am 31.12.2018	4.342.555,42

Bei den Zugängen handelt es sich überwiegend um Erschließungsbeiträge aufgrund der Übergabe der Straßen und Straßenleuchten „Rehwinkel“ sowie „Gosemark“ vom Erschließungsträger.

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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Sonderposten Abfallgebührenaussgleich	253.008,55	285.326,44
Sonderposten Straßenreinigungsgeb.ausgleich	97.541,96	105.322,99
Summe	350.550,51	390.649,43

2.4 Sonstige Sonderposten

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Grundstück Erbsache Leesemann	3.653,00	3.653,00

3. Rückstellungen

3.1 Pensions-/Beihilferückstellungen

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Pensionsrückstellungen Aktive	5.298.492,00	5.665.015,00
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	6.744.697,00	6.471.441,00
Beihilferückstellungen Aktive	1.432.510,00	1.558.137,00
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	2.266.575,00	2.292.211,00
Summe	15.742.274,00	15.986.804,00

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.

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Instandhaltungsrückstellungen	3.575.309,22	4.624.000,82

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

3.4 Sonstige Rückstellungen

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Sonstige Rückstellungen	96.561,83	621.277,32
Sonstige Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	293.645,38	317.451,87
Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	149.669,35	144.081,80
Rückstellungen für Erstattungsverpflichtung § 107 b	202.124,00	84.882,00
Sonstige Rückstellungen für JA-Erstellung u. - Prüfung	126.922,00	108.551,00
Sonstige Rückstellungen für Altersteilzeit	146.812,22	103.296,48
Sonstige Rückstellung für LOB	69.247,02	74.659,61
Steuerrückstellungen	2.000,00	2.000,00
Summe	1.086.981,80	1.456.200,08

4. Verbindlichkeiten

4.1 Anleihen

Anleihen liegen nicht vor.

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	3.749.454,56	3.526.729,64
Summe	3.749.454,56	3.526.729,64

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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	485.273,00	478.883,00

Hier wird eine Verbindlichkeit aus dem Programm „Gute Schule“ ausgewiesen. Die Tilgungsleistungen werden vom Land NRW übernommen.

4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, liegen nicht vor.

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich auf insgesamt 1.057.624,64 Euro. Sie bestehen im Wesentlichen aus zum Bilanzstichtag noch offenen Rechnungen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
VB LL ggü. Land	6.500,00	0,00
VB LL ggü. Gemeinden, GV	9.985,81	7.163,54
VB LL ggü. Zweckverbände	190,05	760,00
VB LL ggü. sonst. öff. Bereich	412,54	0,00
VB LL ggü. verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	152.233,64	232.726,42

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
VB LL Sonst. öff. Sonderrechn.	17,49	25,49
VB LL ggü. private Unternehmen	345.814,21	672.833,37
VB LL ggü. Übrige Bereiche	172.831,30	144.115,82
Summe	687.985,04	1.057.624,64

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Die Stadt Fröndenberg/Ruhr weist zum Bilanzstichtag Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in Höhe von 60.454,72 Euro aus.

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
VB TL ggü. Land	15.232,91	0,00
VB TL ggü. Gemeinden, GV	50.330,09	19.296,23
VB TL Kreis Unna BUT	38.400,60	38.400,60
VB TL ggü. verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	183,08
VB TL ggü. private Unternehmen	12.321,15	2.574,81
Summe	116.284,75	60.454,72

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten sind 519.902,95 Euro, vorwiegend sonstige Verbindlichkeiten aus Verwahrgeldern und Fremdersuchen sowie Verbindlichkeiten gegenüber dem Abwasserbetrieb ausgewiesen.

4.8 Erhaltene Anzahlungen / Sonderposten im Bau

Hier werden noch nicht verwendete Zuwendungen ausgewiesen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
SiB gemeinsame Investitionspauschale	0,00	1.760.030,87
SiB Investitionspauschale	2.128.516,48	1.906.192,80
SiB Schulpauschale	1.786.430,98	1.352.525,50
SiB Sportpauschale	53.229,00	34.373,67
SiB Feuerschutzpauschale	36.615,62	33.347,58
SiB Vorrat Bänke	2.938,82	2.938,82
SiB Warnsysteme Feuerwehr	26.995,06	26.995,06
SiB städtisches Wasserfass	456,75	456,75
SiB Planung Sportstätte	0,00	14.882,57
SiB Jahrgangskluster GSF	0,00	485.273,00
SiB Anbau Windmühle	101.600,00	0,00

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
SiB Städtebauförderung	18.019,00	0,00
SiB Bushaltestellen	130.000,00	0,00
Summe	4.284.801,71	5.617.016,62

5. Passive Rechnungsabgrenzung

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	2.862.876,69	2.747.892,71

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.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
401100	Grundsteuer A	117.245,03	113.357,21
401200	Grundsteuer B	4.510.256,48	4.567.907,16
401300	Gewerbsteuer	6.373.929,55	5.697.539,39
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	10.432.962,76	10.899.109,12
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	862.994,13	1.032.832,03
403100	Vergnügungssteuer	70.386,05	64.377,91
403200	Hundesteuer	187.991,65	190.604,85
405100	Leistungen nach FamilienLA	1.025.451,29	1.032.082,00
	Summe	23.581.216,94	23.597.809,67

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.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
411100	Schlüsselzuweisungen vom Land	7.300.819,00	7.861.667,00
413100	Allg. Zuweisungen vom Land	23.516,23	22.914,29
414001	Zuweisungen vom Bund	17.405,30	0,00
414100	Zuweisungen vom Land	27.439,22	277.574,18
414110..20	weitere Zuweisungen vom Land	1.404,00	41.428,55
414122	Landeszuweisung Kultur und Schule	3.660,00	3.660,00
414131..33	Zuweisung OGS GGF, OGS KGF, OGS GGL	0,00	383.375,85
414200	Zuweisungen von Gemeinden und GV	7.691,50	8.329,37

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
414203	Zuweisung Schulsozialarbeit	53.823,92	47.662,55
414700	Zuschüsse von priv. Unternehmen	260,00	870,00
416100	Erträge a. SoPo-Auflösung Zuwendungen	815.500,00	905.379,54
416101	Erträge a. SoPo-Auflösung KP II - Mittel	52.857,35	52.857,33
416110	Erträge aus SoPo-Auflösung Investitionspauschale	320.195,54	337.843,90
416120	Erträge aus SoPo-Auflösung Sportpauschale	15.119,80	47.261,10
416125	Erträge aus SoPo-Auflösung Schulpauschale	35.795,83	66.860,94
416130	Erträge aus SoPo-Auflösung Feuerschutzpauschale	25.042,66	56.024,37
418200	Allgemeine Umlagen von Gemeinden und GV	0,00	86.915,81
	Summe	8.700.530,35	10.200.624,78

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

3 Sonstige Transfererträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
421100	Erstatt. v. soz. Leistungen außerhalb von Einrichtungen	139.460,20	289.254,32
421501	Rückzahlungen gewährter Darlehen für Hilfeempfänger	95,00	60,00
423100	Schuldendiensthilfen vom Land	485.273,00	0,00
429100..03	Andere sonst. Transfererträge	356.311,72	0,00
	Summe	981.139,92	289.314,32

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.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
431100..10	Verwaltungsgebühren	189.658,64	191.477,12
432100	Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte	1.630,00	2.000,00

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
432110	Straßenreinigungsgebühren	162.997,93	163.265,13
432130	Restmüllgebühren	1.240.306,59	1.173.738,00
432135	Biomüllgebühren	258.763,09	262.341,61
432140	Sperrmüllgebühren	13.593,36	13.239,90
432150..54	OGS-Beiträge	132.345,00	144.725,00
432170	Geb. f. d. Grabherstellung	40.700,00	49.520,00
432172	Überlassung v. Begräbnisplätzen	109.839,23	112.773,06
432174	Einebnung/Pflege vor Ablauf Ruhefrist	6.546,20	9.032,26
432176	Benutzungsgebühren Trauerhalle	11.496,00	16.866,00
432180	Marktstandgebühren	20.214,59	20.014,15
432195	Benutzungsentgelte Feuerwehr	22.172,62	31.601,16
432197	Benutzungsentgelte Unterkünfte	159.954,79	141.893,03
437100	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Beiträgen	285.737,28	332.659,85
438100	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Gebührenaussgleich	75.891,99	56.490,00
	Summe	2.731.847,31	2.721.636,27

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

5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
441100	Mieten und Pachten	333.253,57	348.049,41
441101	Erbbauzinsen	11.194,47	11.246,41
442100	Erträge aus Verkauf	309.627,80	297.538,31
446100	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	218.033,21	207.499,32
	Summe	872.109,05	864.333,45

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

6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
448000	Erstattungen vom Bund	131.678,14	80.550,29
448100..10	Erstattungen vom Land	1.574.415,22	914.894,48
448200	Erstatt. v. Gemeinden u. GV	105.096,85	145.323,81
448400	Erstattungen v. sonstigen öffentlichen Bereich	153.058,11	148.121,54
448500	Erstatt v. verb. Untern., Beteiligungen, Sondervermögen	248.827,62	241.676,83
448700	Erstatt. v. priv. Unternehmen	142.692,08	146.447,73
448800..02	Erstatt. v. übrigen Bereichen	31.824,32	24.407,34
	Summe	2.387.592,34	1.701.422,02

Erstattungsfähige Tatbestände werden hier je nach Herkunft der Erstattung ausgewiesen.

7 Sonstige ordentliche Erträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
451100	Konzessionsabgaben	850.960,37	760.284,70
452100	Erstattung von Steuern	4.891,09	0,00
452500	Erstattung von sonstigen Steuern	0,00	287,93
454110	Erträge aus Veräußerung von Grundstücken Umlaufvermögen	181.276,59	126.159,22
454200	Erträge aus Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	500,00	0,00
454300	Sonstige Erträge	0,00	431,46
456100	Bußgelder, Zwangsgelder	79.576,25	99.646,57
456200	Säumniszuschläge	106.009,49	147.553,72
458200	Erträge a. d. Auflösung oder Herabsetz. von Rückstellungen	59.975,89	654.322,26
458300	Erträge durch Wertveränderung / Zugänge des AV	12.354,16	2.320,50
458310	Erträge aus Auflösung oder Herabsetz. PWB auf Forder.	219,25	9.576,99
459100..50	Andere sonstige ordentliche Erträge	29.791,83	28.493,66
	Summe	1.325.554,92	1.829.077,01

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.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
471100	Aktivierte Eigenleistungen	4.972,80	27.691,25

Hier wurden in 2018 Eigenleistungen für den Bau des Integrationszentrums Windmühle, für die Jahrgangskluster an der Gesamtschule sowie für den barrierefreien Umbau von Bushaltestellen aktiviert.

9 Bestandsveränderungen

Bestandsveränderungen sind nicht ausgewiesen.

11 Personalaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
501100	Beamte	1.111.261,13	1.220.376,67
501200	Tariflich Beschäftigte	3.242.708,13	3.384.672,65
501201	LOB Tariflich Beschäftigte	69.247,02	74.659,61
501500	Zuführung zu ATZ-Rückstellung für Beschäftigte	10.878,94	0,00
501600	Zuführung Urlaubs-Rückstellung für Beschäftigte	0,00	23.806,49
502200	Beiträge an VK Tariflich Beschäftigter	206.882,56	212.602,76
503200	SV-Beiträge Tariflich Beschäftigte	668.244,84	667.492,73
504100	Beihilfen u. Unterstützleistungen	234.052,98	62.949,08
504101	Sonstige Entgelte, LOB	0,00	0,00
505100	Zuführung zu Pensionsrückst. für Beschäftigte	479.855,00	464.969,00
506100	Zuführung zu Beihilferückst. für Beschäftigte	131.527,00	164.138,00
	Summe	6.154.657,60	6.275.666,99

Im Wesentlichen werden hier die laufenden Personalaufwendungen abgebildet.

12 Versorgungsaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
512110	Beiträge VK f. Versorgungsempfänger	524.127,94	653.723,18

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
512120	Lfd. Auflösung Ford. lt. § 107 b	12.474,00	2.736,00
514100	Beihilfe, Leistungen für Versorgungsempfänger	0,00	82.953,32
515100	Zuf. Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	46.966,00	57.567,00
516100	Zuführung Beihilferückstell. Versorgungsempfänger	46.064,00	117.991,00
	Summe	629.631,94	914.970,50

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.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
521500	Instandhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	2.928.005,47	997.476,56
521600	Instandhaltung des Infrastrukturvermögens	51.420,70	375.726,36
521610	Instandhaltung von Straßen	874.521,23	1.535.283,79
523001	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, Bund	77.020,91	83.248,09
523200	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, Gemeinden	20.765,45	21.081,37
523300	Aufwandsersatzung an Zweckverbände	62.942,27	45.852,22
523500..01	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, verb. Unternehmen, Beteil., SV	1.589.287,78	1.567.497,51
523700	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, private Unternehmen	24.148,49	33.051,18
524100	Wachdienst	3.688,60	1.090,22
524110	Unterhalt. und Bewirtschaft. Grundstücke und Anlagen	70.706,55	68.772,93
524115	Unterhaltung der Grünflächen	439.353,69	501.540,28
524116	Unterhaltung der Spielplätze	62.528,22	29.212,94
524117	Unterhaltung der Außenanlagen	71.724,78	66.897,68
524130	Abwassergebühren	125.229,37	137.664,11
524140	Heizungsenergie	258.460,11	241.091,47
524150	Reinigungsaufwand	405.864,22	411.265,49
524152	Reinigungsmittel/Desinfektion	14.497,57	13.397,34
524156	Reinigung der Buswartehallen	23.461,10	23.669,97

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
524170	Wasserbezug	36.496,43	38.087,41
524176	Strombezug	420.552,96	383.298,40
524180	Entsorgungsaufwendungen	50.038,69	47.538,66
524190	Versicherungen	81.047,25	82.073,37
524220	Aufwend. für die Straßenreinigung	122.805,92	123.477,30
524230	Winterdienst Straßen, Wege, Plätze	38.985,07	33.573,91
524232	Streumaterial für den Winterdienst	27.487,92	14.768,65
524240	Unterhaltung verkehrsltd. Anlagen	43.747,41	58.290,44
524250	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	119.063,61	138.475,59
525100	Haltung von Fahrzeugen	68.157,81	75.975,69
525105	Unterhaltungsaufwendungen für Fahrzeuge	22.565,35	19.731,73
525500..04	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	8.113,94	17.871,52
525510	Unterhaltungsaufwendungen für Maschinen	3.100,64	11.024,76
525520	Unterhaltungsaufwendungen für Geräte	4.286,28	12.514,47
527100..04	Lernmittel n. d. LernmittelfG	80.264,81	71.439,18
528100..15	Aufwendungen f. sonst. Sachleistungen	87.633,35	73.622,65
528120..21	Aufwendungen Mensabedarf	127.056,34	118.862,81
529100..04	Aufwendungen f. sonst. Dienstleistungen	813.585,32	753.190,50
529120	Jahresabschlusserstellung/-prüfung	27.117,78	58.832,00
529170	Aufwendungen für Katasterauszüge	1.574,98	0,00
529180	Sonst. Aufwendungen für DL	39.372,87	123.113,59
529182	Sonst. Aufwendungen für DL - Schülerbeförderungskosten	598.655,65	594.925,67
529190	Weitere Aufwendungen f. Dienstleistungen	4.962,00	11.864,80
529192	Beratungsleistungen	50.595,66	40.157,57
	Summe	9.980.894,55	9.056.530,18

14 Bilanzielle Abschreibungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
571105	Abschreibungen auf Immaterielles Vermögen	47.528,88	50.467,28
571110	Abschreibungen auf Gebäude	1.262.773,26	1.282.150,97
571120	Abschreibungen auf Verkehrsflächen	840.024,02	836.763,68
571121	Abschreibungen auf sonstige Infrastruktur	0,00	273,11
571122	Abschreibungen auf Straßenbeleuchtung	56.500,98	58.019,71
571124	Abschreibungen auf Buswartehallen	11.648,03	12.789,45
571125	Abschreibungen auf Schilder/Mobiliar	2.892,02	1.824,99
571130	Abschreibungen auf Brücken und Tunnel	2.988,64	2.988,64
571140	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	29.054,69	30.546,29
571150	Abschreibungen auf Fahrzeuge	152.411,39	148.184,12
571160	Abschreibungen auf Betriebs- u. Geschäftsausstattung	66.686,33	63.081,31
571161	Abschreibungen auf Bänke und Abfallbehälter	1.944,31	2.624,07
571162	Abschreibungen auf Sportplätze	69.299,02	68.614,73
571164	Abschreibungen auf Spielgeräte	35.512,97	33.629,51
571165	Abschreibungen auf Ausstattung Parkanlagen	7.571,98	7.571,99
571166	Abschreibungen auf Friedhofsausstattung	8.963,17	9.363,09
571170	Abschreibungen auf EDV-Hardware	45.331,94	51.273,86
571172	Abschreibungen auf EDV-Hardware Schule	14.058,80	25.067,24
571190	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	90.476,35	172.653,01
571195	Außerplanmäßige Abschreibungen auf SAV	0,00	122.967,26
572100	Abschreibungen auf Finanzanlagen	19,08	0,00
573105	Abschreibungen aufgrund von Niederschlagungen	33.721,32	148.723,41

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
573106	Abschreibungen aufgrund von Erlassen	2.304,73	5.076,58
	Summe	2.781.711,91	3.134.654,30

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

15 Transferaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
531800	Zuwendungen + Zuschüsse für laufende Zwecke an Übrige	201.808,80	229.704,87
531801..05	sonstige Zuwendungen für laufende Zwecke an Übrige	31.063,81	29.875,42
531810..12	sonst. Projekte	84.188,78	100.214,87
533100	Soziale Leist. an natürl. Personen außerhalb v. Einrichtungen	69.285,31	48.058,44
533110	Regelsatzleistungen §3	80.189,50	58.269,48
533120	Barleistungen § 3	48.690,97	35.742,32
533140	Gemeinnützige Tätigkeiten	533,37	1.256,80
533150	Krankenhilfe § 3 ambulant	42.364,60	23.707,73
533200	Krankenhilfe §3 im Krankenhaus	19.989,95	26.300,01
533300	Leistungen an natürliche Personen außerhalb § 2	226.864,97	143.771,63
533310	Leistungen in besonderen Fällen § 2	473.719,18	277.191,99
533320	Beihilfen § 2	10.960,78	31.142,86
533330	Entschädigung gemeinnützige Tätigkeiten	1.997,99	2.209,60
533350	Krankenhilfe außerhalb von Einrichtungen § 2	589.784,89	313.020,00
533360	Krankenhilfe in Einrichtungen § 2	1.634,78	0,00
533900	Sonstige soziale Leistungen § 3	1.595,49	9.167,48
534100	Gewerbsteuerumlage	757.222,95	835.467,00
534101	Gewerbsteuerumlage (F.d.E.)	53.242,24	56.132,94
537100	Allgemeine Umlagen an d. Land	249.530,00	0,00
537400	Allgemeine Umlagen an Kreis	11.463.002,61	11.302.667,18
537500	Mehrbelastung KU Jugendamt	6.156.876,90	6.520.711,05
537600	Kreisumlage, andere Mehrbelast.	12.552,38	0,00
539100..04	Transferaufwendungen OGS	371.113,41	0,00
539131	Sach- und DL Schule und Kultur	4.361,76	0,00

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
539141..44	Städtischer Zuschuss OGS-Beiträge	212.945,02	0,00
539190	Einheitslastenabrechnungsgesetz	33.793,46	0,00
539900..03	Transferaufwendungen OGS	0,00	482.289,39
539941..43	Städtischer Zuschuss OGS-Beiträge	0,00	257.191,26
539990	Krankenhausumlage	0,00	389.085,00
	Summe	21.199.313,90	21.173.177,32

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

16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
541110	Aufwendungen für Aus- u. Fortbildung	42.063,50	48.235,80
541140	Aufwendungen für Beschäftigtenbetreuung	8.398,14	6.990,54
541160	Aufwendungen ärztliche Untersuchungen	3.641,78	3.482,33
541200	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	37.510,74	42.219,90
541250	Aufwendungen für Dienstkleidung	3.541,34	4.231,23
542100	Aufwendungen für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeiten	233.475,47	220.388,91
542200..04	Mieten und Pachten	77.061,56	63.559,66
542300..04	Leasing	23.058,34	23.597,27
542900	Sonstige Aufwendungen für Inanspruchnahme Rechte	173.820,82	221.954,12
543110..14	Bürobedarf und sonst. Sachkosten	52.696,16	43.040,62
543120..24	Bücher und Zeitschriften, Fachliteratur	36.645,03	39.019,71
543130	Porto	47.806,83	38.927,75
543140..44	Telefonkosten	23.542,71	23.591,46
543150	Öffentliche Bekanntmachungen	6.627,71	13.404,63
543160	Dienstreisen	12.753,26	12.612,30
543180	Sachverständigen-, Gerichts-, Notarkosten	17.971,85	7.547,93
543182	Kosten Brandschau	1.370,16	0,00

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
543185	Mitgliedsbeiträge	21.519,41	24.762,52
543188	Brandschutzbedarfsplan	20.000,00	0,00
543190	Sonstige Geschäftsaufwendungen	101.446,67	108.929,51
543191	Verpflegungspauschalen Jugendfeuerwehr	3.685,42	3.721,42
543192	Kontogebühren	9.747,59	18.196,29
543193	Sonstige Aufwendungen	0,00	66,98
544120	Unfall- und Haftpflichtversicherung	191.234,48	0,00
544130	Vermögensschaden, Veruntreuung	60.151,53	0,00
544140	Steuern, KÖSt, GewSt, ZAST., SoZ	2.556,75	0,00
544600	Versicherungen	0,00	250.059,18
547300	Wertveränderung beim Umlaufvermögen	9.314,22	64.149,05
547390	Einstellung in PWB zu Forderungen	10.059,41	164,20
547500	Einstellung in Sonderposten Gebührenaussgleich	158.370,94	96.588,92
549100	Verfüungsmittel	464,20	311,13
549200	Fraktionszuwendungen	18.280,00	18.280,00
549500	Zuführung zu den sonstigen Rückstellungen	0,00	521.332,00
549900	Übrige weitere so. Aufwendung a. lfd. Verwaltungstätigkeit	46.621,61	21.176,31
549901	Sonstige Sachaufwendungen	3.187,30	14.501,96
	Summe	1.458.624,93	1.955.043,63

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

19 Finanzerträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
461500	Zinserträge von verb. Untern., Beteilig., Sondervermögen	152,51	147,68
461700	Zinserträge von Kreditinstituten	0,00	0,08
461800	Zinserträge von sonst. inländischen Bereich	0,00	0,00

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
465100	Gewinnanteile aus verb. Unternehmen/Beteiligungen	2.119.735,76	2.123.034,63
	Summe	2.119.888,27	2.123.182,39

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.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	76.607,48	70.920,60
551800	Zinsaufwendungen an sonstigen inländischen Bereich	0,00	10.076,51
559900	Sonstige Finanzaufwendungen	6.657,00	97.453,00
	Summe	83.264,48	178.450,11

22 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
	416.752,59	666.598,13

26 Jahresergebnis

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
	416.752,59	666.598,13

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.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.721.195,87	4.510.562,04

Investitionstätigkeit

18 Einzahlungen für Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Investitionspauschale	986.928,74	1.159.503,87
Schul-/Bildungspauschale	570.194,00	540.527,00
Sportpauschale	56.929,00	60.000,00
Feuerschutzpauschale	48.184,22	51.116,69
Bushaltestellen	130.000,00	64.300,00
Anbau Windmühle	101.600,00	218.500,00
Städtebauförderung	18.019,00	159.849,00
BGA Rathaus	0,00	800,00
Buswartehallen	17.200,00	0,00
Warnsysteme	13.359,55	0,00
LEADER Disc Golf	15.081,32	0,00
BGA Rettungswache	698,99	0,00
Städtisches Wasserfass	456,75	0,00
Summe:	1.958.651,57	2.254.596,56

19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Einzahlungen aus der Veräußerung von		
Grundstücken u. Gebäuden	623.608,36	310.956,86
Vermögensgegenständen	0,00	3.580,00
Summe:	623.608,36	314.536,86

In 2018 wurden 4 Baugrundstücke und 2 kleinere Grundstücke verkauft. Des Weiteren wurden ein Dienstfahrzeug sowie zwei ausgediente Feuerwehrfahrzeuge veräußert.

21 Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Beiträge u.ä. Entgelte	194.223,63	9.948,39
Ablösung von der Stellplatzpflicht	7.362,60	5.000,00
Summe:	201.586,23	14.948,39

In 2017 wurde das Baugebiet Fuchskaute/Im Rehwinkel abgerechnet. Restzahlungen in Form von Ratenzahlungen konnten in 2018 vereinnahmt werden.

22 Sonstige Investitionseinzahlungen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Rückflüsse von Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	4.378,00	4.120,00

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

23 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Lt. Finanzrechnung	2.788.224,16	2.588.101,81

24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Lt. Finanzrechnung	499.577,69	513.299,14

In 2018 wurden Gewerbegrundstücke sowie verschiedene Tauschgrundstücke für das Gewerbegebiet Schürenfeld erworben.

25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Hochbaumaßnahmen	222.679,34	1.483.699,97
Tiefbaumaßnahmen	45.278,42	253.144,73
Sonstige Baumaßnahmen	202.370,89	260.651,15

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Summe:	470.328,65	1.997.495,85

Bei den Hochbaumaßnahmen handelt es sich überwiegend um Auszahlungen für den Umbau in Jahrgangskluster in der Gesamtschule, für die Anschaffung und Errichtung eines Schulcontainers an der GSF sowie den Bau der Integrationseinrichtung Windmühle. Weiterhin wurde unter anderem die Pausenhalle an der Sonnenbergschule umgebaut.

Bei den Tiefbaumaßnahmen und bei den sonstigen Baumaßnahmen handelt es sich überwiegend um den barrierefreien Aus- und Umbau von Straßenkreuzungen und Bushaltestellen. In der Innenstadt wurden 71 neue Straßenleuchten angeschafft und aufgestellt. Des Weiteren wurden Auszahlungen für Erweiterungen auf den Friedhöfen sowie für neue Spielgeräte auf Spielplätzen getätigt. Der Gehweg an der Landstraße in Warmen wurde verlängert und ein Parkplatz am Feuerwehrgerätehaus Langschede angelegt.

26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagenvermögen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Auszahlungen für Erwerb von VG > 410 €	175.788,23	313.352,56
Auszahlungen für Erwerb von VG < 410 €	104.535,10	140.085,02
Summe:	280.323,33	453.437,58

In 2018 wurden für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen 453.437,58 Euro ausgezahlt. Davon wurden für den Bereich „Feuerwehr“ ca. 55.700 Euro, für den Bereich „Asyl“ ca. 21.000 Euro, für den Bereich „Schulträgeraufgaben“ ca. 227.000 Euro sowie für die Bücherei 20.000 Euro verwendet.

30 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.250.229,67	2.964.232,57

31 Saldo aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.537.994,49	-376.130,76

32 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Lt. Finanzrechnung	4.259.190,36	4.134.431,28

Finanzierungstätigkeit

33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	853.000,00	485.273,00

In 2018 wurde ein Kredit aus dem Programm „Gute Schule 2020“ aufgenommen.

34 Aufnahme und Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Einzahlungen aus Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	1.485.273,00	0,00

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

35 Tilgung und Gewährung von Darlehen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Tilgung von Investitionskrediten an Kreditinstitute	203.102,59	707.997,92

Die Tilgung von Krediten für Investitionen ist im Zusammenhang mit den entsprechenden Aufnahmen zu betrachten, siehe Ziffer 33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen. 2 Darlehen wurden nach Ende der Zinsbindung vorzeitig getilgt.

36 Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	7.000.000,00	0,00

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

37 Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Lt. Finanzrechnung	-4.864.829,59	-222.724,92

38 Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Lt. Finanzrechnung	-605.639,23	3.911.706,36

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

39 Anfangsbestand an Finanzmitteln

Bezeichnung	Stand 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Lt. Finanzrechnung	3.072.009,84	3.744.712,25

40 Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2017 in Euro	01.01.-31.12.2018 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.278.341,64	-44.273,01

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 31.12.2017 in Euro	Stand 31.12.2018 in Euro
Lt. Finanzrechnung	3.744.712,25	7.612.145,60

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

Lagebericht
zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2018

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 2018

Im Rahmen der Haushaltsaufstellung 2018 wurde darauf geachtet, dass die Stadt Fröndenberg/Ruhr die Aufwendungen vollständig durch Erträge decken kann.

Der Gesamtbetrag der Erträge mit 43.724.560 Euro stand dem Gesamtbetrag der Aufwendungen von 43.631.379 Euro gegenüber und ergab so einen ansatzmäßigen Überschuss von +93.181 Euro.

Da sich nunmehr bei der Rechnungslegung zeigt, dass das Haushaltsjahr 2018 mit einem Jahresergebnis von +666.598,13 Euro deutlich positiver ausfällt, als die Planung zum Jahresbeginn erwarten ließ, kann festgestellt werden, dass die Entwicklung des Haushaltsjahres zufriedenstellend verlaufen ist.

Die ordentlichen Erträge haben sich gegenüber der fortgeschriebenen Planung für das Jahr 2018 insgesamt um rund 476 T€ auf 41.231.908,77 € verringert. Dieses liegt vorwiegend an den um rund 1,4 Mio. Euro niedrigeren Zuwendungen und allgemeinen Umlagen. Ein nennenswertes Projekt in diesem Zusammenhang ist die Förderung des Breitbandausbaus. Zur Realisierung in 2018 waren rund 1.155 T€ an Zuwendungen und rund 1.155 T€ an Transferaufwendungen geplant. Da sich das Projekt verzögert, werden sowohl auf der Ertrags- als auch auf der Aufwandsseite die Ansätze nicht vollzogen.

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen liegen um rund 435 T€ unter dem Ansatz. Hier macht sich bemerkbar, dass die erwarteten Asylbewerberzahlen im Jahresverlauf 2018 deutlich unterschritten wurden. Dementsprechend sind auch die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Transferaufwendungen deutlich gesunken.

Die ordentlichen Aufwendungen im Haushaltsjahr 2018 fielen im Ist-Ergebnis mit 42.510.042,92 € um rund 1.206 T€ niedriger als die geplanten, fortgeschriebenen Aufwendungen aus.

Die bilanziellen Abschreibungen lagen mit 3.134.654,30 € um rund 422 T€ über dem geplanten Ansatz und liegen rund 353 T€ über dem Vorjahresergebnis.

Insgesamt verlief die Entwicklung des Gesamtaufwands überwiegend im Rahmen der Haushaltsplanung. Bei der Einzelposition „Versorgungsaufwendungen“ konnten Verbesserungen von rund 91 T€ verbucht werden. Die ordentlichen Aufwendungen lagen insgesamt rund 1.002 T€ unter dem ursprünglich geplanten Ansatz.

Die Ertragssituation hat sich im Vergleich zur Planung mit rund 380 T€ nur marginal verschlechtert, so dass das in der Planfortschreibung ausgewiesene Defizit von rund -14.040 Euro auf einen Überschuss von +666.598,13 Euro angehoben werden konnte.

Die Verbesserung des geplanten Ergebnisses ist insbesondere auf nicht geplante Mehrerträge im Bereich „Steuern und ähnliche Abgaben“ sowie „Sonstige ordentliche Erträge“ zurück zu führen.

Das Jahresergebnis in Höhe von 666.598,13 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 95.683.229,50 Euro.

Das Anlagevermögen beträgt in der Summe 83.279.150 Euro und macht somit einen Anteil an der Bilanzsumme von rund 87 % aus.

Das Anlagevermögen setzt sich zu rund 65% (54.034.844 Euro) aus den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen und zu rund 35% (29.244.306 Euro) aus dem Finanzanlagevermögen zusammen.

Das Sachanlagevermögen teilt sich auf die bebauten Grundstücke mit rund 19,94 Mio. Euro und auf das Infrastrukturvermögen mit rund 23,27 Mio. Euro auf. Die restlichen rund 10,76 Mio. Euro sind in den unbebauten Grundstücken (rund 7,17 Mio. Euro) und der Betriebs- und Geschäftsausstattung (rund 0,57 Mio. Euro), den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen (rund 1,44 Mio. Euro) und den Anlagen im Bau gebunden.

Größere Investitionen wurden in 2018 im Rahmen der mehrjährigen Schulsanierungsmaßnahme an der Gesamtschule Fröndenberg und zum Erwerb von Tauschflächen für das Gewerbegebiet „Schürenfeld“ vorgenommen.

Bezogen auf die Bilanzsumme von 95.683.229,50 Euro ist die Eigenkapitalausstattung mit rd. 39,24 Mio. Euro (= rund 41 %) als gut 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 Jahren der Haushaltssicherung erheblich gemindert wurde. Die Ausgleichsrücklage konnte mit dem Jahresabschluss 2017 auf 417 T€ aufgefüllt werden.

Die Summe der passivierten Sonderposten beträgt rund 20,36 Mio. Euro. Diese Posten machen einen Anteil von rund 21 % an der Bilanzsumme aus.

Die Rückstellungen betragen mit rund 22,07 Mio. Euro rund 23 % der Bilanzsumme und sind in ihrer Höhe insbesondere durch die Pensions- und Beihilferückstellungen geprägt.

Die Verbindlichkeiten in Höhe von rund 11,26 Mio. Euro sind insbesondere durch die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen mit rund 3,5 Mio. Euro sowie aus Krediten zur Liquiditätssicherung mit rund 0,5 Mio. Euro bestimmt. Saldiert mit den Tilgungen erfolgte bei den Krediten für Investitionen eine Abnahme um 223 T€. Aus dem Programm „Gute Schule“ wurde ein Investivkredit von 485.273 € aufgenommen.

Als Liquiditätskredit von rund 0,5 Mio. Euro wird 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 41.231.908,77 Euro sind in ihrer Höhe durch die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben von rund 23,60 Mio. Euro (rund 57 %) bestimmt.

Die zweitgrößte Position in der Ergebnisrechnung stellen bei den ordentlichen Erträgen mit rund 10,20 Mio. Euro (rund 25 %) die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen dar.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte und die sonstigen ordentlichen Erträge belaufen sich auf rund 2,72 bzw. auf rund 1,83 Mio. Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen von 42.510.042,92 Euro setzen sich aus den Transferaufwendungen von rund 21,17 Mio. Euro (rund 50 %), den Personalaufwendungen von rund 6,28 Mio. Euro (rund 15 %) und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von rund 9,06 Mio. Euro (rund 21 %) zusammen.

Der wesentliche Anteil bei den Transferaufwendungen ist auf die Kreisumlage (rund 11,30 Mio. Euro) und Jugendamtsumlage (rund 6,52 Mio. Euro) zurückzuführen.

Die bilanziellen Abschreibungen haben einen Anteil von rund 3,13 Mio. Euro (rund 7 %) an den gesamten ordentlichen Aufwendungen.

Das Finanzergebnis schließt zum 31.12.2018 mit einem positiven Saldo von 1.944.732,28 Euro ab.

Der Bestand an „Liquididen Mitteln“ ist auf 7,61 Mio. Euro angestiegen.

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 2018 konnten die Hebesätze bei den Grundsteuern A und B unverändert eingeplant werden.

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

Im Haushaltsjahr 2019 ist ein Überschuss von +77.584 Euro eingeplant. Es wird erwartet, dass sich die Bewirtschaftung der Erträge und Aufwendungen per Saldo erwartungsgemäß entwickelt.

Im mittleren Finanzplanungszeitraum wird laut Produkthaushalt 2019 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 2019 voraussichtlich keinen Bestand an Liquiditätskrediten. Im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung wird in den Folgejahren nach 2019 mit

einem steigenden „Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit“ gerechnet, der dazu beiträgt, die geplanten Investitionen zu finanzieren. Ausschlaggebend für die verbesserte Liquiditätssituation sind die verringerten ordentlichen Aufwendungen und die Wirkung zeigenden Maßnahmen zur Ertragssteigerung sowie die prognostisch weiter steigenden Anteile an den Verbundsteuern und der Schlüsselzuweisungen.

Allerdings ist die Stadt Fröndenberg/Ruhr damit 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 666.598,13 Euro aus.

Das Jahresergebnis in Höhe von 666.598,13 Euro soll in die Ausgleichsrücklage eingestellt werden.

Fröndenberg/Ruhr 18.03.2019

Aufgestellt:
i.V.:

Bestätigt:

Gez. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Gez. Rebbe
Bürgermeister

Angaben nach § 95 Abs. 2 GO NRW zum Lagebericht 2018**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 UnnaKamen OM AR VKU (Gast) OM Kommunalbeirat Gelsenwasser OM Verbs. vers. Sparkasse Zweckverband UnnaKamen
Freck	Heinz-Günter	Beigeordneter	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 SM Verbs. vers. Sparkasse Zweckverband UnnaKamen

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	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
3	Bruns	Axel	Leitender Kollegdirektor	
4	Büscher	Matthias	Hauptbrandmeister	
5	Cegit	Taner	Polizeibeamter	
6	Funke	Oliver	Verwaltungsfachangestellter	OM VerwR Sparkasse UnnaKamen SM MV StGB NRW
7	Gerling	Ute	Hausfrau	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH OM MV StGB NRW
8	Gerling	Martin	Büroleiter	
9	Greczka	Gerhard	Dipl.-Sozialarbeiter/ Beamter	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW

				SM AR UKBS OM Verbandsvers. Ruhrverband
10	Hageneuer	Klaus Dieter	Rentner	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW
11	Hartwig-Labs	Bettina	Hausfrau	
12	Heidenreich	Undine	Dipl.-Sozialpädagogin	OM GV WFG Kreis Unna
13	Herrmann	Gisbert	Diplom-Ingenieur	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH
14	Hölmer	Rudolf	Einzelhandelsbetriebswirt (Textil) i.R.	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM GV UKBS
15	Kern	Lars	Unternehmensberater	SM VerwR Sparkasse UnnaKamen SM Verbandsversammlung Sparkassen- zweckverband UnnaKamen
16	Kobusch	Karl- Heinrich	Verwaltungsangestellter	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM MV StGB NRW SM AR KSF GmbH
17	Koch	Julian- Andre	Wissenschaftl. Mitarbeiter/ Sozialwissenschaftler	
18	Köppe	Helmut	Rentner	OM AR UKBS OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW
19	Kostorz	Monika	Oberverwaltungsrätin a.D.	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
20	Lindstedt	Ursula	Werbeberaterin	
21	Lütkefent	Frank	Architekt	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
22	Molitor	Andrea	Büroassistentin	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
23	Müller	Sabina	Selbständige Buchhalterin	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH SM MW Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg OM VerW Sparkasse Unna Kamen OM Verbandsversammlung Sparkassen- zweckverband UnnaKamen
24	Plümper	Karl-Josef	Maschinenbautechniker i.R.	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH OM MW Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg
25	Potthoff	Kurt	Industriekaufmann	SM GV WFG Kreis Unna
26	Rabener	Florian	Speditionskaufmann	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
27	Radzko	Peter	Rentner	
28	Schneider	Ruth	Sekretärin	SM Vorstand NFG Kreis Unna SM VerwR Sparkasse UnnaKamen
29	Schoppmann	Martin	Finanzbeamter	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH

30	Schröer	Monika	Architektin	
31	Voesch	Wolfgang	Kaufmann	
32	Wette	Andreas	Geschäftsführer	
33	Wiechert	Jürgen	Rentner	SM GV UKBS
34	Ziegenbein	Herbert	Rentner	OM AR KSF GmbH OM AR Stadtwerke Fröndenberg 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.