

Stadt Fröndenberg/Ruhr



Jahresabschluss 2019

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

AKTIVA	Stand		PASSIVA	Stand	
	31.12.2019	31.12.2018		31.12.2019	31.12.2018
	EUR	EUR		EUR	EUR
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	60.678,89	62.538,22	1.1 Allgemeine Rücklage	38.159.946,79	38.159.980,79
1.2 Sachanlagen			1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.3 Ausgleichsrücklage	1.083.350,72	416.752,59
1.2.1.1 Grünflächen	4.511.598,00	4.628.339,63	1.4 Jahresüberschuss	<u>1.320.596,93</u>	666.598,13
1.2.1.2 Ackerland	543.301,54	543.301,54	2. Sonderposten		
1.2.1.3 Wald, Forsten	184.935,37	184.935,37	2.1 für Zuwendungen	14.497.184,83	15.627.530,96
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	<u>1.809.658,00</u>	1.809.658,00	2.2 für Beiträge	4.063.552,98	4.342.555,42
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.3 für den Gebührenaussgleich	424.393,67	390.649,43
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	753.202,59	786.458,35	2.4 Sonstige Sonderposten	<u>3.653,00</u>	3.653,00
1.2.2.2 Schulen	9.830.177,51	10.799.427,55	3. Rückstellungen		
1.2.2.3 Wohnbauten	1.218.921,23	1.250.101,79	3.1 Pensionsrückstellungen	16.042.187,00	15.986.804,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	<u>6.858.138,12</u>	7.099.811,07	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
1.2.3 Infrastrukturvermögen			3.3 Instandhaltungsrückstellungen	5.153.145,51	4.624.000,82
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.788.336,98	11.776.714,10	3.4 Sonstige Rückstellungen	<u>1.390.717,12</u>	1.456.200,08
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	224.150,04	227.138,68	4. Verbindlichkeiten		
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	4.1 Anleihen		
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	4.1.1 für Investitionen	0,00	0,00
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsleitungsanlagen	10.358.188,18	11.263.137,81	4.1.2 zur Liquiditätssicherung	<u>0,00</u>	0,00
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>0,00</u>	0,00	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	125.332,95	133.417,02	4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	31.797,10	32.563,80	4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.310.792,85	1.442.755,91	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	634.313,80	567.038,62	4.2.5 von Kreditinstituten	<u>3.729.160,96</u>	3.526.729,64
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.364.347,59	1.427.506,38	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	453.323,00	478.883,00
1.3 Finanzanlagen			4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	12.275.000,00	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.409.294,65	1.057.624,64
1.3.2 Beteiligungen	1.579.013,60	1.579.013,60	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	105.670,78	60.454,72
1.3.3 Sondervermögen	15.095.045,74	15.095.045,74	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	1.136.956,17	519.902,95
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	215.957,50	4.8 Erhaltene Anzahlungen	8.197.507,71	5.617.016,62
1.3.5 Ausleihungen			5. Passive Rechnungsabgrenzung	<u>2.832.595,79</u>	<u>2.747.892,71</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>65.762,00</u>	79.288,92			
2. Umlaufvermögen				<u>100.003.237,61</u>	<u>95.683.229,50</u>
2.1 Vorräte					
2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren	1.901.535,98	1.712.967,25			
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	2.791.579,62	2.484.841,83			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	115.556,95	36.805,02			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	290.299,22	380.659,12			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00			
2.4 Liquide Mittel	11.873.860,17	7.612.145,60			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	191.756,09	176.661,08			
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00			
	<u>100.003.237,61</u>	<u>95.683.229,50</u>			

Aufgestellt, 25.03.2020
i.V.

Gez. G. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Bestätigt, 25.03.2020

Gez. F.-W. Rebbe
Bürgermeister

Ergebnisrechnung 2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres 2018	Fort-geschriebener Ansatz 2019	davon Ermächtigungs-übertragungen aus Vorjahr	Ist-Ergebnis 2019	Vergleich Ansatz/Ist	Ermächtigungs-übertragungen ins Folgejahr 2020
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	23.597.809,67	23.545.000,00	0,00	24.621.592,39	1.076.592,39	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	10.200.624,78	11.159.587,00	0,00	10.562.606,11	-596.980,89	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	289.314,32	177.758,85	0,00	192.507,98	14.749,13	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.721.636,27	2.771.143,00	0,00	2.817.533,18	46.390,18	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	864.333,45	869.755,00	0,00	843.477,04	-26.277,96	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.701.422,02	1.743.207,95	0,00	1.585.660,95	-157.547,00	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.829.077,01	1.029.350,00	0,00	2.447.254,63	1.417.904,63	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	27.691,25	0,00	0,00	28.166,25	28.166,25	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	41.231.908,77	41.295.801,80	0,00	43.098.798,53	1.802.996,73	0,00
11	- Personalaufwendungen	6.275.666,99	6.653.208,00	0,00	6.534.025,34	-119.182,66	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	914.970,50	683.197,00	0,00	834.943,02	151.746,02	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	9.056.530,18	8.874.315,87	42.924,55	9.381.347,31	507.031,44	18.831,32
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.134.654,30	2.752.500,00	0,00	3.289.972,29	537.472,29	0,00
15	- Transferaufwendungen	21.173.177,32	22.754.573,24	389,38	22.214.877,83	-539.695,41	28.574,32
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.955.043,63	1.487.637,62	3.000,00	1.573.176,44	85.538,82	0,00
17	= Ordentliche Aufwendungen	42.510.042,92	43.205.431,73	46.313,93	43.828.342,23	622.910,50	47.405,64
18	= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-1.278.134,15	-1.909.629,93	-46.313,93	-729.543,70	1.180.086,23	-47.405,64
19	+ Finanzerträge	2.123.182,39	2.113.000,00	0,00	2.118.763,11	5.763,11	0,00
20	- Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen	178.450,11	157.100,00	0,00	68.622,48	-88.477,52	0,00
21	= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	1.944.732,28	1.955.900,00	0,00	2.050.140,63	94.240,63	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	666.598,13	46.270,07	-46.313,93	1.320.596,93	1.274.326,86	-47.405,64
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	666.598,13	46.270,07	-46.313,93	1.320.596,93	1.274.326,86	-47.405,64
27	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (Zeilen 26 und 27)	666.598,13	46.270,07	-46.313,93	1.320.596,93	1.274.326,86	-47.405,64
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage							
29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	8.873,69			687,16		
30	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00			0,00		
31	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	145.189,21			691,16		
32	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	2.600,00			30,00		
33	Verrechnungssaldo (Zeilen 29 bis 32)	-136.315,52			-34,00		

Aufgestellt, 25.03.2020
i.V.

Bestätigt, 25.03.2020

Gez. G. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Gez. F.-W. Rebbe
Bürgermeister

Finanzrechnung 2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres 2018	Fortgeschriebener Ansatz 2019	Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahr 2018	Ist-Ergebnis 2019	Vergleich Ansatz/Ist 2019	Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr 2020
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	23.956.986,53	23.545.000,00	0,00	24.668.043,78	1.123.043,78	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.692.262,95	9.815.057,00	0,00	9.199.226,95	-615.830,05	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	237.426,34	110.050,00	0,00	242.141,00	132.091,00	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.510.135,41	2.377.506,00	0,00	2.561.630,26	184.124,26	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	866.778,56	869.755,00	0,00	846.328,79	-23.426,21	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.732.120,82	1.740.253,00	0,00	1.527.529,66	-212.723,34	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	1.107.550,75	1.029.350,00	0,00	1.097.771,36	68.421,36	0,00
8	+ Zinsen und Sonstige Finanzeinzahlungen	2.123.094,95	2.113.000,00	0,00	2.118.836,82	5.836,82	0,00
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	41.226.356,31	41.599.971,00	0,00	42.261.508,62	661.537,62	0,00
10	- Personalauszahlungen	5.657.518,18	6.207.870,00	0,00	5.620.533,77	-587.336,23	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	748.032,44	554.000,00	0,00	804.407,02	250.407,02	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	7.642.958,35	10.565.232,00	0,00	8.501.629,68	-2.063.602,32	0,00
13	- Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	169.638,78	157.100,00	0,00	72.388,98	-84.711,02	0,00
14	- Transferauszahlungen	21.235.357,68	22.684.985,00	0,00	21.686.456,56	-998.528,44	0,00
15	- Sonstige Auszahlungen	1.262.288,84	1.422.432,00	0,00	1.937.656,02	515.224,02	0,00
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	36.715.794,27	41.591.619,00	0,00	38.623.072,03	-2.968.546,97	0,00
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	4.510.562,04	8.352,00	0,00	3.638.436,59	3.630.084,59	0,00
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	2.254.496,56	4.096.572,00	44.950,00	2.331.205,39	-1.765.366,61	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	314.536,86	161.100,00	0,00	254.145,14	93.045,14	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	14.948,39	1.500,00	0,00	6.775,42	5.275,42	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	4.120,00	14.000,00	0,00	7.516,00	-6.484,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.588.101,81	4.273.172,00	44.950,00	2.605.641,95	-1.667.530,05	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	513.299,14	2.990.748,79	2.911.233,79	37.810,14	-2.952.938,65	2.917.641,01
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.997.495,85	6.376.674,45	1.130.689,45	2.068.625,50	-4.308.048,95	3.098.886,21
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	453.437,58	1.971.420,86	1.048.266,86	675.469,38	-1.295.951,48	799.125,37
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	4.000,00	0,00	0,00	-4.000,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	2.964.232,57	11.342.844,10	5.090.190,10	2.781.905,02	-8.560.939,08	6.815.652,59
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-376.130,76	-7.069.672,10	-5.045.240,10	-176.263,07	6.893.409,03	-6.815.652,59
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	4.134.431,28	-7.061.320,10	-5.045.240,10	3.462.173,52	10.523.493,62	-6.815.652,59
33	+ Einzahlungen aus Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	485.273,00	6.320.832,00	0,00	485.273,00	-5.835.559,00	0,00
34	+ Einzahl. aus Aufnahme u. Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	- Auszahlungen für Tilgung u. Gewährung von Darlehen	707.997,92	523.000,00	0,00	276.451,68	-246.548,32	0,00
36	- Auszahlungen für Tilgung u. Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-222.724,92	5.797.832,00	0,00	208.821,32	-5.589.010,68	0,00
38	= Änderung des Bestandes an Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	3.911.706,36	-1.263.488,10	-5.045.240,10	3.670.994,84	4.934.482,94	-6.815.652,59
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	3.744.712,25	13.284.042,00	0,00	7.612.145,60	-5.671.896,40	0,00
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-44.273,01	0,00	0,00	590.719,73	590.719,73	0,00
41	= Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	7.612.145,60	12.020.553,90	-5.045.240,10	11.873.860,17	-146.693,73	-6.815.652,59

Aufgestellt, 25.03.2020
i.V.

Bestätigt, 25.03.2020

Gez. G. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Gez. F.-W. Rebbe
Bürgermeister

Anhang

zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2019

I. Vorbemerkungen

1. Einleitung

Gem. § 38 der Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) wurde der Jahresabschluss 2019 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 § 45 KomHVO NRW.

Dem Anhang ist ein Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel und ein Verbindlichkeitspiegel nach den §§ 46 bis 48 KomHVO NRW sowie ein Eigenkapitalspiegel und eine Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen beigefügt. Freiwillig wurden zudem ein Rückstellungsspiegel und ein Sonderpostenspiegel beigefügt.

Im Anhang werden zu den Posten der Bilanz die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden angegeben. Die Positionen der Ergebnisrechnung und die in der Finanzrechnung nachzuweisenden Einzahlungen und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit werden erläutert.

Zudem werden im Falle der Anwendung Vereinfachungsregelungen und Schätzungen beschrieben.

2. Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung

In der Bilanz sind sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden und Rechnungsabgrenzungsposten aufgeführt. Die Bewertung des in der Bilanz auszuweisenden Vermögens, der Sonderposten, der Rückstellungen, der Verbindlichkeiten und der Rechnungsabgrenzungsposten richtet sich gemäß § 91 Absatz 4 GO NRW nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung.

Die Sachanlagen sind 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 § 36 Absatz 6 und 7 KomHVO NRW waren nicht vorzunehmen, jedoch eine geringfügige Zuschreibung gemäß § 36 Absatz 9 GemHVO NRW.

Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Absatz 3 Satz 1 GO NRW sowie

aus Wertveränderungen von Finanzanlagen sind gemäß § 44 Absatz 3 KomHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Gemäß § 36 Absatz 3 KomHVO NRW werden Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 800 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, selbständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, unmittelbar als Aufwand verbucht.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind mit dem Nominalbetrag angesetzt. Niedergeschlagene und erlassene Forderungen sind jeweils zu 100 % wertberichtigt.

Die Finanzanlagen sind mit den fortgeführten Anschaffungskosten angesetzt. Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen gemäß § 36 Absatz 6 Satz 1 KomHVO NRW waren nicht erforderlich. Vom Wahlrecht des Satzes 2 hat die Stadt Fröndenberg/Ruhr im Abschluss 2019 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.

Verbindlichkeiten werden 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 § 34 KomHVO NRW vorgenommen.

Die zum Bilanzstichtag 31.12.2019 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 2019 nicht.

Als Abgang bei den Finanzanlagen ist die Rückgabe von Genossenschaftsanteilen im Nominalwert von 6.030 Euro zu verzeichnen.

Es erfolgte eine Zuschreibung von 19,08 Euro bis zu den ursprünglichen Anschaffungskosten von Genossenschaftsanteilen von insgesamt 750 Euro, da dort eine deutliche Verbesserung der Eigenkapitalausstattung und des Jahresergebnisses erzielt werden konnte.

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 2019 vergeben. Die Tilgungen der ausgegebenen Arbeitgeberdarlehen erfolgten mit 7.516 Euro.

Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und an das Sondervermögen bestanden im Haushaltsjahr 2019 nicht.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen waren im Haushaltsjahr 2019 nicht vorzunehmen.

In den Finanzanlagen sind Anteile an verbundenen Unternehmen mit einem Stichtagswert von 12.275.000,00 Euro ausgewiesen. Davon sind Beteiligungen im Sinne des § 271 Absatz 1 HGB:

a)

Name und Sitz:

Stadtwerke Fröndenberg GmbH

Höhe des Anteils am Kapital:

100 %

Eigenkapital zum 31.12.2018:

15.797.739,20 Euro

Ergebnis zum 31.12.2018:

+ 1.212.009,87 Euro

b)

Name und Sitz:

KommunalService Wickede Fröndenberg AÖR

Höhe des Anteils am Kapital:

60 %

Eigenkapital zum 31.12.2018:

25.000,00 Euro

Ergebnis zum 31.12.2018:

+ 0,00 Euro

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 § 36 Absatz 8 KomHVO NRW vorzunehmen.

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

Forderungen

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

Im Jahresabschluss 2019 wurden Abschreibungen auf Forderungen durchgeführt. Darüber hinaus wurden Pauschalwertberichtigungen in Höhe von einem Prozent vorgenommen.

Liquide Mittel

Zum Bilanzstichtag 31.12.2019 werden 11.873.860,17 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 31.12.2019 werden 191.756,09 Euro ausgewiesen.

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet Aufwendungen für das Jahr 2020, die in 2019 ausgezahlt wurden.

Vorwiegend ist hier die Beamtenbesoldung von Januar 2020 zu nennen, die bereits im Dezember 2019 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 2019 wurden keine erfolgsneutralen Korrekturen der Eröffnungsbilanz gemäß § 58 KomHVO NRW durchgeführt.

Erträge und Aufwendungen, die gemäß § 44 Absatz 3 KomHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, verringern die allgemeine Rücklage um 34,00 Euro.

Die Eigenkapitalausstattung wird auch im interkommunalen Vergleich als gut bezeichnet.

Ermächtigungsübertragung

Gemäß § 22 Absatz 2 KomHVO 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. Die Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen werden gemäß § 45 Absatz 3 KomHVO als Anlage VII zum Anhang beigelegt.

Sonderrücklagen

Sonderrücklagen wurden im Haushaltsjahr 2019 nicht gebildet.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage weist zum 31.12.2019 1.083.350,72 Euro aus.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2019 weist einen Überschuss von 1.320.596,93 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 § 44 Absatz 6 KomHVO NRW wurde für den Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung zum 31.12.2019 ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich von 307.438,55 Euro ausgewiesen.

Für den Gebührenhaushalt Straßenreinigung beläuft sich der Sonderposten für den Gebührenaussgleich zum Stichtag auf 116.955,12 Euro.

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

3. Rückstellungen

Auf den Rückstellungsspiegel unter Anlage V wird insbesondere in Bezug auf den § 45 Absatz 2 Nummer 4 und 5 KomHVO NRW verwiesen.

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden nach § 37 Absatz 1 KomHVO NRW auf Basis des Gutachtens der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse, Münster zum 31.12.2019 bilanziert. Das Gutachten der Versorgungskasse fußt auf eine versicherungsmathematische Bewertung. Zugrunde gelegt wurde ein Rechnungszins von 5 Prozent. Die Bilanzposition war im Jahr 2019 um per Saldo 55.383,00 Euro auf 16.042.187,00 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 § 45 Absatz 2 Nummer 4 KomHVO ist in der Anlage V beigefügt.

Bei den sonstigen Rückstellungen gemäß § 37 Absatz 5 KomHVO NRW werden insbesondere Urlaubs- und Überstundenrückstellungen, die Altersteilzeitrückstellung und die Rückstellungen für die Jahresabschlussprüfungen, überörtliche Prüfungen, Gesamtabschlussprüfungen ausgewiesen. Erstmals wurden hier Rückstellungen (563.228,38 €) gebildet für unbestimmte Aufwendungen in künftigen Haushaltsjahren für die erhöhte Heranziehung zu Umlagen nach § 56 KrO NRW aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinzahlungen des Haushaltsjahres, die in die Berechnungen der Umlagegrundlage nach dem jeweils geltenden Gesetz zur Regelung der Zuweisungen des Landes NRW an die Gemeinden einbezogen werden.

Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden auf Basis der Stundensätze der KGSt (Stand: 2019) und der tatsächlichen nicht verbrauchten Urlaubstage und Überstunden der einzelnen Beschäftigten zum 31.12.2019 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 2019 zuzurechnen sind, waren zum 31.12.2019 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 2019 nicht. Eine drohende Inanspruchnahme war zum 31.12.2019 ebenfalls nicht erkennbar.

Bei den Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung werden 453.323,00 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 31.12.2019 bilanziert wurden, sind nicht bekannt.

Von den ausgewiesenen Verbindlichkeiten entfallen 295.457,44 € 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 KomHVO NRW angewendet.

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

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

Die Aufgliederung und Erläuterung 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 IX zum Anhang.

V. Sonstige Angaben

Die Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2019 lautete:

22,36 Stellen für Beamte,
74,16 Stellen für Tariflich Beschäftigte.

Am 01.10.2019 befanden sich 5 Nachwuchskräfte in der Ausbildung.

Zum Stichtag 31.12.2019 liegt keine aktualisierte Fortschreibung des Gleichstellungsplanes vor. Diese wird derzeit verwaltungsseitig vorbereitet und den politischen Gremien zur Beschlussfassung vorgelegt.

Fröndenberg/Ruhr, 25.03.2020

Aufgestellt:

Bestätigt:

i.V.:

Gez. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Gez. Rebbe
Bürgermeister

Angaben nach § 95 Abs. 3 GO NRW**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	<u>Bis 31.08.19:</u> Hartwig-Labs <u>Ab 01.09.19:</u> Becker- Dahlhoff	Bettina Sebastian	Hausfrau Landwirt	
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	<u>Bis 30.04.19:</u> Kern <u>Ab 01.05.19:</u> Kratzel	Lars Sebastian	Unternehmensberater Student	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.

Anlage I

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2019

- Anlagenspiegel -

Anlagenpiegel 2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwert	
	Stand am 31.12.2018	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2019	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. 2019	am 31.12. 2018
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	370.285,42	37.881,64	-23.029,96	0,00	385.137,10	-307.747,20	-39.740,97	0,00	23.029,96	-324.458,21	60.678,89	62.538,22
2. Sachanlagen	87.735.078,34	2.441.106,82	-177.628,42	0,00	89.998.556,74	-33.762.772,72	-2.865.529,43	0,00	176.937,26	-36.451.364,89	53.547.191,85	53.972.305,62
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.014.656,87	22.155,26	-787,32	285,42	9.036.310,23	-1.848.422,33	-139.179,31	0,00	784,32	-1.986.817,32	7.049.492,91	7.166.234,54
2.1.1 Grünflächen	6.476.761,96	22.155,26	-787,32	285,42	6.498.415,32	-1.848.422,33	-139.179,31	0,00	784,32	-1.986.817,32	4.511.598,00	4.628.339,63
2.1.2 Ackerland	543.301,54	0,00	0,00	0,00	543.301,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	543.301,54	543.301,54
2.1.3 Wald, Forsten	184.935,37	0,00	0,00	0,00	184.935,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	184.935,37	184.935,37
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	35.678.390,96	3.838,42	0,00	0,00	35.682.229,38	-15.742.592,20	-1.279.197,73	0,00	0,00	-17.021.789,93	18.660.439,45	19.935.798,76
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	1.218.783,14	0,00	0,00	0,00	1.218.783,14	-432.324,79	-33.255,76	0,00	0,00	-465.580,55	753.202,59	786.458,35
2.2.2 Schulen	22.646.052,02	0,00	0,00	0,00	22.646.052,02	-11.846.624,47	-969.250,04	0,00	0,00	-12.815.874,51	9.830.177,51	10.799.427,55
2.2.3 Wohnbauten	1.455.618,25	0,00	0,00	0,00	1.455.618,25	-205.516,46	-31.180,56	0,00	0,00	-236.697,02	1.218.921,23	1.250.101,79
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	10.357.937,55	3.838,42	0,00	0,00	10.361.775,97	-3.258.126,48	-245.511,37	0,00	0,00	-3.503.637,85	6.858.138,12	7.099.811,07
2.3 Infrastrukturvermögen	35.385.780,85	28.627,97	0,00	0,00	35.414.408,82	-12.118.790,26	-924.943,36	0,00	0,00	-13.043.733,62	22.370.675,20	23.266.990,59
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.776.714,10	11.622,88	0,00	0,00	11.788.336,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.788.336,98	11.776.714,10
2.3.2 Brücken und Tunnel	265.991,00	0,00	0,00	0,00	265.991,00	-38.852,32	-2.988,64	0,00	0,00	-41.840,96	224.150,04	227.138,68
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	23.343.075,75	17.005,09	0,00	0,00	23.360.080,84	-12.079.937,94	-921.954,72	0,00	0,00	-13.001.892,66	10.358.188,18	11.263.137,81
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	-105.672,56	-8.084,07	0,00	0,00	-113.756,63	125.332,95	133.417,02
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	81.873,41	0,00	0,00	0,00	81.873,41	-49.309,61	-766,70	0,00	0,00	-50.076,31	31.797,10	32.563,80
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.185.107,55	43.508,73	0,00	0,00	3.228.616,28	-1.742.351,64	-175.471,79	0,00	0,00	-1.917.823,43	1.310.792,85	1.442.755,91
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.722.672,74	404.302,85	-176.841,10	1.546,96	2.951.681,45	-2.155.634,12	-337.886,47	0,00	176.152,94	-2.317.367,65	634.313,80	567.038,62
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.427.506,38	1.938.673,59	0,00	-1.832,38	3.364.347,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.364.347,59	1.427.506,38
Gesamtsumme 1+2:	88.105.363,76	2.478.988,46	-200.658,38	0,00	90.383.693,84	-34.070.519,92	-2.905.270,40	0,00	199.967,22	-36.775.823,10	53.607.870,74	54.034.843,84

Anlagepiegel 2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwert	
	Stand am 31.12.2018	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2019	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Kummulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. 2019	am 31.12. 2018
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3. Finanzanlagen	29.244.324,84	0,00	-13.546,00	0,00	29.230.778,84	-19,08	0,00	19,08	0,00	0,00	29.230.778,84	29.244.305,76
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	1.579.013,60	0,00	0,00	0,00	1.579.013,60	0,00	0,00	0,00	0,00	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	79.308,00	0,00	-13.546,00	0,00	65.762,00	-19,08	0,00	19,08	0,00	0,00	65.762,00	79.288,92
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	79.308,00	0,00	-13.546,00	0,00	65.762,00	-19,08	0,00	19,08	0,00	0,00	65.762,00	79.288,92
Gesamtsumme Anlagevermögen:	117.349.688,60	2.478.988,46	-214.204,38	0,00	119.614.472,68	-34.070.539,00	-2.905.270,40	19,08	199.967,22	-36.775.823,10	82.838.649,58	83.279.149,60

Anlage II

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2019

- Forderungsspiegel -

Forderungsspiegel zum 31.12.2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2019 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2018 €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	2.791.579,62	1.028.531,62	306.724,00	1.456.324,00	2.484.841,83
1.1 Gebühren	65.219,82	65.219,82	0,00	0,00	57.041,06
1.2 Beiträge	7.127,58	7.127,58	0,00	0,00	11.496,28
1.3 Steuern	503.480,90	503.480,90	0,00	0,00	816.732,65
1.4 Ford. aus Transferleistungen	1.500.939,56	140.970,56	306.724,00	1.053.245,00	1.014.156,81
1.5 Sonst. öffentlich-rechtl. Ford.	714.811,76	311.732,76	0,00	403.079,00	585.415,03
2. Privatrechtliche Forderungen	115.556,95	115.556,95	0,00	0,00	36.805,02
2.1 ggü. dem privaten Bereich	115.556,95	115.556,95	0,00	0,00	29.398,17
2.2 ggü. dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	3.441,72
2.3 ggü. verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	3.965,13
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	290.299,22	290.299,22	0,00	0,00	380.659,12
4. Summe aller Forderungen	3.197.435,79	1.434.387,79	306.724,00	1.456.324,00	2.902.305,97

Anlage III

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2019

- Verbindlichkeitspiegel -

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2019 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2018 €
		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	3.729.160,96	325.384,36	1.244.222,54	2.159.554,06	3.526.726,64
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
2.5 von Kreditinstituten	3.729.160,96	325.384,36	1.244.222,54	2.159.554,06	3.526.726,64
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	453.323,00	25.560,00	102.240,00	325.523,00	478.883,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.409.294,65	1.270.522,71	138.771,94	0,00	1.057.624,64
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	105.670,78	105.670,78	0,00	0,00	60.454,72
7. Sonstige Verbindlichkeiten	1.136.956,17	1.136.956,17	0,00	0,00	519.902,95
8. Erhaltene Anzahlungen	8.197.507,71	8.197.507,71	0,00	0,00	5.617.016,62
9. Summe aller Verbindlichkeiten	15.031.913,27	11.061.601,73	1.485.234,48	2.485.077,06	11.260.608,57
<u>Nachrichtlich anzugeben:</u>					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften u.a.					
a) Stadtwerke Fröndenberg GmbH	1.881.013,01				2.482.767,84
<i>urspr. Bürgschaftssumme:</i>	5.007.028,83				5.773.966,65

Anlage IV

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2019

- Eigenkapitalspiegel -

Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2018	Verrechnung des Vorjahres- ergebnisses	Verrechnungen mit der allg. Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO in 2019	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis 2019 (vor Beschluss über Ergebnisverwendung)	Bestand zum 31.12.2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	38.159.980,79	0,00	-34,00	0,00		38.159.946,79
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	416.752,59	666.598,13				1.083.350,72
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	666.598,13	-666.598,13			1.320.596,93	1.320.596,93
Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu 1.5 Aktiva)	0,00	0,00				0,00
Summe Eigenkapital	39.243.331,51	0,00				40.563.894,44
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00					0,00

Nachrichtlich: Ergebnisverrechnungen Vorjahre (§ 96 Abs. 1 Satz 3 GO NRW)

	3. Vorjahr 2016	Vorvorjahr 2017	Vorjahr 2018	Saldo
	EUR	EUR	EUR	EUR
Allgemeine Rücklage (+/-)	-129.022,36	0,00	0,00	-129.022,36
Ausgleichsrücklage (+/-)	0,00	416.752,59	666.398,13	1.083.150,72
Summe:	-129.022,36	416.752,59	666.398,13	954.128,36

Anlage V

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2019

- Rückstellungsspiegel -

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

TEIL A

Bilanzposition	Gesamtbetrag Vorjahr am 31.12.2018	Veränderungen im Haushaltsjahr			Gesamtbetrag am 31.12.2019
		Zuführungen	Verbrauch	Auflösung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	15.986.804,00	896.872,00	-48.139,00	-793.350,00	16.042.187,00
Pensionsrückst. Aktive	5.665.015,00	712.022,00	0,00	-609.510,00	5.767.527,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	6.471.441,00	63.235,00	-30.999,00	0,00	6.503.677,00
Beihilferückst. Aktive	1.558.137,00	113.426,00	0,00	-183.840,00	1.487.723,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.292.211,00	8.189,00	-17.140,00	0,00	2.283.260,00
Instandhaltungsrückst.	4.624.000,82	1.560.500,00	-952.019,57	-79.335,74	5.153.145,51
Instandhaltungsrückst.	4.624.000,82	1.560.500,00	-952.019,57	-79.335,74	5.153.145,51
Sonstige Rückst.	1.456.200,08	706.572,42	-744.036,34	-28.019,04	1.390.717,12
Sonstige Rückst.	621.277,32	26.091,91	-587.700,28	-4.514,04	55.154,91
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	317.451,87	2.159,92	0,00	0,00	319.611,79
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	144.081,80	5.297,51	0,00	0,00	149.379,31
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	84.882,00	4.635,00	0,00	-23.505,00	66.012,00
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	108.551,00	6.872,83	-37.450,70	0,00	77.973,13
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	103.296,48	0,00	-43.515,74	0,00	59.780,74
Rückstellungen für Umlageverpflichtungen	0,00	563.228,38	0,00	0,00	563.228,38
Sonstige Rückst. für LOB	74.659,61	98.286,87	-74.659,61	0,00	98.286,87
Steuerrückstellungen	2.000,00	0,00	-710,01	0,00	1.289,99
Summe Rückstellungen	22.067.004,90	3.163.944,42	-1.744.194,91	-900.704,78	22.586.049,63

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

TEIL B

Bilanzposition	Gesamtbetrag am 31.12.2019	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag Vorjahr am 31.12.2018
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	16.042.187,00	0,00	0,00	16.042.187,00	15.986.804,00
Pensionsrückst. Aktive	5.767.527,00	0,00	0,00	5.767.527,00	5.665.015,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	6.503.677,00	0,00	0,00	6.503.677,00	6.471.441,00
Beihilferückst. Aktive	1.487.723,00	0,00	0,00	1.487.723,00	1.558.137,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.283.260,00	0,00	0,00	2.283.260,00	2.292.211,00
Instandhaltungsrückst.	5.153.145,51	1.693.576,72	3.459.568,79	0,00	4.624.000,82
Instandhaltungsrückst.	5.153.145,51	1.693.576,72	3.459.568,79	0,00	4.624.000,82
Sonstige Rückst.	1.390.717,12	929.150,51	395.554,61	66.012,00	1.456.200,08
Sonstige Rückst.	55.154,91	55.154,91	0,00	0,00	621.277,32
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	319.611,79	319.611,79	0,00	0,00	317.451,87
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	149.379,31	149.379,31	0,00	0,00	144.081,80
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	66.012,00	0,00	0,00	66.012,00	84.882,00
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	77.973,13	44.633,00	33.340,13	0,00	108.551,00
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	59.780,74	43.515,74	16.265,00	0,00	103.296,48
Rückstellungen für Umlageverpflichtungen	563.228,38	217.278,90	345.949,48	0,00	0,00
Sonstige Rückst. für LOB	98.286,87	98.286,87	0,00	0,00	74.659,61
Steuerrückstellungen	1.289,99	1.289,99	0,00	0,00	2.000,00
Summe Rückstellungen	22.586.049,63	2.622.727,23	3.855.123,40	16.108.199,00	22.067.004,90

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Instandhaltungsrückstellungen

Teilrechnung	Haushaltsjahr 2019		Aus Vorjahren Betrag	Gesamt- betrag	Umsetzungsplanung		
	Maßnahme	Betrag			HJ+1 2020	HJ+2 2021	HJ+3 ff. 2022 ff.
01.05.05	<u>Grundstücks- u. Gebäudemanagement</u>	<u>20.500,00 €</u>	<u>464.071,08 €</u>	<u>484.571,08 €</u>	<u>210.500,00 €</u>	<u>141.571,08 €</u>	<u>132.500,00 €</u>
	Austausch Außentüren Rathaus 1	0,00 €	8.417,57 €	8.417,57 €	0,00 €	8.417,57 €	0,00 €
	Einbruchmeldeanlage	0,00 €	653,51 €	653,51 €	0,00 €	653,51 €	0,00 €
	Sanierung Hausanschlussleitungen	0,00 €	455.000,00 €	455.000,00 €	190.000,00 €	132.500,00 €	132.500,00 €
	Rauchschutzvorhang Rathaus 2	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Ertüchtigung Rettungsweg Rathaus 2	5.500,00 €	0,00 €	5.500,00 €	5.500,00 €	0,00 €	0,00 €
02.04.01	<u>Brandschutz, Gebäudebereitsstellung</u>	<u>0,00 €</u>	<u>7.117,53 €</u>	<u>7.117,53 €</u>	<u>7.117,53 €</u>	<u>0,00 €</u>	<u>0,00 €</u>
	Sektionalstore+Abgasabsauganlage	0,00 €	7.117,53 €	7.117,53 €	7.117,53 €	0,00 €	0,00 €
03.01.01	<u>Grundschulen</u>	<u>268.000,00 €</u>	<u>532.439,97 €</u>	<u>800.439,97 €</u>	<u>242.500,00 €</u>	<u>171.339,97 €</u>	<u>386.600,00 €</u>
Gemeinschaftsgrundschule	Heizkörper und Zuleitungen	0,00 €	66.200,00 €	66.200,00 €	0,00 €	66.200,00 €	0,00 €
	Erneuerung Außentüren	0,00 €	41.600,00 €	41.600,00 €	0,00 €	0,00 €	41.600,00 €
	Sprechanlage für Amok-Prävention	20.000,00 €	81.000,00 €	101.000,00 €	101.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Einrichtung Gäste- und Personaltoiletten	0,00 €	38.500,00 €	38.500,00 €	38.500,00 €	0,00 €	0,00 €
	Austausch BHKW	43.000,00 €	0,00 €	43.000,00 €	43.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sporthalle Sanierung Flachdach Umkleidetrakt	75.000,00 €	0,00 €	75.000,00 €	0,00 €	0,00 €	75.000,00 €
Overbergschule	Austausch Dachfenster Aula	0,00 €	43.000,00 €	43.000,00 €	0,00 €	43.000,00 €	0,00 €
	Einbau ELA-Anlage	10.000,00 €	10.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Außenanstrich Sporthalle	22.000,00 €	0,00 €	22.000,00 €	0,00 €	0,00 €	22.000,00 €
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 €	0,00 €	60.000,00 €
	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 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Sportboden/Prallschutz	80.000,00 €	0,00 €	80.000,00 €	0,00 €	0,00 €	80.000,00 €
	Erneuerung Beleuchtung Sporthalle	18.000,00 €	0,00 €	18.000,00 €	0,00 €	0,00 €	18.000,00 €
03.02.01	<u>Gesamtschule</u>	<u>302.000,00 €</u>	<u>749.237,74 €</u>	<u>1.051.237,74 €</u>	<u>465.000,00 €</u>	<u>30.000,00 €</u>	<u>556.237,74 €</u>
	Wandertüchtigungen (NW, Musik)	0,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €	25.000,00 €
	Fußboden Musik, NW, Mensa, Verwaltung etc.	0,00 €	242.303,19 €	242.303,19 €	25.000,00 €	0,00 €	217.303,19 €
	Polsterung Aulabestuhlung	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Kleinspielfeld	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Instandhaltungsrückstellungen

Teilrechnung	Haushaltsjahr 2019		Aus Vorjahren	Gesamt- betrag	Umsetzungsplanung		
	Maßnahme	Betrag	Betrag		HJ+1 2020	HJ+2 2021	HJ+3 ff. 2022 ff.
	Dachsanierung	0,00 €	111.934,55 €	111.934,55 €	15.000,00 €	0,00 €	96.934,55 €
	Lichtkuppeln Freizeitbereich	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €
	Anstrich Lüftungskanäle Freizeitbereich	0,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €	0,00 €	0,00 €	75.000,00 €
	Brandschutzanstrich Mero Fachwerk	0,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €	0,00 €	0,00 €	90.000,00 €
	Brandschutztüren Verwaltung	0,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Kleinsportanlage	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Trennvorhang Dreifach-Halle	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	0,00 €
	Einbau Prallschutz Dreifach-Halle	12.000,00 €	0,00 €	12.000,00 €	0,00 €	0,00 €	12.000,00 €
	Kühlung Lüftungsanlage Mensa	95.000,00 €	0,00 €	95.000,00 €	95.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Ertüchtigung Blitzschutzanlage	45.000,00 €	0,00 €	45.000,00 €	45.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kombitreuner in Sprinkleranlage	80.000,00 €	0,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €	0,00 €	0,00 €
12.01.02	Brückenunterhaltung	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Straßenbelag Kuhbrücke	60.000,00 €	0,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €
12.01.02	Straßenunterhaltung	910.000,00 €	1.539.779,19 €	2.449.779,19 €	708.459,19 €	1.181.420,00 €	559.900,00 €
	Deckschichtsanierung Priorsheide	0,00 €	42.429,50 €	42.429,50 €	42.429,50 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Ostbürener Str. 450-1350	0,00 €	157.389,69 €	157.389,69 €	157.389,69 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Auf dem Spitt	0,00 €	51.840,00 €	51.840,00 €	51.840,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Paul-Löbe-Straße	0,00 €	43.520,00 €	43.520,00 €	0,00 €	43.520,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Am Brauck	0,00 €	52.800,00 €	52.800,00 €	0,00 €	52.800,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierg. Ost- bürener Str. 1350-2000	0,00 €	90.600,00 €	90.600,00 €	90.600,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Heideweg	0,00 €	61.200,00 €	61.200,00 €	61.200,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Haarweg	0,00 €	160.000,00 €	160.000,00 €	160.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Thabrauck	0,00 €	380.000,00 €	380.000,00 €	0,00 €	380.000,00 €	0,00 €
	Katalogisierung, Substanzbewertung	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Ostbürener Straße 3.BA	0,00 €	85.000,00 €	85.000,00 €	0,00 €	85.000,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Hohenheide	0,00 €	385.000,00 €	385.000,00 €	0,00 €	0,00 €	385.000,00 €
	Instands. Straßenabläufe in Ostbüren	15.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Instands. Straßenabläufe in Dellwig	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Instands. Straßenabläufe in Warmen	5.000,00 €	0,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	0,00 €	0,00 €

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2019 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Instandhaltungsrückstellungen

Teilrechnung	Haushaltsjahr 2019		Aus Vorjahren	Gesamt- betrag	Umsetzungsplanung		
	Maßnahme	Betrag	Betrag		HJ+1 2020	HJ+2 2021	HJ+3 ff. 2022 ff.
	Instands. Leuchtköpfe Himmelmanpark	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Instands. Gräben und Bankette in Ostbüren	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Instands. Gräben und Bankette in Dellwig	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Instands. Gräben und Bankette in Ardey	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Instands. Gräben und Bankette in Hohenheide	10.000,00 €	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Haarweg 2.BA	174.000,00 €	0,00 €	174.000,00 €	0,00 €	174.000,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Haarweg 3.BA	87.750,00 €	0,00 €	87.750,00 €	0,00 €	87.750,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Ostbürener Straße 4.BA	45.000,00 €	0,00 €	45.000,00 €	0,00 €	45.000,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Karrenweg	213.350,00 €	0,00 €	213.350,00 €	0,00 €	213.350,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Thabrauck 2.BA	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Alte Kreisstraße	135.300,00 €	0,00 €	135.300,00 €	0,00 €	0,00 €	135.300,00 €
	Deckschichtsanierung Bentroper Weg	39.600,00 €	0,00 €	39.600,00 €	0,00 €	0,00 €	39.600,00 €
13.02.01	Gewässer	0,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	0,00 €	300.000,00 €	0,00 €
	Renaturierung Liethebach	0,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €	0,00 €	300.000,00 €	0,00 €
		1.560.500,00 €	3.592.645,51 €	5.153.145,51 €	1.693.576,72 €	1.824.331,05 €	1.635.237,74 €

Anlage VI

zum
Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2019

- Sonderpostenspiegel -

Sonderpostenspiegel 2019

	Arten der Sonderposten	Restbuchwert am 31.12.2018	Veränderungen im Haushaltsjahr 2019			Restbuchwert am 31.12.2019
			Zuführungen +	Laufende Auflösung -	Abgänge (AK - kum.Afa) -	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
I.	Sonderposten aus Beiträgen	4.342.555,42	0,00	-279.002,44	0,00	4.063.552,98
a)	aus Beiträgen	4.305.659,72	0,00	-276.100,63	0,00	4.029.559,09
b)	aus Sonderbeiträgen	36.895,70	0,00	-2.901,81	0,00	33.993,89
II.	Sonderposten aus Zuwendungen	15.627.530,96	231.940,82	-1.361.599,79	-687,16	14.497.184,83
a)	vom Bund	27.258,60	0,00	-1.471,67	0,00	25.786,93
b)	vom Land	8.983.872,92	0,00	-789.269,39	0,00	8.194.603,53
c)	aus KP II - Mitteln	866.999,20	0,00	-52.857,32	0,00	814.141,88
d)	von Gemeinden	3.634,56	0,00	-439,03	-1,00	3.194,53
e)	von sonst. öff. Bereich	1.206,27	1.200,00	-237,30	0,00	2.168,97
f)	von verb. Unternehmen	148.925,40	0,00	0,00	0,00	148.925,40
g)	aus Versich.leistungen	1.628,47	0,00	-242,00	0,00	1.386,47
h)	von privat. Unternehmen	625.560,60	0,00	-15.929,12	-1,00	609.630,48
i)	vom übrigen Bereich	533.439,08	0,00	-24.153,58	0,00	509.285,50
j)	Sonderposten aus Investitionspauschalen	4.435.005,86	230.740,82	-477.000,38	-685,16	4.188.061,14
	Investitionspauschale	3.486.136,19	77.874,99	-330.735,86	-685,16	3.232.590,16
	Schulpauschale	563.977,50	152.865,83	-102.254,28	0,00	614.589,05
	Sportpauschale	129.856,33	0,00	-18.636,73	0,00	111.219,60
	Feuerschutzpauschale	255.035,84	0,00	-25.373,51	0,00	229.662,33
III.	Sonstige Sonderposten	3.653,00	0,00	0,00	0,00	3.653,00
IV.	Sonderposten für Gebührenaussgleich	390.649,43	145.381,50	-111.637,26	0,00	424.393,67
a)	Abfall	285.326,44	99.899,37	-77.787,26	0,00	307.438,55
b)	Straßenreinigung	105.322,99	45.482,13	-33.850,00	0,00	116.955,12

Nachrichtlich:

	Sonderposten im Bau (Erhaltene Einzahl.)	Gesamtbetrag am 31.12.2018	Veränderungen im Haushaltsjahr 2019			Gesamtbetrag am 31.12.2019
			Zugang	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	Sonderposten im Bau (Sachkonto 381000)	5.617.016,62	2.811.231,91	-230.740,82	0,00	8.197.507,71

davon Verwendung / Zuordnung der Investitionspauschalen:

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.

Gemeinsame Investitionspauschale	1.760.030,87	1.777.047,56	0,00	0,00	3.537.078,43
A_53281 SiB gemeinsame Inv.P	1.760.030,87	1.777.047,56	-1.083.397,48	0,00	2.453.680,95
A_55776 SiB LOS 1 GGF	0,00	0,00	36.703,75	0,00	36.703,75
A_55777 SiB LOS 1 KGF	0,00	0,00	46.224,43	0,00	46.224,43
A_55778 SiB LOS 1 GGL	0,00	0,00	47.027,52	0,00	47.027,52
A_55771 SiB Jahrgangs-Cluster InvP	0,00	0,00	953.441,78	0,00	953.441,78

Investitionspauschale bis 2017	1.909.131,62	0,00	-77.874,99	0,00	1.831.256,63
A_50005 SiB Inv.P	1.906.192,80	0,00	-196.712,85	0,00	1.709.479,95
A_55773 SiB - Rüstwagen FW Mitte Inv	0,00	0,00	89.332,84	0,00	89.332,84
A_55774 SiB FW-Standort Stentrop	0,00	0,00	3.436,96	0,00	3.436,96
A_55775 SiB FW-Standort Mitte	0,00	0,00	11.426,28	0,00	11.426,28
A_55779 SiB Röhrenrutsche Windmühl	0,00	0,00	16.188,74	0,00	16.188,74
A_53144 SiB Vorrat Bänke	2.938,82	0,00	-1.546,96	0,00	1.391,86

Schulpauschale bis 2017	1.352.525,50	0,00	-152.865,83	0,00	1.199.659,67
A_50006 SiB SchulP	1.352.525,50	0,00	-152.865,83	0,00	1.199.659,67

Sportpauschale bis 2017	49.256,24	0,00	0,00	0,00	49.256,24
A_50007 SiB SportP	34.373,67	0,00	-12.283,65	0,00	22.090,02
A_55216 SiB Planung+Bau Sportstätte	14.882,57	0,00	12.283,65	0,00	27.166,22

Feuerschutzpauschale	33.347,58	51.547,48	0,00	0,00	84.895,06
A_50058 SiB FeuerschutzP	33.347,58	51.547,48	-84.895,06	0,00	0,00
A_55772 SiB - Rüstwagen FW Mitte FV	0,00	0,00	84.895,06	0,00	84.895,06

Sonstige Zuwendungen	512.724,81	982.636,87	0,00	0,00	1.495.361,68
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_55138 SiB Jahrgangs-Cluster GSF	485.273,00	485.273,00	0,00	0,00	970.546,00
A_55555 SiB Jahrgangs-Cluster KInFG	0,00	384.874,00	0,00	0,00	384.874,00
A_55739 SiB Radweg GSF-Ostbüren	0,00	112.489,87	0,00	0,00	112.489,87

Anlage VII

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2019

- Ermächtigungsübertragungen -

I.a) Ermächtigungsübertragung für Aufwendungen und Auszahlungen von 2019 nach 2020 gem. § 22 Abs. 1 KomHVO NRW und Ratsbeschluss zur Vorlage 104/2013

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ansatz 2019	Ermächt. aus Vorjahr	Übertragung nach 2020 davon aus Vorjahren	Bemerkungen
I	03.01.02.528101	Aufwand für Sachleistungen GGF	3.129,00 €	0,00 €	652,04 € 0,00 €	Für das Jahr 2019 vorgesehene Anschaffung von Büchern
I	03.01.02.531820	städtischer Eigenanteil Programm "Kultur und Schule"	1.830,00 €	0,00 €	610,00 € 0,00 €	Fortführung des Programms "Kultur und Schule".
I	03.02.02.531820	städtischer Eigenanteil Programm "Kultur und Schule"	1.220,00 €	0,00 €	305,00 € 0,00 €	Fortführung des Programms "Kultur und Schule".
I	03.02.02.539900	Sach-/Dienstleistungen "Kultur und Schule"	4.880,00 €	0,00 €	211,85 € 0,00 €	Fortführung des Programms "Kultur und Schule".
I	04.01.01.531800	Zuschuss Kettenschmiedemuseum	12.930,00 €	0,00 €	10.000,00 € 0,00 €	Planungsstudie Kettenschmiedemuseum / Kulturschmiede konnte 2019 nicht umgesetzt werden.
II	06.02.02.531802	Zuschüsse für freie Jugendarbeit	11.500,00 €	0,00 €	2.398,89 € 0,00 €	Projekte zur freien Jugendarbeit, welche durch den Sozialausschuss bestätigt wurden und deren Abrechnung tw. erst 2020 erfolgt
III	08.02.01.531810	Zuschuss Förderverein Freibad Dellwig	90.000,00 €	0,00 €	15.000,00 € 0,00 €	Der Zuschuss wird in Absprache mit dem Trägerverein anteilig für Maßnahmen im Jahr 2020 benötigt.
III	09.01.01.529100	Räumliche Planung und Entwicklung	35.000,00 €	0,00 €	4.000,00 € 0,00 €	Eine für 2019 geplante Maßnahme konnte noch nicht umgesetzt werden.
III	12.02.01.524156	Reinigung der Buswartehallen	28.200,00 €	0,00 €	3.787,72 € 0,00 €	Die 2019 geplanten Sonder- und Glasreinigungen der Buswartehallen konnten noch nicht vollständig durchgeführt werden.
III	13.01.01.524117	Grünpflege an Stadtstraßen	92.000,00 €	0,00 €	10.100,00 € 0,00 €	Im Jahr 2019 beauftragte Entfernung/Entnahme von Totholz

Zwischensumme I.a): **47.065,50 €**

I.b) Ermächtigungsübertragung für Aufwendungen und Auszahlungen von 2019 nach 2020 gem. § 22 Abs. 3 KomHVO NRW und Ratsbeschluss zur Vorlage 104/2013 (mit aufgrund von rechtlichen oder sonstigen Verpflichtungen zweckgebundenen Erträgen)

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ansatz 2019	Ermächt. aus Vorjahr	Übertragung nach 2020 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
GL	01.06.02.531810	Projektarbeit Familie	2.500,00 €	389,38 €	48,58 €	48,58 €	Restmittel der Förderung für generationenübergreifende Projekte
GL	05.02.01.529100	Dienstleistungen Alleecafé	4.000,00 €	1.344,11 €	291,56 €	291,56 €	Restmittel der Förderung für generationenübergreifende Projekte im Alleecafé

Zwischensumme I b.): **340,14 €**

Gesamtsumme konsumtiver Übertragungen: 47.405,64 €

Davon aus Vorjahren: **340,14 €**

II. a) Ermächtigungsübertragung für Auszahlungen von Investitionen von nach 1 gem. § 22 Abs. 1 KomHVO NRW und Ratsbeschluss zur Vorlage 104/2013

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ansatz 2019	Ermächt. aus Vorjahr	Übertragung nach 2020 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
I	01.05.02/0011.783100	Beschaffung Büromöbel	15.000,00 €	11.800,00 €	20.000,00 €	8.200,00 €	Anschaffung Büromöbel, die 2019 nicht abschließend abgewickelt werden konnte und Umsetzung von Maßnahmen zum Arbeitsschutz.
I	01.05.02/0012.783100	Anschaffung beweglicher Vermögensgegenstände	25.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	Anschaffung E-Dienstfahrzeug. Ursprüngliche Bestellung wurde aufgrund von Lieferschwierigkeiten storniert.
I	01.05.04/0016.783100	ADV-Hardware	147.100,00 €	37.070,57 €	34.050,00 €	0,00 €	Beschaffung diverser ADV-Hardware für die Rathäuser und Schulen
I	01.05.04/0018.783100	Software	51.000,00 €	20.400,00 €	14.000,00 €	0,00 €	Lizenz und Einrichtung für das citko-Portal und Schulsoftware für Grundschulen und Gesamtschule
III	01.05.05/0014.785100	Hochbaumaßnahmen Dienstgebäude	50.000,00 €	0,00 €	43.007,19 €	0,00 €	Umbau der Stadtbücherei. Mit der Maßnahme wurde im Jahr 2019 begonnen.
II	02.03.01/0023.783100	Anschaffung beweglicher Vermögensgegenstände	19.000,00 €	0,00 €	17.772,80 €	0,00 €	Anschaffung E-Dienstfahrzeug. Ursprüngliche Bestellung wurde aufgrund von Lieferschwierigkeiten storniert.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ansatz 0	Ermächt. aus Vorjahr	0,00 € davon aus Vorjahren		Bemerkungen
III	02.04.01/0027.785100	Hochbaumaßnahmen an FW-Gerätehäusern	500.000,00 €	0,00 €	483.136,76 €	0,00 €	Die für 2019 geplanten Baumaßnahmen konnten nur teilweise umgesetzt werden.
II	02.04.02/0003.783100	Warnsysteme Feuerschutz	0,00 €	26.996,00 €	26.996,00 €	26.996,00 €	Verbesserung der Alarmierungen im Katastrophenschutz
II	02.04.02/0025.783100	Beschaffung Ausrüstung FW über 800 €	40.000,00 €	1.980,00 €	41.980,00 €	1.980,00 €	Beschaffung von Schutzkleidung. Die Ausschreibung ist gestartet.
II	02.04.02/0025.783200	Beschaffung Ausrüstung FW unter 800 €	35.000,00 €	1.980,00 €	17.111,04 €	0,00 €	Beschaffung von Schutzkleidung. Die Ausschreibung ist gestartet.
II	02.04.02/0026.783100	Anschaffung Feuerwehrfahrzeuge	180.000,00 €	970.000,00 €	577.372,10 €	397.372,10 €	Beschaffung von Rüstwagen und eines HLF 20 Standort "Ost"
I	03.01.01/0056.783100	Sportgeräte Sporthallen Grundschulen über 800 €	8.500,00 €	0,00 €	8.500,00 €	0,00 €	Die gepl. Sportgeräte-Insp. konnte erst Anfang 2020 durchgef. werden. Hieraus resultiert ein Bedarf an Ersatz-besch.. Außerdem: Ansch. eines großen Trampolins
III	03.01.01/0310.785100	Baumaßnahmen Grundschulen	200.000,00 €	65.804,00 €	176.068,30 €	0,00 €	Die für 2019 geplanten Baumaßnahmen konnten nur teilweise umgesetzt werden.
I	03.01.02/0031.783202	Erwerb Vermögensgegenstände unter 800 € KGF	3.000,00 €	1.736,29 €	4.093,62 €	0,00 €	Bestellung verschiedener Vermögensgegenstände im Nov. / Dez. 2019; Lieferung in 2020 (Stühle, Regale)
I	03.01.02/0242.783100	Erwerb Vermögensgegenstände über 800 € KGF	11.000,00 €	0,00 €	3.258,92 €	0,00 €	Verschiebung von Anschaffungen aufgrund der Änderung des Schulkonzepts
III	03.02.01/0054.783100	Sportgeräte Sporthallen Gesamtschule über 800 €	3.000,00 €	0,00 €	3.000,00 €	0,00 €	Die geplante Sportgeräte-Inspektion konnte erst im Januar 2020 durchgeführt werden. Hieraus resultiert ein Bedarf an Ersatzbeschaffungen.
I	03.02.02/0051.783100	Erwerb Vermögensgegenstände über 800 € GSF	103.500,00 €	3.300,00 €	70,89 €	0,00 €	Ein Drucker wurde 2019 bestellt, aber erst 2020 geliefert.
III	08.02.01/0209.785200	Sportstättenbau	570.000,00 €	15.117,43 €	572.833,78 €	2.833,78 €	Die Planungen des Sportparks sind nicht abgeschlossen und werden 2020 fortgeführt.
III	09.01.01/0122.782100	Bodenordnung (Grunderwerb und Archäologie)	0,00 €	2.909.097,01 €	2.909.097,00 €	2.909.097,00 €	Weiterer erforderlicher Grunderwerb für das Gewerbegebiet Schürenfeld
III	12.01.02/0064.782100	Erwerb kleinerer Straßenflächen	9.000,00 €	0,00 €	8.544,01 €	0,00 €	Entschädigungen und Nebenkosten für eine 2019 eingeleitete Grundstücksübertragung. Abwicklung Kauf/Tausch einer Straßenfläche in Ostbüren.
III	12.01.02/0122.785200	Erschließung Schürenfeld (Straßenbau)	420.000,00 €	840.000,00 €	1.260.000,00 €	840.000,00 €	Die Erschließungsmaßnahmen im Schürenfeld konnten noch nicht begonnen werden.

Plan aus 2013

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Ansatz 0	Ermächt. aus Vorjahr	0,00 € <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
III	12.01.02/0214.785200	Tiefbaumaßnahmen	730.000,00 €	75.000,00 €	515.000,00 €	45.000,00 €	- Fußweg Himmelmannpark - 45.000 € - Erneuerung Straßendurchlass - 40.000 € - Radwegbau GSF-Frömmern/Ostbüren - 430.000 €
III	13.01.01/0063.785300	Maßnahmen auf Spielplätzen	71.500,00 €	7.300,00 €	48.840,18 €	0,00 €	Weiterführung von 2019 begonnenen Maßnahmen auf den städtischen Spielplätzen
I	15.01.02/0172.783100	Maßnahmen zur Tourismusförderung über 800 €	7.500,00 €	0,00 €	5.920,00 €	0,00 €	Umsetzung der touristischen Beschilderung. Die Planung erfolgte bereits im Jahr 2019.

Gesamtsumme investiver Übertragungen: 6.815.652,59 €

Davon aus Vorjahren: 4.231.478,88 €

Anlage VIII

**zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2019**

NKF - Kennzahlen

NKF – Kennzahlen

A. Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12. 2016	Wert 31.12. 2017	Wert 31.12. 2018	Wert 31.12. 2019
Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	94,9%	96,2%	97,0%	98,3%
Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	40,1%	41,8%	41,0%	40,6%
Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	61,5%	63,2%	62,3%	59,6%
Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Allg. Rücklage} + \text{Ausgleichsrücklage}}$	0,3%	0,0%	0,0%	0,0%

Beschreibungen:

Aufwandsdeckungsgrad

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

Eigenkapitalquote 1

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

Eigenkapitalquote 2

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

Fehlbetragsquote

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

B. Kennzahlen zur Vermögenslage

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12. 2016	Wert 31.12. 2017	Wert 31.12. 2018	Wert 31.12. 2019
Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	24,8%	25,1%	24,3%	22,4%
Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	7,1%	6,5%	7,4%	6,6%
Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Auflösung von SoPo} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	51,4%	56,5%	60,3%	46,9%
Investitionsquote	$\frac{(\text{Zugänge AV} + \text{Zuschreib. AV}) \times 100}{\text{Abgänge AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	51,5%	38,8%	76,7%	79,8%

Beschreibungen:Infrastrukturquote

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

Abschreibungsintensität

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

Drittfinanzierungsquote

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

Investitionsquote

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

C. Kennzahlen zur Finanzlage

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12. 2016	Wert 31.12. 2017	Wert 31.12. 2018	Wert 31.12. 2019
Anlagendeckungs- grad 2	$(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{Langfristiges Fremdkapital}) \times 100$ Anlagevermögen	88,4%	91,6%	93,7%	74,9%
Dynamischer Verschuldungsgrad	Gesamtes Fremdkapital - Liquide Mittel - <u>kurzfristige Forderungen</u> Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FR)	17,5	9,0	5,4	11,9
Liquidität 2.Grades	$(\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfr.Forderungen}) \times 100$ Kurzfristige Verbindlichkeiten	65,5%	104,4%	122,4%	120,3%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}{100}$ Bilanzsumme	14,0%	6,9%	7,8%	11,1%
Zinslastquote	$\frac{\text{Finanzaufwendungen}}{100}$ Ordentliche Aufwendungen	0,2%	0,2%	0,4%	0,2%

Beschreibungen:

Anlagendeckungsgrad 2

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

Dynamischer Verschuldungsgrad

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

Liquidität 2.Grades

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

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

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

Zinslastquote

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

D. Kennzahlen zur Ertragslage

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12. 2016	Wert 31.12. 2017	Wert 31.12. 2018	Wert 31.12. 2019
Netto-Steuerquote	$\frac{(\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzbeteil. Fonds Dt. Einheit}) \times 100}{(\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzbeteil. Fonds Dt. Einheit})}$	51,6%	57,2%	56,3%	56,3%
Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Erträge}}$	21,4%	21,4%	24,7%	24,5%
Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	14,1%	14,6%	14,8%	14,9%
Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufw.f.Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	21,6%	23,6%	21,3%	21,4%
Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	52,4%	50,2%	49,8%	50,7%

Beschreibungen:

Netto-Steuerquote

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

Zuwendungsquote

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

Personalintensität

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

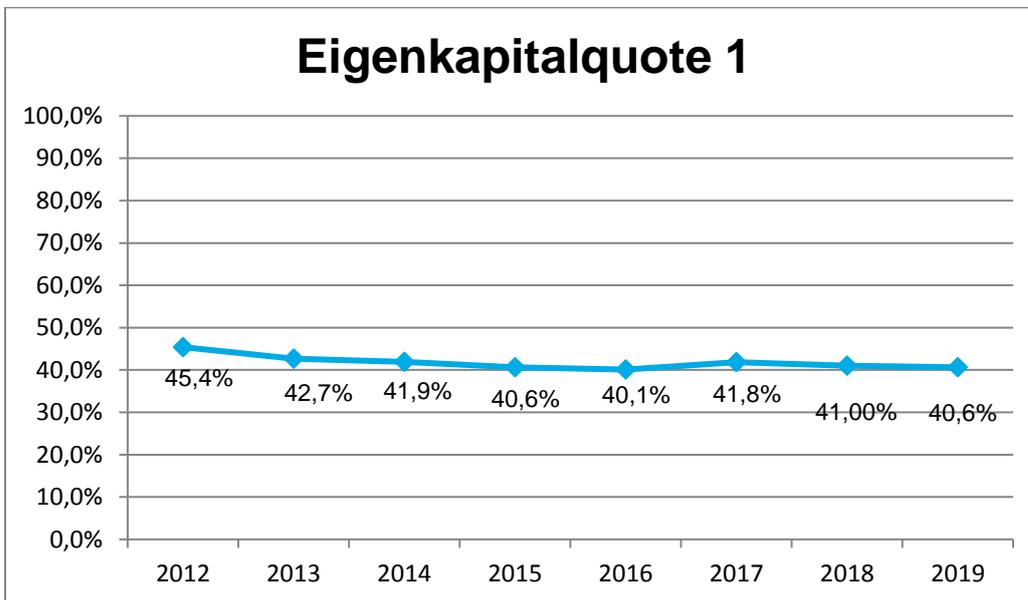
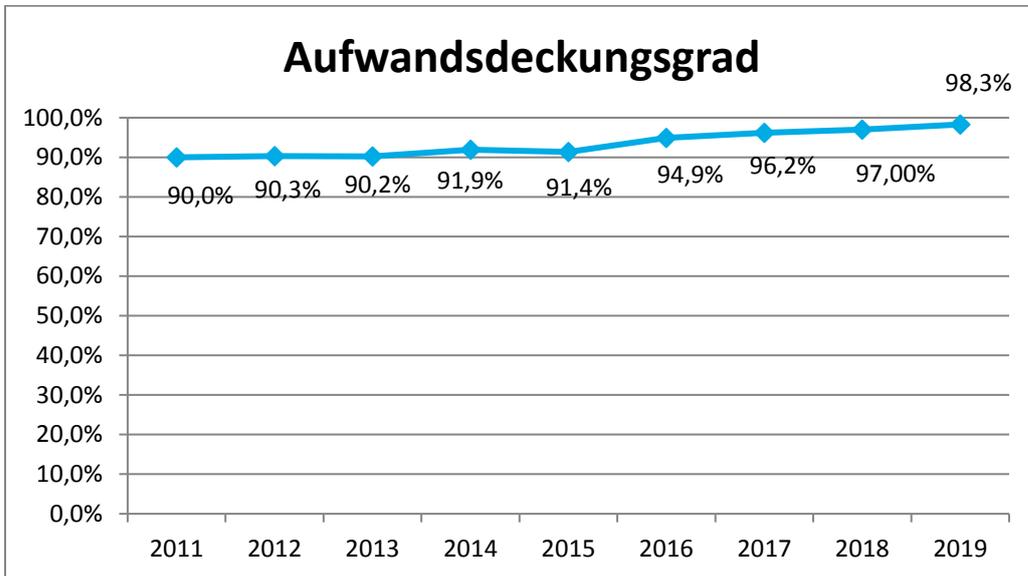
Sach- und Dienstleistungsintensität

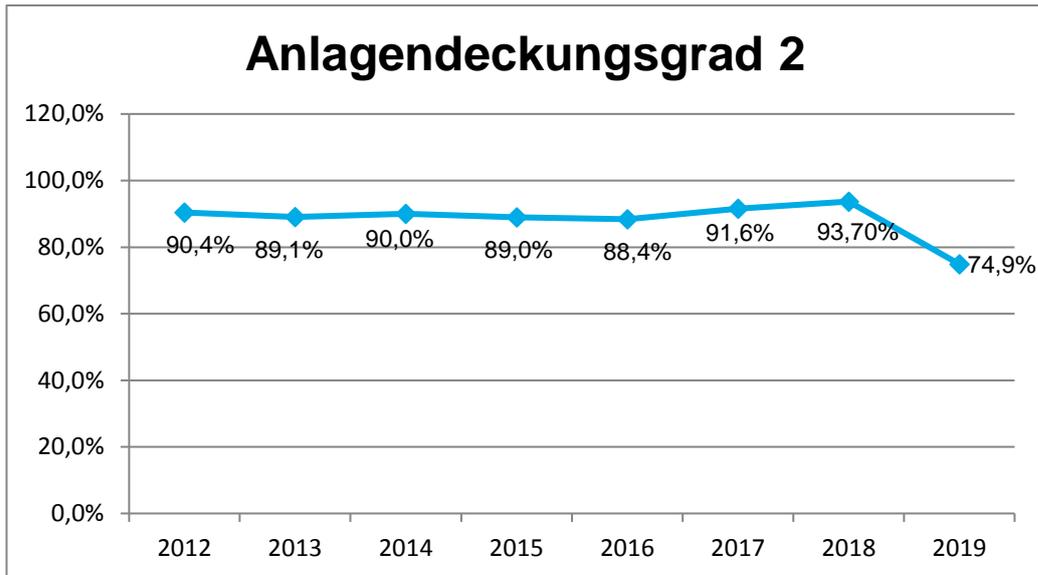
Diese Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Transferaufwandsquote

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

E. Entwicklung ausgewählter Kennzahlen in einer Zeitreihe von 2011 – 2019





Anlage IX

**zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2019**

**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 60.678,89 Euro ausgewiesen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Immaterielle Vermögensgegenstände	62.538,22	60.678,89

Entwicklung der immateriellen Vermögensgegenstände:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	62.538,22
Zugänge in 2019	37.881,64
Abgänge in 2019	-23.029,96
Umbuchungen in 2019	0,00
Abschreibungen in 2019	-39.740,97
Abschreibungen auf Abgänge	23.029,96
Buchwert am 31.12.2019	60.678,89

Bei den Zugängen handelt es sich vor allem um einen weiteren Arbeitsplatz mit einer GIS-Software, eine Lizenz für den sicheren Datentransfer, eine IT Service Management Software 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 7.049.492,91 Euro ausgewiesen.

1.2.1.1 Grünflächen

Die Grünflächen setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Grünanlagen	1.422.825,03	1.422.825,03
Aufbauten Spiel- und Bolzplätze	190.033,09	169.760,21
Aufbauten Parkanlagen	82.856,39	75.284,43

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Sportflächen	904.405,46	904.405,46
Aufbauten (Sportplätze, Gebäude)	553.011,86	473.958,54
Wasser	24.537,30	24.537,30
Gartenland	68.445,00	68.445,00
Grünland	251.069,02	251.069,02
Unland	1.998,94	1.998,94
Friedhof	946.175,61	946.175,61
Friedhofsgebäude	32.600,08	22.994,76
Aufbauten auf Friedhöfen	150.381,85	150.143,70
Summe	4.628.339,63	4.511.598,00

Entwicklung der Grünflächen:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	4.628.339,63
Zugänge in 2019	22.155,26
Abgänge in 2019	-787,32
Umbuchungen in 2019	285,42
Abschreibungen in 2019	-139.179,31
Abschreibungen auf Abgänge	784,32
Buchwert am 31.12.2019	4.511.598,00

Bei den Zugängen handelt es sich vor allem um die Neuanschaffungen von Spielgeräten auf den Spielplätzen in Bentrop, in der von-Nell-Breuning-Straße, am Bürgerhaus Strickherdicke sowie auf dem Bolzplatz Paul-Löbe-Straße. Des Weiteren wurden verschiedene Wege an Grabfeldern asphaltiert, Grabfelder für Urnen am Baum angelegt sowie 2 Pfandstationen für Transporthandwagen aufgestellt. Die Abgänge resultieren aus Ausbuchungen von defekten Spiel- und Sportgeräten.

Die Arbeiten für das neue Spielgerät auf dem Spielplatz Windmühle wurden Ende 2019 gestartet, sind aber noch nicht abgeschlossen und befinden sich deshalb unter der Bilanzposition 2.8 Anlagen im Bau.

1.2.1.2 Ackerland

Entwicklung Bilanzposten Ackerland 2018 zu 2019

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Ackerland	543.301,54	543.301,54

1.2.1.3 Wald und Forsten

Entwicklung Bilanzposten Wald und Forsten 2018 zu 2019

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Wald und Forsten	184.935,37	184.935,37

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke

Entwicklung Bilanzposten sonstige unbebaute Grundstücke 2018 zu 2019

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Grund und Boden Kindertageseinrichtungen	451.094,00	451.094,00
Gebäude Kindertageseinrichtungen	335.364,35	302.108,59
Grund und Boden Schulen	3.018.562,46	3.018.562,46
Außenanlagen/Aufbauten Schulen	204.849,60	174.679,70
Gebäude Schulen	7.576.015,49	6.636.935,35
Grund und Boden Wohnbauten	518.309,75	518.309,75
Gebäude Wohnbauten	731.792,04	700.611,48
Grund und Boden Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	2.672.013,00	2.672.013,00
Außenanlagen/Aufbauten Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	200.079,17	188.555,23
Gebäude Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Dienstgebäude	4.227.718,90	3.997.569,89
Summe	19.935.798,76	18.660.439,45

Entwicklung der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte:

Kindertageseinrichtungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	786.458,35
Zugänge in 2019	0,00
Abgänge in 2019	0,00
Umbuchungen in 2019	0,00
Abschreibungen in 2019	- 33.255,76
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	753.202,59

Schulen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	10.799.427,55
Zugänge in 2019	0,00
Abgänge in 2019	0,00
Umbuchungen in 2019	0,00
Abschreibungen in 2019	- 969.250,04
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	9.830.177,51

Wohnbauten	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	1.250.101,79
Zugänge in 2019	0,00
Abgänge in 2019	0,00
Umbuchungen in 2019	0,00
Abschreibungen in 2019	- 31.180,56
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	1.218.921,23

Sonstige Dienst-, Betriebs- und Geschäftsgebäude	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	7.099.811,07
Zugänge in 2019	3.838,42
Abgänge in 2019	0,00
Umbuchungen in 2019	0,00
Abschreibungen in 2019	-245.511,37
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	6.858.138,12

Bei den Zugängen handelt es sich um Restarbeiten für die Integrationseinrichtung Anbau Windmühle.

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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	11.776.714,10	11.788.336,98
Brücken und Tunnel	227.138,68	224.150,04
Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen	11.263.137,81	10.358.188,18
Summe	23.266.990,59	22.370.675,20

Entwicklung des Infrastrukturvermögens:

Grund und Boden Infrastrukturvermögen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	11.776.714,10
Zugänge in 2019	11.622,88
Abgänge in 2019	0,00
Umbuchungen in 2019	0,00
Abschreibungen in 2019	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	11.788.336,98

Bei den Zugängen handelt es sich überwiegend um den Erwerb von Straßengrundstücken in den Baugebieten Gosemark II und Am Obsthof.

Brücken und Tunnel	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	227.138,68
Zugänge in 2019	0,00
Abgänge in 2019	0,00
Umbuchungen in 2019	0,00
Abschreibungen in 2019	- 2.988,64
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	224.150,04

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Straßen, Geh- und Fußwege	8.853.656,94	8.069.350,07
Wirtschaftswege	83,00	83,00
Radwege	634.318,36	600.582,76
Durchlässe	30.627,01	47.211,02
Plätze	450.401,35	431.782,83
Verkehrslenkungsanlagen	2,00	2,00
Buswartehallen	215.306,97	202.257,81
Bushaltestellen	251.279,31	246.086,20
Straßenbeleuchtung	815.440,80	750.440,75
Fahrradboxen	1,00	1,00
Schilder/Stadtmöblierung	12.021,07	10.390,74
Summe	11.263.137,81	10.358.188,18

Entwicklung des Straßennetzes mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen

Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	11.263.137,81
Zugänge in 2019	17.005,09
Abgänge in 2019	0,00
Umbuchungen in 2019	0,00
Abschreibungen in 2019	-921.954,72
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	10.358.188,18

Bei den Zugängen handelt es sich um einen vollumfänglich erneuerten Straßendurchlass am Löhnbach.

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Bauten auf fremden Grund und Boden	133.417,02	125.332,95

Entwicklung der Bauten auf fremden Grund und Boden:

Bauten auf fremden Grund und Boden	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	133.417,02
Zugänge in 2019	0,00

Bauten auf fremden Grund und Boden	Wert in Euro
Abgänge in 2019	0,00
Umbuchungen in 2019	0,00
Abschreibungen in 2019	- 8.084,07
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	125.332,95

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Die Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Kunstgegenstände	1.687,00	1.687,00
Kulturdenkmäler	18.409,80	17.643,10
Grundstücke	12.467,00	12.467,00
Summe	32.563,80	31.797,10

Entwicklung der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler:

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	32.563,80
Zugänge in 2019	0,00
Abgänge in 2019	0,00
Umbuchungen in 2019	0,00
Abschreibungen in 2019	- 766,70
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	31.797,10

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Maschinen/Geräte	50.530,48	47.838,10
Maschinen/Geräte an Schulen	43.958,06	40.374,31
Maschinen/Geräte Feuerwehr	34.674,38	29.349,32
Technische Anlagen	2.802,63	24.510,52
Technische Anlagen Feuerwehr	102.468,53	93.785,68
Fahrzeuge	1.208.321,83	1.074.934,92
Summe	1.442.755,91	1.310.792,85

Entwicklung der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge:

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	1.442.755,91
Zugänge in 2019	43.508,73
Abgänge in 2019	0,00
Umbuchungen in 2019	0,00
Abschreibungen in 2019	- 175.471,79
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	1.310.792,85

Bei den Zugängen im Bereich der Maschinen und Geräte handelt es um verschiedene Anschaffungen wie Defibrillator, Spillwinde und Hilfsmittel bei der Rattenbekämpfung sowie im Schulbereich um ein Franck-Hertz-Betriebsgerät. Bei den Anschaffungen im Bereich der technischen Anlagen wurde auf dem Gebäude der Windmühle eine Solaranlage installiert. Für die Beladung des Gerätewagen-Gefahrgut am Standort Ostbüren wurden Kommunikations- und Kontrolleinheiten angeschafft.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
BGA	65.794,97	57.098,99
BGA Schulen	172.253,30	124.688,46
BGA Feuerwehr	35.251,69	29.268,49
EDV-Hardware	133.491,07	144.988,92
EDV-Hardware Schulen	133.643,22	253.488,05
BGA Friedhöfe	1,00	1,00
Gesamtwert Bücherei	862,33	728,10
Gesamtwert Mediothek GSF	856,05	750,27
Bänke	22.317,60	21.161,32
BGA Sport	2.567,39	2.140,20
Summe	567.038,62	634.313,80

Entwicklung der Betriebs- und Geschäftsausstattung:

Betriebs- und Geschäftsausstattung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	567.038,62
Zugänge in 2019	404.302,85
Abgänge in 2019	-176.841,10
Umbuchungen in 2019	1.546,96
Abschreibungen in 2019	- 337.886,47

Betriebs- und Geschäftsausstattung	Wert in Euro
Abschreibungen auf Abgänge	176.152,94
Buchwert am 31.12.2019	634.313,80

Die bilanziellen Abschreibungen bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2019 einschließlich der geringwertigen Vermögensgegenstände auf insgesamt 337.886,47 €.

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 Ausstattung aufgrund der Inventur 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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Anzahlungen auf SAV	3.716,68	178.142,22
Anlagen im Bau	1.423.789,70	3.186.205,37
Summe	1.427.506,38	3.364.347,59

Entwicklung der geleisteten Anzahlungen und der Anlagen im Bau:

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	1.427.506,38
Zugänge in 2019	1.938.673,59
Abgänge in 2019	0,00
Umbuchungen in 2019	-1.832,38
Abschreibungen in 2019	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	3.364.347,59

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

Bezeichnung	Zugang in Euro
<u>Anlagen im Bau</u>	
Jahrgangs-Cluster GSF	1.310.715,98
Planungskosten Sportstätte	12.283,65
LOS 1 Gemeinschaftsgrundschule	24.803,75

Bezeichnung	Zugang in Euro
LOS 2 Overbergschule	29.564,43
LOS 3 Sonnenbergschule	30.367,52
Gestaltung Marktplatz	86.567,80
Feuerwehrstandort Stentrop	3.436,96
Feuerwehrstandort Mitte	11.426,28
Fußweg Himmelmannpark	9.750,00
Radweg GSF – Ostbüren	215.705,86
Parkplätze Harthaer Straße	3.906,77
Bücherei	9.530,31
Spielplatz Windmühle Röhrenrutschbahn	16.188,74
Summe	1.764.248,05
<u>Anzahlungen auf SAV</u>	
Grundstücke Karl-Wildschütz-Straße	197,64
Rüstwagen FW Mitte	174.227,90
Summe	174.425,54

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

Bezeichnung	Buchwert in Euro
<u>Anlagen im Bau</u>	
Vorrat Ruhebänke	1.546,96
Urne am Baum (UB 4 und UB 5)	285,42
Summe:	1.832,38

1.3 Finanzanlagen

Die Stadt Fröndenberg/Ruhr 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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Beteiligungen	1.579.013,60	1.579.013,60

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

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

1.3.3 Sondervermögen

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 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 2019 keine Zugänge. Wertberichtigungen waren nicht erforderlich.

1.3.5 Ausleihungen

Die Stadt hat Ausleihungen an Arbeitnehmer gegeben und hält zum Stichtag Genossenschaftsanteile an 2 Genossenschaften.

1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen

Die sonstigen Ausleihungen setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
<u>Sonstige Ausleihungen</u>		
Arbeitgeberdarlehen	21.328,00	13.812,00
Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg	51.200,00	51.200,00
KoPart	730,92	750,00
Gewoge Menden	6.030,00	0,00
Summe:	79.288,92	65.762,00

Entwicklung der sonstigen Ausleihungen:

Sonstige Ausleihungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	79.288,92
Zugänge in 2019	0,00
Abgänge in 2019	- 13.546,00
Umbuchungen in 2019	0,00
Zuschreibungen in 2019	19,08
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2019	65.762,00

Die Abgänge resultieren aus den Rückflüssen aus den Arbeitgeberdarlehen sowie aus dem Rückkauf des Anteils an der Gewoge Menden.

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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Bestand Streusalz	11.479,98	16.302,05
Bauland	166.320,64	347.930,52
Gewerbe-Grundstücke	403.542,63	403.542,63
Tausch-Grundstücke	1.131.624,00	1.133.760,78
Summe	1.712.967,25	1.901.535,98

Es wurden im Jahr 2019 drei Bauplätze Am Obsthof sowie ein Bauplatz Gosemark II erworben.

Baugrundstücke sind zum Verkauf vorgesehen. So wurden 2 Baugrundstücke in 2019 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 2019 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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Gebühren	57.041,06	65.219,82
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Beiträgen	11.496,28	7.127,58
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Steuern	816.732,65	503.480,90
Forderungen aus Transferleistungen	1.014.156,81	1.500.939,56
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	585.415,03	714.811,76
Summe	2.484.841,83	2.791.579,62

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Die privatrechtlichen Forderungen setzen sich zusammen aus:

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem privaten Bereich	29.398,17	115.556,95
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem öffentlichen Bereich	3.441,72	0,00
Privatrechtliche Forderungen gegen verbundene Unternehmen	3.965,13	0,00
Privatrechtliche Forderungen gegen Beteiligungen	0,00	0,00
Privatrechtliche Forderungen gegen Sondervermögen	0,00	0,00
Summe	36.805,02	115.556,95

2.3 Sonstige Forderungen

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen sind 290.299,22 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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Bestand Briefmarken, Frankiermaschine	5.537,82	3.779,91
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.1354	6.427.457,82	4.807.582,65
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.51458 Vollziehungsbeamter	3.893,17	2.473,57
Volksbank Dortmund, Girokonto Nr.1602937702	1.136.745,51	2.004.574,26
Sparbuch Mietkaution R. Klein	990,08	990,15
Verwahrgelder verschiedene Schulen	8.379,85	6.226,33
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr. 63074 Pro Ticket	835,96	402,84
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096779 Jagdpacht Altendorf	908,79	1.988,90
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096795 Jagdpacht Ardey	1.535,88	3.081,12
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096704 Jagdpacht Bausenh.	2.421,60	5.171,99
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096837 Jagdpacht Bentrop	1.047,06	2.097,17
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096597 Jagdpacht Frömern	1.850,71	3.851,01
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.30301543 Jagdpacht Fröndenb.	1.788,78	3.509,05
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096738 Jagdpacht Neimen	1.948,85	3.954,32
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096746 Jagdpacht Ostbüren	1.030,46	2.080,58
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096787 Jagdpacht Strickherd.	2.049,03	4.142,74
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096720 Jagdpacht Warmen	1.916,08	3.866,38
Festgeldkonto Hamburg Com Bank	0,00	5.000.000,00
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr. 598 Mietkaution	800,40	0,00
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.62596 Spenden	9.275,63	11.984,70
Kassenbestand, Barmittel	1.654,80	2.022,50

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Wechselgeldkasse Seniorencafé	77,32	80,00
Summe	7.612.145,60	11.873.860,17

Die liquiden Mittel wurden durch Kontoauszüge und Saldenbestätigungen nachgewiesen.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Beamtenbesoldung	104.431,66	108.149,05
Sonstige	72.229,42	83.607,04
Summe	176.661,08	191.756,09

BILANZ - PASSIVSEITE

1. Eigenkapital

1.1 Allgemeine Rücklage

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Allgemeine Rücklage	38.159.980,79	38.159.980,79

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

Gemäß § 44 Abs. 3 KomHVO sind 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.

Bezeichnung	Wert in Euro
Verrechnung mit Allg. Rücklage Erträge bei Vermögensgegenständen	687,16
Verrechnung mit Allg. Rücklage Erträge bei Finanzanlagen	0,00
Verrechnung mit Allg. Rücklage Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	- 691,16
Verrechnung mit Allg. Rücklage Aufwendungen bei Finanzanlagen	-30,00
Summe	-34,00

In 2019 kam es zu Ausbuchungen von defekten oder nicht mehr im Einsatz befindlicher Anlagen und ihren dazugehörigen Sonderposten, deren Erträge oder Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet wurden. Weiterhin wurde die Finanzanlage an der Gewoge Menden verkauft.

1.2 Ausgleichsrücklage

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Ausgleichsrücklage	416.752,59	1.083.350,72

In 2019 wurde das Jahresergebnis aus 2018 in Höhe von 666.598,13 Euro gemäß Ratsbeschluss vom 25.09.2019 in die Ausgleichsrücklage eingestellt.

1.3 Jahresüberschuss

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Jahresüberschuss	+ 666.598,13	+ 1.320.596,93

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.

Einzelheiten zu den Sonderposten können dem Sonderpostenspiegel in Anlage VI des Anhangs entnommen werden.

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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Sonderposten aus Zuwendungen des Bundes	27.258,60	25.786,93
Sonderposten aus Zuwendungen des Landes	8.983.872,92	8.194.603,53
Sonderposten aus den Investitionspauschalen	4.435.005,86	4.188.061,14
Sonderposten aus KP II - Mitteln	866.999,20	814.141,88
Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden	3.634,56	3.194,53
Sonderposten aus Zuwendungen vom sonst. öffentlichen Bereich	1.206,27	2.168,97
Sonderposten aus Zuwendungen von verbundenen Unternehmen	148.925,40	148.925,40
Sonderposten aus Zuwendungen von Versicherungsleistungen	1.628,47	1.386,47
Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen	625.560,60	609.630,48
Sonderposten aus Zuschüssen vom übrigen Bereich	533.439,08	509.285,50
Summe	15.627.530,96	14.497.184,83

Entwicklung der Sonderposten aus Zuwendungen:

Sonderposten für Zuwendungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	15.627.530,96
Zugänge in 2019	231.940,82
Abgänge in 2019	- 5.734,78
Auflösungen 2019	-1.361.599,79
Auflösungen auf Abgänge in 2019	5.047,62

Sonderposten für Zuwendungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2019	14.497.184,83

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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Sonderposten für Beiträge	4.342.555,42	4.063.552,98

Entwicklung der Sonderposten für Beiträge:

Sonderposten für Beiträge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2018	4.342.555,42
Zugänge in 2019	0,00
Abgänge in 2019	0,00
Auflösungen 2019	- 279.002,44
Auflösungen auf Abgänge in 2019	0,00
Buchwert am 31.12.2019	4.063.552,98

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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Sonderposten Abfallgebührenaussgleich	285.326,44	307.438,55
Sonderposten Straßenreinigungsgeb.ausgleich	105.322,99	116.955,12
Summe	390.649,43	424.393,67

2.4 Sonstige Sonderposten

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Grundstück Erbsache Leesemann	3.653,00	3.653,00

3. Rückstellungen

3.1 Pensions-/Beihilferückstellungen

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Pensionsrückstellungen Aktive	5.665.015,00	5.767.527,00
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	6.471.441,00	6.503.677,00
Beihilferückstellungen Aktive	1.558.137,00	1.487.723,00
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	2.292.211,00	2.283.260,00
Summe	15.986.804,00	16.042.187,00

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.

3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

Entfällt.

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Instandhaltungsrückstellungen	4.624.000,82	5.153.145,51

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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Sonstige Rückstellungen	621.277,32	55.154,91
Sonstige Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	317.451,87	319.611,79
Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	144.081,80	149.379,31
Rückstellungen für Erstattungsverpflichtung § 107 b	84.882,00	66.012,00
Sonst. Rückst. für Jahresabschluss- erstellung und -prüfung	108.551,00	77.973,13
Sonstige Rückstellungen für Altersteilzeit	103.296,48	59.780,74
Rückstellungen für Umlageverpflichtungen	0,00	563.228,38

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Sonstige Rückstellung für LOB	74.659,61	98.286,87
Steuer-Rückstellungen	2.000,00	1.289,99
Summe	1.456.200,08	1.390.717,12

4. Verbindlichkeiten

4.1 Anleihen

Anleihen liegen nicht vor.

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen vom privaten Kreditmarkt	3.526.729,64	3.729.160,96
Summe	3.526.729,64	3.729.160,96

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 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	478.883,00	453.323,00

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 1.409.294,65 Euro. Sie bestehen im Wesentlichen aus zum Bilanzstichtag noch offenen Rechnungen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
VB LL ggü. Bund	0,00	4.306,65
VB LL ggü. Land	0,00	31.000,00
VB LL ggü. Gemeinden, GV	7.163,54	12.508,06
VB LL ggü. Zweckverbände	760,00	912,36
VB LL ggü. sonst. öff. Bereich	0,00	30,75
VB LL ggü. verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	232.726,42	175.137,02
VB LL Sonst. öff. Sonderrechn.	25,49	17,49
VB LL ggü. private Unternehmen	672.833,37	1.103.875,83
VB LL ggü. Übrige Bereiche	144.115,82	81.506,49
Summe	1.057.624,64	1.409.294,65

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Die Stadt Fröndenberg/Ruhr weist zum Bilanzstichtag Verbindlichkeiten aus Transferleistungen (VB TL) in Höhe von 105.670,78 Euro aus.

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
VB TL ggü. Land	0,00	0,00
VB TL ggü. Gemeinden, GV	19.296,23	59.740,42
VB TL Kreis Unna BUT	38.400,60	38.400,60
VB TL ggü. verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	183,08	0,00
VB TL ggü. private Unternehmen	2.574,81	7.529,76
Summe	60.454,72	105.670,78

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Bei den sonstigen Verbindlichkeiten sind 1.136.956,17 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 (Sonderposten im Bau-SiB) ausgewiesen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
SiB gemeinsame Investitionspauschale	1.760.030,87	2.453.680,95
SiB Investitionspauschale	1.906.192,80	1.709.479,95
SiB Schulpauschale	1.352.525,50	1.199.659,67

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
SiB Sportpauschale	34.373,67	22.090,02
SiB Feuerschutzpauschale	33.347,58	0,00
SiB Warnsysteme Feuerwehr	26.995,06	26.995,06
SiB FW-Standort Stentrop InvP	0,00	3.436,96
SiB FW-Standort Mitte InvP	0,00	11.426,28
SiB Rüstwagen FW-Mitte FeuerP	0,00	84.895,06
SiB Rüstwagen FW Mitte InvP	0,00	89.332,84
SiB Planung Sportstätte	14.882,57	27.166,22
SiB Jahrgangskluster GSF	485.273,00	970.546,00
SiB Jahrgangskluster GSF, KInFG	0,00	384.874,00
SiB Jahrgangskluster GSF InvP	0,00	953.441,78
SiB LOS 1 GGF An-/Umbauten	0,00	36.703,75
SiB LOS 1 KGF An-/Umbauten	0,00	46.224,43
SiB LOS 1 GGL An-/Umbauten	0,00	47.027,52
SiB städtisches Wasserfass	456,75	456,75
SiB Vorrat Bänke InvP	2.938,82	1.391,86
SiB Röhrenrutsche Windmühle InvP	0,00	16.188,74
SiB Radweg GSF-Ostbüren	0,00	112.489,87
Summe	5.617.016,62	8.197.507,71

5. Passive Rechnungsabgrenzung

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	2.747.892,71	2.832.595,79

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 KomHVO NRW in der jeweils geltenden Fassung angewendet.

Die Gesamtergebnisrechnung stellt sich dabei wie folgt dar:

1 Steuern und ähnliche Abgaben

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
401100	Grundsteuer A	113.357,21	123.094,42
401200	Grundsteuer B	4.567.907,16	4.577.202,13
401300	Gewerbsteuer	5.697.539,39	6.192.183,43
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	10.899.109,12	11.258.288,98
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	1.032.832,03	1.145.007,27
403100	Vergnügungssteuer	64.377,91	62.790,97
403200	Hundesteuer	190.604,85	192.869,87
405100	Leistungen nach FamilienLA	1.032.082,00	1.070.155,32
	Summe	23.597.809,67	24.621.592,39

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.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
411100	Schlüsselzuweisungen vom Land	7.861.667,00	8.415.474,00
413100	Allg. Zuweisungen vom Land	22.914,29	21.363,84
414100	Zuweisungen vom Land	277.574,18	200.919,81
414110..20	weitere Zuweisungen vom Land	41.428,55	17.625,45
414122	Landeszuweisung Kultur und Schule	3.660,00	2.440,00
414131..33	Zuweisung OGS GGF, OGS KGF, OGS GGL	383.375,85	480.357,47
414200	Zuweisungen von Gemeinden und GV	8.329,37	9.263,20
414203	Zuweisung Schulsozialarbeit	47.662,55	47.662,55

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
414700	Zuschüsse von priv. Unternehmen	870,00	3.700,00
414800	Zuschüsse von übrigen Bereichen	0,00	2.200,00
416100	Erträge a. SoPo-Auflösung Zuwendungen	905.379,54	831.742,09
416101	Erträge a. SoPo-Auflösung KP II - Mittel	52.857,33	52.857,32
416110	Erträge aus SoPo-Auflösung Investitionspauschale	337.843,90	330.735,86
416120	Erträge aus SoPo-Auflösung Sportpauschale	47.261,10	18.636,73
416125	Erträge aus SoPo-Auflösung Schulpauschale	66.860,94	102.254,28
416130	Erträge aus SoPo-Auflösung Feuerschutzpauschale	56.024,37	25.373,51
418200	Allgemeine Umlagen von Gemeinden und GV	86.915,81	0,00
	Summe	10.200.624,78	10.562.606,11

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

3 Sonstige Transfererträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
421100	Erstatt. v. soz. Leistungen außerhalb von Einrichtungen	289.254,32	192.507,98
421501	Rückzahlungen gewährter Darlehen für Hilfeempfänger	60,00	00,00
	Summe	289.314,32	192.507,98

4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
431100..10	Verwaltungsgebühren	191.477,12	214.389,54
432100	Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte	2.000,00	2.255,00
432110	Straßenreinigungsgebühren	163.265,13	163.613,55
432130	Restmüllgebühren	1.173.738,00	1.176.489,44
432135	Biomüllgebühren	262.341,61	274.875,19
432140	Sperrmüllgebühren	13.239,90	15.079,20

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
432150..54	OGS-Beiträge	144.725,00	163.465,00
432170	Geb. f. d. Grabherstellung	49.520,00	53.946,00
432172	Überlassung v. Begräbnisplätzen	112.773,06	119.261,08
432174	Einebnung/Pflege vor Ablauf Ruhefrist	9.032,26	9.988,33
432176	Benutzungsgebühren Trauerhalle	16.866,00	19.557,00
432180	Marktstandgebühren	20.014,15	25.164,60
432195	Benutzungsentgelte Feuerwehr	31.601,16	29.703,94
432197	Benutzungsentgelte Unterkünfte	141.893,03	159.105,61
437100	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Beiträgen	332.659,85	279.002,44
438100	Erträge aus Auflösung Sonderposten aus Gebührenaussgleich	56.490,00	111.637,26
	Summe	2.721.636,27	2.817.533,18

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

5 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
441100	Mieten und Pachten	348.049,41	341.851,60
441101	Erbbauszinsen	11.246,41	11.569,24
442100	Erträge aus Verkauf	297.538,31	298.066,40
446100	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	207.499,32	191.989,80
	Summe	864.333,45	843.477,04

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

6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
448000	Erstattungen vom Bund	80.550,29	106.028,01
448100..10	Erstattungen vom Land	914.894,48	854.140,89
448200	Erstatt. v. Gemeinden u. GV	145.323,81	74.433,57

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
448400	Erstattungen v. sonstigen öffentlichen Bereich	148.121,54	124.379,14
448500	Erstatt v. verb. Untern., Beteiligungen, Sondervermögen	241.676,83	244.547,83
448700	Erstatt. v. priv. Unternehmen	146.447,73	147.837,43
448800..02	Erstatt. v. übrigen Bereichen	24.407,34	34.294,08
	Summe	1.701.422,02	1.585.660,95

Erstattungsfähige Tatbestände werden hier je nach Herkunft der Erstattung ausgewiesen.

7 Sonstige ordentliche Erträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
451100	Konzessionsabgaben	760.284,70	925.540,92
452500	Erstattung von sonstigen Steuern	287,93	0,00
454100	Erträge aus Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden	0,00	17.156,10
454110	Erträge aus Veräußerung von Grundstücken Umlaufvermögen	126.159,22	173.723,40
454200	Erträge aus Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen	0,00	2.600,00
454300	Sonstige Erträge	431,46	0,00
456100	Bußgelder, Zwangsgelder	99.646,57	99.974,67
456200	Säumniszuschläge	147.553,72	156.063,28
458100	Erträge aus Zuschreibungen	0,00	19,08
458200	Erträge a. d. Auflösung oder Herabsetz. von Rückstellungen	654.322,26	900.704,78
458300	Erträge durch Wertveränderung / Zugänge des AV	2.320,50	0,00
458310	Erträge aus Auflösung oder Herabsetz. PWB auf Forder.	9.576,99	3.283,08
459100..50	Andere sonstige ordentliche Erträge	28.493,66	168.189,32
	Summe	1.829.077,01	2.447.254,63

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.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
471100	Aktivierte Eigenleistungen	27.691,25	28.166,25

Hier wurden in 2019 Eigenleistungen für die Jahrgangskluster an der Gesamtschule, für den Straßendurchlass Löhnbach sowie für den Umbau der Stadtbücherei aktiviert.

9 Bestandsveränderungen

Bestandsveränderungen sind nicht ausgewiesen.

10 Ordentliche Erträge

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Summe 1 bis 9	41.231.9078,77	43.098.798,53

11 Personalaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
501100	Beamte	1.220.376,67	1.206.681,43
501101	LOB Beamte	0,00	22.259,47
501200	Tariflich Beschäftigte	3.384.672,65	3.416.230,10
501201	LOB Tariflich Beschäftigte	74.659,61	76.027,40
501600	Zuführung Urlaubs-Rückstellung für Beschäftigte	23.806,49	2.159,92
501700	Zuführung zu Überstunden-Rückstellung für Beschäftigte	0,00	5.297,51
502200	Beiträge an VK Tariflich Beschäftigter	212.602,76	217.267,54
503200	SV-Beiträge Tariflich Beschäftigte	667.492,73	693.304,98
504100	Beihilfen u. Unterstützleistungen	62.949,08	69.348,99
505100	Zuführung zu Pensionsrückst. für Beschäftigte	464.969,00	712.022,00
506100	Zuführung zu Beihilferückst. für Beschäftigte	164.138,00	113.426,00
	Summe	6.275.666,99	6.534.025,34

Im Wesentlichen werden hier die laufenden Personalaufwendungen abgebildet.

12 Versorgungsaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
512110	Beiträge VK f. Versorgungsempfänger	653.723,18	688.855,65
512120	Lfd. Auflösung Ford. lt. § 107 b	2.736,00	8.588,00
514100	Beihilfe, Leistungen für Versorgungsempfänger	82.953,32	66.075,37
515100	Zuf. Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	57.567,00	63.235,00
516100	Zuführung Beihilferückstell. Versorgungsempfänger	117.991,00	8.189,00
	Summe	914.970,50	834.943,02

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.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
521500	Instandhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	997.476,56	1.410.321,63
521600	Instandhaltung des Infrastrukturvermögens	375.726,36	133.466,41
521610	Instandhaltung von Straßen	1.535.283,79	1.323.026,82
523001	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, Bund	83.248,09	92.001,46
523200	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, Gemeinden	21.081,37	22.250,82
523300	Aufwandsersatzung an Zweckverbände	45.852,22	69.379,53
523500..01	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, verb. Unternehmen, Beteil., SV	1.567.497,51	1.569.566,21
523600	Aufwandsersatzung an sonst. öffentliche Sonderrechnungen	0,00	347.125,00
523700	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, private Unternehmen	33.051,18	83.298,69
524100	Wachdienst	1.090,22	352,49
524110	Unterhalt. und Bewirtschaft. Grundstücke und Anlagen	68.772,93	75.874,02
524115	Unterhaltung der Grünflächen	501.540,28	505.158,14
524116	Unterhaltung der Spielplätze	29.212,94	40.179,30
524117	Unterhaltung der Außenanlagen	66.897,68	52.444,44
524130	Abwassergebühren	137.664,11	118.060,16

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
524140	Heizungsenergie	241.091,47	261.754,60
524150	Reinigungsaufwand	411.265,49	425.600,27
524152	Reinigungsmittel/Desinfektion	13.397,34	15.451,89
524156	Reinigung der Buswartehallen	23.669,97	24.412,28
524170	Wasserbezug	38.087,41	41.276,71
524176	Strombezug	383.298,40	374.306,65
524180	Entsorgungsaufwendungen	47.538,66	25.273,75
524190	Versicherungen	82.073,37	91.112,65
524220	Aufwendungen für die Straßenreinigung	123.477,30	141.666,23
524230	Winterdienst Straßen, Wege, Plätze	33.573,91	25.575,84
524232	Streumaterial für den Winterdienst	14.768,65	13.389,11
524240	Unterhaltung verkehrsltd. Anlagen	58.290,44	62.691,85
524250	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	138.475,59	116.246,41
525100	Haltung von Fahrzeugen	75.975,69	75.189,60
525105	Unterhaltungsaufwendungen für Fahrzeuge	19.731,73	22.015,67
525500..04	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	17.871,52	9.083,43
525510	Unterhaltungsaufwendungen für Maschinen	11.024,76	17.736,85
525520	Unterhaltungsaufwendungen für Geräte	12.514,47	5.958,66
527100..04	Lernmittel n. d. LernmittelfG	71.439,18	71.130,93
528100..15	Aufwendungen f. sonst. Sachleistungen	73.622,65	80.923,33
528120..21	Aufwendungen Mensabedarf	118.862,81	115.533,18
529100..04	Aufwendungen f. sonst. Dienstleistungen	753.190,50	795.560,72
529120	Jahresabschlusserstellung/-prüfung	58.832,00	11.895,83
529170	Aufwendungen für Katasterauszüge	0,00	2.209,63
529180	Sonst. Aufwendungen für DL	123.113,59	37.014,64
529182	Sonst. Aufwendungen für DL - Schülerbeförderungskosten	594.925,67	594.196,55
529190	Weitere Aufwendungen f. Dienstleistungen	11.864,80	12.288,04
529192	Beratungsleistungen	40.157,57	69.346,89

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
	Summe	9.056.530,18	9.381.347,31

14 Bilanzielle Abschreibungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
571105	Abschreibungen auf Immaterielles Vermögen	50.467,28	39.740,97
571110	Abschreibungen auf Gebäude	1.282.150,97	1.297.653,82
571120	Abschreibungen auf Verkehrsflächen	836.763,68	841.854,10
571121	Abschreibungen auf sonstige Infrastruktur	273,11	421,08
571122	Abschreibungen auf Straßenbeleuchtung	58.019,71	65.000,05
571124	Abschreibungen auf Buswartehallen	12.789,45	13.049,16
571125	Abschreibungen auf Schilder/Mobiliar	1.824,99	1.630,33
571130	Abschreibungen auf Brücken und Tunnel	2.988,64	2.988,64
571140	Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen	30.546,29	32.167,54
571150	Abschreibungen auf Fahrzeuge	148.184,12	143.304,25
571160	Abschreibungen auf Betriebs- u. Geschäftsausstattung	63.081,31	52.776,41
571161	Abschreibungen auf Bänke und Abfallbehälter	2.624,07	2.703,24
571162	Abschreibungen auf Sportplätze	68.614,73	79.053,32
571164	Abschreibungen auf Spielgeräte	33.629,51	33.040,96
571165	Abschreibungen auf Ausstattung Parkanlagen	7.571,99	7.571,96
571166	Abschreibungen auf Friedhofsausstattung	9.363,09	9.907,75
571170	Abschreibungen auf EDV-Hardware	51.273,86	52.948,86
571172	Abschreibungen auf EDV-Hardware Schule	25.067,24	56.392,93

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
571190	Abschreibungen auf geringwertige Wirtschaftsgüter	172.653,01	173.065,03
571195	Außerplanmäßige Abschreibungen auf SAV	122.967,26	0,00
573105	Abschreibungen aufgrund von Niederschlagungen	148.723,41	380.632,57
573106	Abschreibungen aufgrund von Erlassen	5.076,58	4.069,32
	Summe	3.134.654,30	3.289.972,29

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

15 Transferaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
531700	Zuwendungen + Zuschüsse für lfd. Zwecke an Unternehmen	0,00	462,00
531800	Zuwendungen + Zuschüsse für laufende Zwecke an Übrige	229.704,87	247.861,97
531801..05	sonstige Zuwendungen für laufende Zwecke an Übrige	29.875,42	47.888,67
531810..20	sonst. Projekte	100.214,87	74.186,77
533100	Soziale Leist. an natürl. Personen außerhalb v. Einrichtungen	48.058,44	85.891,23
533110	Regelsatzleistungen §3	58.269,48	89.333,52
533120	Barleistungen § 3	35.742,32	63.011,40
533140	Gemeinnützige Tätigkeiten	1.256,80	718,50
533150	Krankenhilfe § 3 ambulant	23.707,73	69.087,21
533200	Krankenhilfe §3 im Krankenhaus	26.300,01	24.625,04
533300	Leistungen an natürliche Personen außerhalb § 2	143.771,63	123.237,42
533310	Leistungen in besonderen Fällen § 2	277.191,99	275.290,58
533320	Beihilfen § 2	31.142,86	12.945,09
533330	Entschädigung gemeinnützige Tätigkeiten	2.209,60	2.764,92
533350	Krankenhilfe außerhalb von Einrichtungen § 2	313.020,00	298.960,00
533900	Sonstige soziale Leistungen § 3	9.167,48	16.246,27
534100	Gewerbsteuerumlage	835.467,00	847.423,90
534101	Gewerbsteuerumlage (F.d.E.)	56.132,94	0,00

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
537400	Allgemeine Umlagen an Kreis	11.302.667,18	11.264.666,44
537500	Mehrbelastung KU Jugendamt	6.520.711,05	6.896.928,68
537600	Kreisumlage, andere Mehrbelast.	0,00	89.084,62
537700	Kreisumlage, unbestimmte künftige Aufwendungen	0,00	563.228,38
539900..03	Sonstige Transferaufwendungen und Transferaufwendungen OGS	482.289,39	569.811,33
539941..43	Städtischer Zuschuss OGS-Beiträge	257.191,26	260.317,89
539990	Krankenhausumlage	389.085,00	290.906,00
	Summe	21.173.177,32	22.214.877,83

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.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
541110	Aufwendungen für Aus- u. Fortbildung	48.235,80	60.885,51
541140	Aufwendungen für Beschäftigtenbetreuung	6.990,54	5.404,74
541160	Aufwendungen ärztliche Untersuchungen	3.482,33	4.268,23
541200	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	42.219,90	53.373,66
541250	Aufwendungen für Dienstkleidung	4.231,23	1.948,58
542100	Aufwendungen für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeiten	220.388,91	239.433,32
542200..04	Mieten und Pachten	63.559,66	69.066,33
542300..04	Leasing	23.597,27	23.216,87
542900	Sonstige Aufwendungen für Inanspruchnahme Rechte	221.954,12	249.393,63
543110..14	Bürobedarf und sonst. Sachkosten	43.040,62	45.862,96
543120..24	Bücher und Zeitschriften, Fachliteratur	39.019,71	38.699,87
543130	Porto	38.927,75	43.639,27
543140..44	Telefonkosten	23.591,46	24.338,91
543150	Öffentliche Bekanntmachungen	13.404,63	13.518,52
543160	Dienstreisen	12.612,30	13.851,71

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
543180	Sachverständigen-, Gerichts-, Notarkosten	7.547,93	41.266,52
543182	Kosten Brandschau	0,00	4.444,20
543185	Mitgliedsbeiträge	24.762,52	28.725,96
543188	Brandschutzbedarfsplan	0,00	18.258,50
543190	Sonstige Geschäftsaufwendungen	108.929,51	113.089,53
543191	Verpflegungspauschalen Jugendfeuerwehr	3.721,42	587,60
543192	Kontogebühren	18.196,29	22.739,31
543193	Sonstige Aufwendungen	66,98	120,68
544500	Sonstige Steuern	0,00	848,11
544600	Versicherungen	250.059,18	253.252,78
547300	Wertveränderung beim Umlaufvermögen	64.149,05	3.169,59
547390	Einstellung in PWB zu Forderungen	164,20	2.463,60
547500	Einstellung in Sonderposten Gebührenaussgleich	96.588,92	145.381,50
549100	Verfüungsmittel	311,13	129,81
549200	Fraktionszuwendungen	18.280,00	18.280,00
549500	Zuführung zu den sonstigen Rückstellungen	521.332,00	0,00
549900	Übrige weitere so. Aufwendung a. lfd. Verwaltungstätigkeit	21.176,31	21.320,67
549901..02	Sonstige Sachaufwendungen	14.501,96	12.195,97
	Summe	1.955.043,63	1.573.176,44

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

17 Ordentliche Aufwendungen

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Summe 11 bis 16	42.510.042,92	43.828.342,23

18 Ordentliches Ergebnis

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Saldo 10 und 17	-1.278.134,15	-729.543,70

19 Finanzerträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
461500	Zinserträge von verb. Untern., Beteilig., Sondervermögen	147,68	220,52
461700	Zinserträge von Kreditinstituten	0,08	0,11
465100	Gewinnanteile aus verb. Unternehmen/Beteiligungen	2.123.034,63	2.118.542,48
	Summe	2.123.182,39	2.118.763,11

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.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	70.920,60	53.837,23
551800	Zinsaufwendungen an sonstigen inländischen Bereich	10.076,51	0,00
559900	Sonstige Finanzaufwendungen	97.453,00	14.785,25
	Summe	178.450,11	68.622,48

21 Finanzergebnis

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Saldo 19 und 20	1.944.732,28	2.050.140,63

22 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
	666.598,13	1.320.596,93

26 Jahresergebnis

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
	666.598,13	1.320.596,93

FINANZRECHNUNG

1 bis 16 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.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	4.510.562,04	3.638.436,59

Investitionstätigkeit

18 Einzahlungen für Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Investitionspauschale	1.159.503,87	1.167.454,56
Schul-/Bildungspauschale	540.527,00	549.000,00
Sportpauschale	60.000,00	60.593,00
Feuerschutzpauschale	51.116,69	51.547,48
Bushaltestellen	64.300,00	0,00
Anbau Windmühle	218.500,00	0,00
Städtebauförderung	159.849,00	0,00
BGA Rathaus	800,00	0,00
KInFG Jahrgangcluster	0,00	384.874,00
Radweg GSF Ostbüren	0,00	112.489,87
BGA Rettungswache	0,00	3.476,48
Spende Defibrillator	0,00	1.200,00
Hochdruckreiniger	0,00	570,00
Summe:	2.254.596,56	2.331.205,39

19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Einzahlungen aus der Veräußerung von		
Grundstücken u. Gebäuden	310.956,86	254.145,14
Vermögensgegenständen	3.580,00	0,00
Summe:	314.536,86	254.145,14

In 2019 wurden 2 Baugrundstücke verkauft sowie Einzahlungen aus der 25%-Regelung vereinnahmt.

20 Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Einzahlungen aus der Veräußerung von	0,00	6.000,00

In 2019 wurde der Anteil an der Gewoge Menden verkauft.

21 Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Beiträge u.ä. Entgelte	9.948,39	4.412,82
Ablösung von der Stellplatzpflicht	5.000,00	2.362,60
Summe:	14.948,39	6.775,42

In 2017 wurde das Baugebiet Fuchskaute/Im Rehwinkel abgerechnet. Restzahlungen in Form von Ratenzahlungen konnten in 2019 vereinnahmt werden. Ebenso wurden Restzahlungen für die Stellplatzablöse aus 2018 vereinnahmt.

22 Sonstige Investitionseinzahlungen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Rückflüsse von Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	4.120,00	7.516,00

Bei den Sonstigen Investitionseinzahlungen handelt es sich um Rückzahlungen von gewährten Wohnungsbaudarlehen an den privaten Bereich. Der Anstieg resultiert aus einer Komplettablösung eines Darlehens in 2019.

23 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Lt. Finanzrechnung	2.588.101,81	2.605.641,95

24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Lt. Finanzrechnung	513.299,14	37.810,14

In 2019 wurden Auszahlungen für verschiedene Tauschgrundstücke für das Gewerbegebiet Schürenfeld sowie Straßengrundstücke für die Baugebiete Gosemark II

und Am Obsthof geleistet. Ein Bauplatz in Gosemark II wurde aus der 25%-Regelung erworben.

25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Hochbaumaßnahmen	1.483.699,97	1.453.315,75
Tiefbaumaßnahmen	253.144,73	528.022,82
Sonstige Baumaßnahmen	260.651,15	87.286,93
Summe:	1.997.495,85	2.068.625,50

Bei den Hochbaumaßnahmen handelt es sich überwiegend um Auszahlungen für den Umbau in Jahrgangskluster in der Gesamtschule sowie die Um-/Anbauten an den Grundschulen. Auf dem Dach der Integrationseinrichtung Windmühle wurde eine Photovoltaikanlage installiert. Des Weiteren wurden Auszahlungen für die neuen Feuerwehrstandorte Stentrop und Mitte sowie die neue Stadtbücherei getätigt.

Bei den Tiefbaumaßnahmen und bei den sonstigen Baumaßnahmen handelt es sich überwiegend um Auszahlungen für neue Projekte wie den neuen Radweg GSF-Ostbüren, die Umgestaltung des Marktplatzes, einen Fußweg im Himmelmannpark sowie für einen Straßendurchlass und Spielgeräte auf verschiedenen Spielplätzen.

26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagenvermögen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Auszahlungen für Erwerb von VG > 800 €	313.352,56	485.272,48
Auszahlungen für Erwerb von VG < 800 €	140.085,02	190.196,90
Summe:	453.437,58	675.469,38

In 2019 wurden für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen 675.469,38 Euro ausgezahlt. Davon wurden für den Bereich „Feuerwehr“ ca. 204.000 Euro, für den Bereich „Asyl“ ca. 26.000 Euro, für den Bereich „Schulträgeraufgaben“ ca. 271.000 Euro sowie für die Bücherei 20.000 Euro verwendet.

30 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Lt. Finanzrechnung	2.964.232,57	2.781.905,02

31 Saldo aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Lt. Finanzrechnung	-376.130,76	-176.263,07

32 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Lt. Finanzrechnung	4.134.431,28	3.462.173,52

Finanzierungstätigkeit

33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	485.273,00	485.273,00

Auch in 2019 wurde ein Kredit aus dem Programm „Gute Schule 2020“ aufgenommen.

34 Aufnahme und Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Einzahlungen aus Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	0,00	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.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Tilgung von Investitionskrediten an Kreditinstitute	707.997,92	276.451,68

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

36 Tilgung und Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	0,00	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.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Lt. Finanzrechnung	-222.724,92	208.821,32

38 Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Lt. Finanzrechnung	3.911.706,36	3.670.994,84

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

39 Anfangsbestand an Finanzmitteln

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Lt. Finanzrechnung	3.744.712,25	7.612.145,60

40 Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2018 in Euro	01.01.-31.12.2019 in Euro
Lt. Finanzrechnung	-44.273,01	590.719,73

Bei den fremden Finanzmitteln handelt es sich im Sinne des § 15 Abs. 1 KomHVO NRW um durchlaufende Finanzmittel, Finanzmittel anderer öffentlicher Haushalte und Finanzmittel sonstiger Dritter.

41 Liquide Mittel

Bezeichnung	Stand 31.12.2018 in Euro	Stand 31.12.2019 in Euro
Lt. Finanzrechnung	7.612.145,60	11.873.860,17

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

Lagebericht
zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2019

I. Allgemeines

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht gemäß § 49 KomHVO 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 2019

Im Rahmen der Haushaltsaufstellung 2019 wurde darauf geachtet, dass die Stadt Fröndenberg/Ruhr die Aufwendungen vollständig durch Erträge decken kann.

Der Gesamtbetrag der Erträge mit 43.323.138 Euro stand dem Gesamtbetrag der Aufwendungen von 43.245.554 Euro gegenüber und ergab so einen ansatzmäßigen Überschuss von +77.584 Euro.

Da sich nunmehr bei der Rechnungslegung zeigt, dass das Haushaltsjahr 2019 mit einem Jahresergebnis von +1.320.596,93 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 2019 insgesamt um rund 1.803 T€ auf 43.098.798,53 € erhöht. Dieses liegt vorwiegend an den um rund 1,1 Mio. Euro höheren Steuern und ähnlichen Abgaben und um rund 1.418 T€ höheren Sonstigen ordentlichen Erträgen, während Zuwendungen und allgemeine Umlagen mit rund -597 T€ hinter dem fortgeschriebenen Ansatz zurückbleiben. Ein nennenswertes Projekt in diesem Zusammenhang ist die Förderung des Breitbandausbaus. Zur Realisierung in 2019 waren rund 577 T€ an Zuwendungen und 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 158 T€ unter dem Ansatz. Hier macht sich bemerkbar, dass die erwarteten Asylbewerberzahlen im Jahresverlauf 2019 unterschritten wurden. Dementsprechend sind auch die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen und Transferaufwendungen in diesem Bereich gesunken.

Die ordentlichen Aufwendungen im Haushaltsjahr 2019 fielen im Ist-Ergebnis mit 43.828.342,23 € um rund 623 T€ höher als die geplanten, fortgeschriebenen Aufwendungen aus.

Die bilanziellen Abschreibungen lagen mit 3.289.972,29 € um rund 537 T€ über dem geplanten Ansatz und liegen rund 155 T€ über dem Vorjahresergebnis.

Insgesamt verlief die Entwicklung des Gesamtaufwands überwiegend im Rahmen der Haushaltsplanung. Bei der Einzelposition „Transferaufwendungen“ konnten Verbesserungen von rund 540 T€ verbucht werden. Die ordentlichen Aufwendungen lagen insgesamt rund 740 T€ über dem ursprünglich geplanten Ansatz.

Die Ertragssituation hat sich im Vergleich zur Planung mit rund +1.894 T€ deutlich verbessert, so dass das in der Planfortschreibung ausgewiesene Jahresergebnis von rund 46.270 Euro auf einen Überschuss von +1.320.596,93 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 +1.320.596,93 Euro soll nach Vorschlag der Verwaltung in die Ausgleichsrücklage eingestellt werden.

2. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Haushaltsjahres

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

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

Die Bilanzsumme beläuft sich auf 100.003.237,61 Euro.

Das Anlagevermögen beträgt in der Summe 82.838.650 Euro und macht somit einen Anteil an der Bilanzsumme von rund 83 % aus.

Das Anlagevermögen setzt sich zu rund 65% (53.607.872 Euro) aus den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen und zu rund 35% (29.230.778 Euro) aus dem Finanzanlagevermögen zusammen.

Das Sachanlagevermögen teilt sich auf die bebauten Grundstücke mit rund 18,66 Mio. Euro und auf das Infrastrukturvermögen mit rund 22,37 Mio. Euro auf. Die restlichen rund 12,52 Mio. Euro sind in den unbebauten Grundstücken (rund 7,05 Mio. Euro) und der Betriebs- und Geschäftsausstattung (rund 0,63 Mio. Euro), den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen (rund 1,31 Mio. Euro) und den Anlagen im Bau (rund 3,34 Mio. Euro) gebunden.

Größere Investitionen wurden in 2019 im Rahmen der mehrjährigen Schulsanierungsmaßnahmen, insbesondere an der Gesamtschule Fröndenberg und zum Bau des Radweges „GSF – Ostbüren“ vorgenommen.

Bezogen auf die Bilanzsumme von 100.003.237,61 Euro ist die Eigenkapitalausstattung mit rd. 40,56 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 2018 auf 1.083 T€ aufgefüllt werden, liegt aber noch immer deutlich unterhalb des Eröffnungsbilanzniveaus von 6.759 T€.

Die Summe der passivierten Sonderposten beträgt rund 18,99 Mio. Euro. Diese Posten machen einen Anteil von rund 19 % an der Bilanzsumme aus.

Die Rückstellungen betragen mit rund 22,59 Mio. Euro rund 23 % der Bilanzsumme und sind in ihrer Höhe insbesondere durch die Pensions- und Beihilferückstellungen geprägt.

Die Verbindlichkeiten in Höhe von rund 15,03 Mio. Euro sind insbesondere durch die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen mit rund 3,7 Mio. Euro sowie aus Krediten zur Liquiditätssicherung mit rund 0,5 Mio. Euro bestimmt. Saldiert mit den Tilgungen erfolgte bei den Krediten für Investitionen eine Zunahme um 202 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 43.098.798,53 Euro sind in ihrer Höhe durch die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben von rund 24,62 Mio. Euro (rund 57 %) bestimmt.

Die zweitgrößte Position in der Ergebnisrechnung stellen bei den ordentlichen Erträgen mit rund 10,56 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 2,81 bzw. auf rund 2,45 Mio. Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen von 43.828.342,23 Euro setzen sich aus den Transferaufwendungen von rund 22,21 Mio. Euro (rund 51 %), den Personalaufwendungen von rund 6,53 Mio. Euro (rund 15 %) und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von rund 9,38 Mio. Euro (rund 21 %) zusammen.

Der wesentliche Anteil bei den Transferaufwendungen ist auf die Kreisumlage (rund 11,3 Mio. Euro) und Jugendamtsumlage (rund 6,9 Mio. Euro) zurückzuführen.

Die bilanziellen Abschreibungen haben einen Anteil von rund 3,29 Mio. Euro (rund 7 %) an den gesamten ordentlichen Aufwendungen.

Das Finanzergebnis schließt zum 31.12.2019 mit einem positiven Saldo von 2.050.140,63 Euro ab.

Der Bestand an „Liquididen Mitteln“ ist auf 11,87 Mio. Euro angestiegen.

4. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Für die Stadt Fröndenberg/Ruhr zeichnen sich unverändert grundsätzliche Risiken ab, die die künftige Entwicklung gefährden könnten. Gemeint ist hiermit in erster Linie die Entwicklung der Soziallasten. 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 2020 konnten die Hebesätze bei den Grundsteuern A und B unverändert eingeplant werden.

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“.

Im Haushaltsjahr 2020 ist ein Überschuss von +118.113 Euro eingeplant. Im mittleren Finanzplanungszeitraum wird laut Produkthaushalt 2020 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 2020 voraussichtlich keinen Bestand an Liquiditätskrediten. Im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung wird in den Folgejahren nach 2020 noch mit einem steigenden „Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit“ gerechnet, der dazu beitragen sollte, die geplanten Investitionen zu finanzieren. Ausschlaggebend für die ursprünglich geplante verbesserte Liquiditätssituation waren 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.

Die derzeit wachsende Pandemie ist geneigt, massive wirtschaftliche Einschnitte auch bezogen auf den städtischen Haushalt zu hinterlassen. Die Wucht der Entwicklung ist in ihren vollen Ausmaßen jetzt noch nicht klar zu erkennen. Es ist jedoch zu vermuten, dass deutliche negative Veränderungen auf der Ertragsseite und demgegenüber steigende Aufwendungen - auch im mittleren Finanzplanungszeitraum - zu verzeichnen sein werden.

Die Lage der Stadt Fröndenberg/Ruhr muss mehr denn je als risikobehaftet angesehen werden.

III. Vorschlag für die Verwendung des Jahresergebnisses

Das Jahresergebnis weist einen Überschuss von 1.320.596,93 Euro aus.

Das Jahresergebnis in Höhe von 1.320.596,93 Euro soll in die Ausgleichsrücklage eingestellt werden.

Fröndenberg/Ruhr 25.03.2020

Aufgestellt:
i.V.:

Bestätigt:

Gez. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Gez. Rebbe
Bürgermeister