



Jahresabschluss 2014

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

AKTIVA	Stand		PASSIVA	Stand	
	31.12.2014	31.12.2013		31.12.2014	31.12.2013
	EUR	EUR		EUR	EUR
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	72.531,88	69.818,41	1.1 Allgemeine Rücklage	40.983.862,98	42.926.535,41
1.2 Sachanlagen			1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.3 Ausgleichsrücklage	0,00	0,00
1.2.1.1 Grünflächen	4.973.904,66	5.027.166,53	1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-1.030.844,29	-1.747.100,47
1.2.1.2 Ackerland	1.124.700,05	1.124.700,05			
1.2.1.3 Wald, Forsten	158.437,51	158.437,51			
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.810.243,00	1.810.243,00			
	8.067.285,22	8.120.547,09	2. Sonderposten		
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.1 für Zuwendungen	17.155.893,50	17.563.760,14
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	919.481,39	952.737,14	2.2 für Beiträge	4.337.302,69	4.596.445,80
1.2.2.2 Schulen	14.285.467,79	15.811.112,79	2.3 für den Gebührenaussgleich	254.938,63	229.273,55
1.2.2.3 Wohnbauten	131.077,15	142.169,71	2.4 Sonstige Sonderposten	3.653,00	3.653,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	7.588.612,73	7.812.537,23			
	22.924.639,06	24.718.556,87	3. Rückstellungen		
1.2.3 Infrastrukturvermögen			3.1 Pensionsrückstellungen	15.708.650,00	15.059.401,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.024.768,76	11.006.119,52	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	239.093,24	242.081,88	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen			3.4 Sonstige Rückstellungen	1.004.100,78	1.495.142,08
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen					
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsleitungsanlagen	13.322.099,78	14.228.243,65			
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	4. Verbindlichkeiten		
	24.585.961,78	25.476.445,05	4.1 Anleihen	0,00	0,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	165.931,98	174.060,71	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	40.228,64	45.466,39	4.2.1 von verbunden Unternehmen	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.646.780,13	1.274.519,06	4.2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	915.294,61	1.105.691,55	4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	202.355,57	172.817,35	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
			4.2.5 vom privaten Kreditmarkt	3.116.431,44	3.393.238,93
1.3 Finanzanlagen				3.116.431,44	3.393.238,93
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	12.275.000,00	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	6.000.000,00	5.000.000,00
1.3.2 Beteiligungen	1.579.043,34	1.579.043,34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
1.3.3 Sondervermögen	15.095.045,74	15.095.045,74	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	701.081,93	772.221,55
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	215.957,50	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	117.424,26	269.457,59
1.3.5 Ausleihungen			4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	3.379.948,45	3.364.628,48
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	4.8 Erhaltene Anzahlungen	1.288.142,72	1.011.804,05
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00			
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00			
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	87.162,59	93.724,67	5. Passive Rechnungsabgrenzung	2.444.870,74	2.418.748,34
	87.162,59	93.724,67		95.465.456,83	96.357.209,45
2. Umlaufvermögen					
2.1 Vorräte					
2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren	536.947,43	323.631,22			
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	2.497.898,21	1.497.521,47			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	71.076,82	88.150,44			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände/Forderungen	343.334,93	1.369.698,98			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00			
2.4 Liquide Mittel	4.035.610,80	2.533.521,48			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	107.370,60	127.992,13			
	95.465.456,83	96.357.209,45			

Aufgestellt, 05.06.2015

Bestätigt, 05.06.2015

G. Freck
Beigeordneter, Kämmerer Stadt Fröndenberg/Ruhr

F.-W. Rebbe
Bürgermeister Stadt Fröndenberg/Ruhr

Ergebnisrechnung 2014

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres 2013	Original-Ansatz HHJ 2014	Übertragung §22 GemHVO	Üpl./Apl. §83 GO	Budget § 21 GemHVO	Fortgeschriebener Ansatz 2014	Ist-Ergebnis 2014	Vergleich fortg. Ansatz/Ist 2014
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	17.633.381,43	18.863.900,00	0,00	0,00	0,00	18.863.900,00	19.419.941,28	556.041,28
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	8.986.494,10	8.441.500,00	0,00	0,00	2.550,00	8.444.050,00	8.562.097,71	118.047,71
3	+ Sonstige Transfererträge	322.014,81	339.295,00	0,00	0,00	5.350,09	344.645,09	337.128,30	-7.516,79
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.263.832,22	2.578.820,00	0,00	0,00	86.419,93	2.665.239,93	2.509.088,61	-156.151,32
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	606.226,96	735.040,00	0,00	0,00	5.499,00	740.539,00	600.622,58	-139.916,42
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	985.816,32	714.304,00	0,00	0,00	105.224,68	819.528,68	949.819,71	130.291,03
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	1.432.741,38	1.011.050,00	0,00	0,00	404,29	1.011.454,29	1.785.810,73	774.356,44
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= ordentliche Erträge	32.230.507,22	32.683.909,00	0,00	0,00	205.447,99	32.889.356,99	34.164.508,92	1.275.151,93
11	- Personalaufwendungen	5.371.164,81	5.389.890,00	0,00	0,00	-471.546,35	4.918.343,65	5.768.787,19	850.443,54
12	- Versorgungsaufwendungen	542.030,45	753.404,00	0,00	0,00	471.546,35	1.224.950,35	1.219.121,19	-5.829,16
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.882.212,25	8.106.604,00	76.835,32	69.347,57	-6.895,98	8.245.890,91	7.218.347,97	-1.027.542,94
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.017.770,11	2.871.950,00	0,00	0,00	0,00	2.871.950,00	3.003.713,72	131.763,72
15	- Transferaufwendungen	18.774.114,40	18.605.415,00	157.565,15	11.000,00	127.494,07	18.901.474,22	18.694.927,12	-206.547,10
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.162.436,55	1.153.710,00	10.688,25	852,00	110.230,36	1.275.480,61	1.282.471,15	6.990,54
17	= ordentliche Aufwendungen	35.749.728,57	36.880.973,00	245.088,72	81.199,57	230.828,45	37.438.089,74	37.187.368,34	-250.721,40
18	= Ordentliches Ergebnis	-3.519.221,35	-4.197.064,00	-245.088,72	-81.199,57	-25.380,46	-4.548.732,75	-3.022.859,42	1.525.873,33
19	+ Finanzerträge	2.094.776,70	2.164.300,00	0,00	0,00	1.123,46	2.165.423,46	2.169.525,78	4.102,32
20	- Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen	322.655,82	337.000,00	0,00	0,00	-24.257,00	312.743,00	177.510,65	-135.232,35
21	= Finanzergebnis	1.772.120,88	1.827.300,00	0,00	0,00	25.380,46	1.852.680,46	1.992.015,13	139.334,67
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-1.747.100,47	-2.369.764,00	-245.088,72	-81.199,57	0,00	-2.696.052,29	-1.030.844,29	1.665.208,00
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
26	= Jahresergebnis	-1.747.100,47	-2.369.764,00	-245.088,72	-81.199,57	0,00	-2.696.052,29	-1.030.844,29	1.665.208,00
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage									
27	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.461,25	17.461,25
28	Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgege	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213.033,21	213.033,21
30	Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Verrechnungssaldo (=Zeilen 27 bis 30)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-195.571,96	-195.571,96

Aufgestellt, 05.06.2015

G. Freck
Beigeordneter, Kämmerer Stadt Fröndenberg/Ruhr

Bestätigt, 05.06.2015

F.-W. Rebbe
Bürgermeister Stadt Fröndenberg/Ruhr

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres 2013 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2014 EUR	Ist-Ergebnis Ansatz 2014 EUR	Vergleich Ansatz/Ist 2014 EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	17.428.777,07	18.863.900,00	18.432.605,76	-431.294,24
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	7.141.063,51	6.778.050,00	6.853.633,25	75.583,25
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	329.363,28	339.295,00	328.857,13	-10.437,87
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.107.243,93	2.304.080,00	2.261.394,08	-42.685,92
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	605.564,60	735.040,00	593.606,17	-141.433,83
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	954.550,11	710.360,00	930.381,15	220.021,15
7	+ Sonstige Einzahlungen	1.448.640,94	1.011.100,00	1.029.152,83	18.052,83
8	+ Zinsen und Sonstige Finanzeinzahlungen	2.094.575,21	2.164.300,00	2.172.959,78	8.659,78
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	32.109.778,65	32.906.125,00	32.602.590,15	-303.534,85
10	- Personalauszahlungen	5.041.930,97	5.513.574,00	5.296.033,78	-217.540,22
11	- Versorgungsauszahlungen	805.411,45	669.546,00	847.122,84	177.576,84
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.817.151,61	8.106.604,00	7.342.366,65	-764.237,35
13	- Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	347.427,73	337.000,00	180.364,71	-156.635,29
14	- Transferauszahlungen	18.271.731,22	18.605.415,00	18.810.244,76	204.829,76
15	- Sonstige Auszahlungen	1.188.323,37	1.153.710,00	1.156.760,91	3.050,91
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	32.471.976,35	34.385.849,00	33.632.893,65	-752.955,35
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-362.197,70	-1.479.724,00	-1.030.303,50	449.420,50
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	1.368.785,53	1.502.235,00	1.505.956,99	3.721,99
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	176.397,88	69.500,00	330.728,38	261.228,38
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	5.717,50	5.600,00	161.684,91	156.084,91
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	1.550.900,91	1.577.335,00	1.998.370,28	421.035,28
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	46.000,31	574.470,00	239.554,09	-334.915,91
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	143.406,72	552.703,42	139.577,49	-413.125,93
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	358.768,32	1.238.819,49	726.600,93	-512.218,56
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	6.550,00	5.000,00	0,00	-5.000,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	66.500,00	500.000,00	10.432,63	-489.567,37
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	621.225,35	2.870.992,91	1.116.165,14	-1.754.827,77
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit	929.675,56	-1.293.657,91	882.205,14	2.175.863,05
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	567.477,86	-2.773.381,91	-148.098,36	2.625.283,55
33	+ Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	0,00	1.210.000,00	1.208.026,58	-1.973,42
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	2.000.000,00	1.000.000,00	2.000.000,00	1.000.000,00
35	- Tilgung u. Gewährung von Darlehen	355.298,79	1.481.911,00	1.484.834,07	2.923,07
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	644.701,21	-271.911,00	723.192,51	995.103,51
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln	1.212.179,07	-3.045.292,91	575.094,15	3.620.387,06
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	1.348.786,38	-1.138.440,00	2.533.521,48	3.671.961,48
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-27.443,97	0,00	926.995,17	926.995,17
41	= Liquide Mittel	2.533.521,48	-4.183.732,91	4.035.610,80	8.219.343,71

Aufgestellt, 05.06.2015

Bestätigt, 05.06.2015

Anhang

zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2014

I. Vorbemerkungen

1. Einleitung

Gem. § 37 der Verordnung über das Haushaltswesen der Gemeinden im Land Nordrhein-Westfalen (GemHVO NRW) wurde der Jahresabschluss 2014 unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und der Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) aufgestellt.

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

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

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

2. Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung

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

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

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

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

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

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

Zugänge zu den Sonderposten sind mit den Nennbeträgen passiviert, sofern der geförderte Vermögensgegenstand im Haushaltsjahr fertig gestellt wurde. Für die pauschalen Zuwendungen aus der Allgemeinen Investitionspauschale, der investiv verwendeten Schulpauschale, der Feuerschutzpauschale und der Sportpauschale wurden Sonderposten für Zuwendungen passiviert. Die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge werden über die Nutzungsdauer der mit der Zuwendung finanzierten Vermögensgegenstände, analog der Abschreibung der finanzierten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst. Noch nicht verwendete Zuwendungen werden als erhaltene Anzahlungen auf der Passivseite der Bilanz unter Nr. 4.8 mit ihrem Nennbetrag ausgewiesen. Diese Position ist als neuer Bilanzposten seit der Fassung der GemHVO NRW ab dem 01.01.2013 in der Bilanz auszuweisen. Daher wird im Abschluss 2014 erstmalig ein Vorjahreswert ausgewiesen. Im Abschluss 2012 waren die noch nicht verwendeten Zuwendungen in der Summe der sonstigen Verbindlichkeiten enthalten.

Gemäß § 91 Absatz 2 Nr. 2 GO NRW werden Verbindlichkeiten mit dem jeweiligen Rückzahlungsbetrag bilanziert. Rentenverpflichtungen, für die eine Gegenleistung nicht mehr zu erwarten ist, sind mit ihrem Barwert bilanziert. Sonstige Rückstellungen sind mit dem Betrag angesetzt, der voraussichtlich notwendig ist, um die Verpflichtung zu erfüllen.

II. Aktiva

1. Anlagevermögen

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

Immaterielle Vermögensgegenstände

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

Sachanlagen

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

Die zum Bilanzstichtag 31.12.2014 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 2014 nicht.

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 2014 vergeben. Die Tilgungen der ausgegebenen Arbeitgeberdarlehen erfolgten mit rund 6.562 Euro. Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und an das Sondervermögen bestanden im Haushaltsjahr 2014 nicht. Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen waren im Haushaltsjahr 2014 nicht vorzunehmen.

2. Umlaufvermögen

Vorräte

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

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

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

Forderungen

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

Im Jahresabschluss 2014 wurden Abschreibungen auf Forderungen durchgeführt. Darüber hinaus wurden Pauschalwertberichtigungen in Höhe von einem Prozent vorgenommen.

Teilweise werden Forderungen ausgewiesen, für die in 2015 eine Wertberichtigung bzw. Abschreibung vorgesehen ist. Daneben bestehen offene Forderungen von rund 28 Tausend Euro aufgrund von Gutschriften aus 2013 gegenüber der Wirtschaftsförderungsgesellschaft. Eine Klärung hinsichtlich des Ausgleichs soll in 2015 herbeigeführt werden.

Aufgrund von fehlenden Verrechnungsbuchungen in 2014 werden teilweise einzelne Forderungen ausgewiesen für die der Zahlungseingang bereits in 2014 erfolgt ist. In der Gesamtsumme der Forderungen sind die Zahlungseingänge berücksichtigt bzw. in Einzelfällen steht der Forderung eine Verbindlichkeit (kreditorischer Debitor) gegenüber. Die Verrechnungsbuchungen wurden in 2015 bereits nachgeholt.

Liquide Mittel

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 werden 4.035.610,80 Euro ausgewiesen. In diesem Bestand ist das Treuhandkonto der NRW.Urban mit einem Bestand zum 31.12.2014 von 54.035,47 Euro enthalten.

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

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Zum Bilanzstichtag 31.12.2014 werden 107.370,60 Euro ausgewiesen. Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet Aufwendungen für das Jahr 2015, die in 2014 ausbezahlt wurden.

Vorwiegend ist hier die Beamtenbesoldung von Januar 2015 zu nennen, die bereits im Dezember 2014 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 2014 wurden keine erfolgsneutralen Korrekturen der Eröffnungsbilanz gemäß § 57 GemHVO NRW durchgeführt.

Der allgemeinen Rücklage wurde gemäß Ratsbeschluss der Jahresfehlbetrag des Jahres 2013 von 1.747.100,47 € entnommen.

Erträge und Aufwendungen, die gemäß § 43 Absatz 3 GemHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, verringern die allgemeine Rücklage um 195.571,96 Euro. Hierbei wurde u. a. der Buchwertverlust aus dem Verkauf eines Grundstückes mit einer bis Mitte 2014 betriebenen und dann nicht mehr benötigten Grundschule verrechnet.

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

Eigenkapitalausstattung wird auch im interkommunalen Vergleich als zufriedenstellend bezeichnet.

Ermächtigungsübertragung

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

Sonderrücklagen

Sonderrücklagen wurden im Haushaltsjahr 2014 nicht gebildet.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage weist zum 31.12.2014 null Euro aus.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2014 weist einen Fehlbetrag von –1.030.844,29 Euro aus.

2. Sonderposten

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

Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen bestehen zum 31.12.2014 nicht.

Gemäß § 43 Absatz 6 GemHVO NRW wurde für den Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung zum 31.12.2014 ein Sonderposten für den Gebührenausschleich von 177.259,56 Euro ausgewiesen.

Für den Gebührenhaushalt Straßenreinigung beläuft sich der Sonderposten für den Gebührenausschleich zum Stichtag auf 77.679,07 Euro.

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

3. Rückstellungen

Auf den Rückstellungsspiegel unter Anlage V wird verwiesen.

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden nach § 36 Absatz 1 GemHVO NRW auf Basis des Gutachtens der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse, Münster zum 31.12.2014 bilanziert. Das Gutachten der Versorgungskasse fußt auf eine versicherungsmathematische Bewertung. Zugrunde gelegt wurde ein Rechnungszins von 5 Prozent. Die Bilanzposition war im Jahr 2014 um 649.249 Euro zu erhöhen. Durch oben genanntes Gutachten erfolgt bei unterjährigem Pensionseintritt keine Differenzierung zwischen der Zuführung für aktiv Beschäftigte und Versorgungsempfänger, so dass die Erhöhung vollständig unter den Versorgungsaufwendungen ausgewiesen wird.

Instandhaltungsrückstellungen wurden nicht gebildet.

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

Die Urlaubs und Überstundenrückstellungen wurden auf Basis der Stundensätze der KGSt (Stand: 2014) und der tatsächlichen nicht verbrauchten Urlaubstage und Überstunden der einzelnen Beschäftigten zum 31.12.2014 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.

Bezüglich der im Jahr 2011 gebildeten Rückstellung für der Höhe nach ungewisse Verpflichtungen nach dem Einheitslastenabrechnungsgesetz erhielt die Stadt bereits im Jahr 2013 den entsprechenden Abrechnungsbescheid. Die vollständige Inanspruchnahme der Rückstellung wurde im Jahr 2013 nicht verbucht. Eine Korrektur erfolgte im Jahresabschluss 2014. In der Ergebnisrechnung wird diesbezüglich zum Stichtag 31.12.2014 ein Ertrag in Höhe von rund 116 Tausend Euro aus der Auflösung von Rückstellungen ausgewiesen.

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 2014 zuzurechnen sind, waren zum 31.12.2014 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 2014 nicht. Eine drohende Inanspruchnahme war zum 31.12.2014 ebenfalls nicht erkennbar.

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

Es sind teilweise Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen und sonstige Verbindlichkeiten aus Vorjahren ausgewiesen, die zum 31.12.2014 tatsächlich nicht mehr bestanden. Diese Verbindlichkeiten sind u.a. auf fehlende Verrechnungsbuchungen bzw. Fehlbuchungen aus Vorjahren zurückzuführen. Eine Bereinigung/Ausbuchung erfolgt in 2015.

Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können und die nicht als Rückstellung oder Verbindlichkeit zum 31.12.2014 bilanziert wurden, sind nicht bekannt. Aus dem bereits zur Eröffnungsbilanz bestehenden Treuhandverhältnis zwischen der Stadt Fröndenberg/Ruhr und der NRW.URBAN GmbH & Co. KG als Rechtsnachfolgerin der LEG sind zum Abschlussstichtag keine finanziellen Verpflichtungen bekannt.

Von den ausgewiesenen Verbindlichkeiten entfallen 2.618.152,93 € auf den Verbundbereich.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

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

IV. Ergebnisrechnung und Finanzrechnung

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

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

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

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

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

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

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

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

V. Sonstige Angaben

Die Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2014 lautete:

26,23 Stellen für Beamte,
70,70 Stellen für Tariflich Beschäftigte.

Im Jahr 2014 befanden sich 2 Nachwuchskräfte in der Ausbildung.

Fröndenberg/Ruhr, 05.06.2015

Aufgestellt:

Bestätigt:

gez. Freck
Beigeordneter, Stadtkämmerer

Gez. Rebbe
Bürgermeister

Anlage I

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2014

- Anlagenspiegel -

Anlagenspiegel 2014 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2014	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Endstand HHJ	am 31.12. 2014	am 31.12. 2013
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	244.602,05	35.167,72	0,00	0,00	279.769,77	-174.783,64	-32.454,25	0,00	0,00	-207.237,89	72.531,88	69.818,41
2. Sachanlagen	81.709.829,89	896.628,34	-797.034,99	0,00	81.809.423,24	-20.621.725,82	-2.900.291,21	0,00	261.070,78	-23.260.946,25	58.548.476,99	61.088.104,07
2.1 Unbebaute Grundstücke und grund- stücksgleiche Rechte	9.189.609,59	57.225,45	-13.433,40	46.028,80	9.279.430,44	-1.069.062,50	-147.614,87	0,00	4.532,15	-1.212.145,22	8.067.285,22	8.120.547,09
2.1.1 Grünflächen	6.096.229,03	57.225,45	-13.433,40	46.028,80	6.186.049,88	-1.069.062,50	-147.614,87	0,00	4.532,15	-1.212.145,22	4.973.904,66	5.027.166,53
2.1.2 Ackerland	1.124.700,05	0,00	0,00	0,00	1.124.700,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.124.700,05	1.124.700,05
2.1.3 Wald, Forsten	158.437,51	0,00	0,00	0,00	158.437,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.437,51	158.437,51
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.810.243,00	0,00	0,00	0,00	1.810.243,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.810.243,00	1.810.243,00
2.2. Bebaute Grundstücke und grund- stücksgleiche Rechte	34.339.184,35	34.791,83	-646.921,33	-53.811,20	33.673.243,65	-9.620.627,48	-1.267.675,29	0,00	139.698,18	-10.748.604,59	22.924.639,06	24.718.556,87
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	1.218.783,14	0,00	0,00	0,00	1.218.783,14	-266.046,00	-33.255,75	0,00	0,00	-299.301,75	919.481,39	952.737,14
2.2.2 Schulen	23.044.182,67	0,00	-646.921,33	-53.811,20	22.343.450,14	-7.233.069,88	-964.610,65	0,00	139.698,18	-8.057.982,35	14.285.467,79	15.811.112,79
2.2.3 Wohnbauten	230.910,25	0,00	0,00	0,00	230.910,25	-88.740,54	-11.092,56	0,00	0,00	-99.833,10	131.077,15	142.169,71
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	9.845.308,29	34.791,83	0,00	0,00	9.880.100,12	-2.032.771,06	-258.716,33	0,00	0,00	-2.291.487,39	7.588.612,73	7.812.537,23
2.3 Infrastrukturvermögen	33.276.283,06	39.195,99	-19.820,81	7.782,40	33.303.440,64	-7.799.838,01	-917.640,85	0,00	0,00	-8.717.478,86	24.585.961,78	25.476.445,05
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.006.119,52	30.687,65	-19.820,81	7.782,40	11.024.768,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.024.768,76	11.006.119,52
2.3.2 Brücken und Tunnel	265.991,00	0,00	0,00	0,00	265.991,00	-23.909,12	-2.988,64	0,00	0,00	-26.897,76	239.093,24	242.081,88
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenaus- rüstung 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 Abwasser- beseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	22.004.172,54	8.508,34	0,00	0,00	22.012.680,88	-7.775.928,89	-914.652,21	0,00	0,00	-8.690.581,10	13.322.099,78	14.228.243,65
2.3.6 Sonstige Bauten des Infra- strukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	239.090,58	0,00	0,00	0,00	239.090,58	-65.029,87	-8.128,73	0,00	0,00	-73.158,60	165.931,98	174.060,71
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	82.001,41	0,00	0,00	0,00	82.001,41	-36.535,02	-5.237,75	0,00	0,00	-41.772,77	40.228,64	45.466,39
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.190.941,44	376.233,35	-1,00	146.914,60	2.714.088,39	-916.422,38	-150.885,88	0,00	0,00	-1.067.308,26	1.646.780,13	1.274.519,06
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.219.902,11	212.728,90	-116.858,45	0,00	2.315.772,56	-1.114.210,56	-403.107,84	0,00	116.840,45	-1.400.477,95	915.294,61	1.105.691,55
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	172.817,35	176.452,82	0,00	-146.914,60	202.355,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202.355,57	172.817,35
Gesamtsumme:	81.954.431,94	931.796,06	-797.034,99	0,00	82.089.193,01	-20.796.509,46	-2.932.745,46	0,00	261.070,78	-23.468.184,14	58.621.008,87	61.157.922,48

Anlagepiegel 2014 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Buchwert	
	Stand am 31.12.2013	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2014	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Endstand HHJ	am 31.12. 2014	am 31.12. 2013
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3. Finanzanlagen	29.261.035,54	0,00	-6.562,08	0,00	29.254.473,46	-2.264,29	0,00	0,00	0,00	-2.264,29	29.252.209,17	29.258.771,25
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	0,00	0,00	0,00	12.275.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.275.000,00	12.275.000,00
3.2 Beteiligungen	1.581.307,63	0,00	0,00	0,00	1.581.307,63	-2.264,29	0,00	0,00	0,00	-2.264,29	1.579.043,34	1.579.043,34
3.3. Sondervermögen	15.095.045,74	0,00	0,00	0,00	15.095.045,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.095.045,74	15.095.045,74
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	0,00	0,00	0,00	215.957,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.957,50	215.957,50
3.5 Ausleihungen	93.724,67	0,00	-6.562,08	0,00	87.162,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.162,59	93.724,67
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	93.724,67	0,00	-6.562,08	0,00	87.162,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	87.162,59	93.724,67
Gesamtsumme Anlagevermögen:	111.215.467,48	931.796,06	-803.597,07	0,00	111.343.666,47	-20.798.773,75	-2.932.745,46	0,00	261.070,78	-23.470.448,43	87.873.218,04	90.416.693,73

Anlage II

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2014

- Forderungsspiegel -

Forderungsspiegel zum 31.12.2014 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2014 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2013 €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	2.497.898,21	2.115.648,37	231,84	382.018,00	1.497.521,47
1.1 Gebühren	75.747,39	75.515,55	231,84	0,00	69.174,06
1.2 Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3 Steuern	1.839.949,96	1.839.949,96	0,00	0,00	824.551,92
1.4 Ford. aus Transferleistungen	7.041,84	7.041,84	0,00	0,00	10.075,47
1.5 Sonst. öffentlich-rechtl. Ford.	575.159,02	193.141,02	0,00	382.018,00	593.720,02
2. Privatrechtliche Forderungen	71.076,82	66.929,51	4.147,31	0,00	88.150,44
2.1 ggü. dem privaten Bereich	40.513,08	40.513,08	0,00	0,00	40.768,10
2.2 ggü. dem öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	49,73
2.3 ggü. verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	12.819,19
2.4 ggü. Beteiligungen	30.563,74	26.416,43	4.147,31	0,00	34.513,42
2.5 ggü. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	343.334,93	343.334,93	0,00	0,00	1.369.698,98
4. Summe aller Forderungen	2.912.309,96	2.525.912,81	4.379,15	382.018,00	2.955.370,89

Anlage III

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2014

- Verbindlichkeitspiegel -

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2014 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2014 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2013 €
		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	3.116.431,44	293.855,30	853.520,21	1.969.055,93	3.393.238,93
2.1. von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.1 vom Bund	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.3 von Gemeinden (GV)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.4 von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.5 vom sonst. öffentl. Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.6. von sonst. öff. Sonderrechn.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 vom privaten Kreditmarkt	3.116.431,44	293.855,30	853.520,21	1.969.055,93	3.393.238,93
2.5.1 von Banken und Kreditinst.	3.116.431,44	293.855,30	853.520,21	1.969.055,93	3.393.238,93
2.5.2 von übrigen Kreditgebern	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
3.1. vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2 vom privaten Kreditmarkt	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	701.081,93	634.852,54	66.229,39	0,00	772.221,55
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	117.424,26	117.424,26	0,00	0,00	269.457,59
7. Sonstige Verbindlichkeiten	3.379.948,45	3.379.948,45	0,00	0,00	3.364.628,48
8. Erhaltene Anzahlungen	1.288.142,72	1.288.142,72	0,00	0,00	1.011.804,05
9. Summe aller Verbindlichkeiten	14.603.028,80	11.714.223,27	919.749,60	1.969.055,93	13.811.350,60
<u>Nachrichtlich anzugeben:</u>					
1. Verbindlichkeiten gegenüber dem Verbundbereich	2.618.152,93				2.313.490,44
2. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften u.a.					
a) Stadtwerke Fröndenberg GmbH	5.001.830,18				7.564.148,24
urspr. Bürgschaftssumme:	8.202.603,09				11.606.325,70

Anlage IV

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2014

- Allgemeine Rücklage -
und
- Ausgleichsrücklage -

Allgemeine Rücklage und Ausgleichsrücklage in 2014

Wert zum 31.12.2013

a)	201100 Allgemeine Rücklage	44.375.323,84 €
b)	201110 Korr Allg RL d Wertverä. AV	0,00 €
c)	201111 Korr Allg RL d Wertverä FinAnl	0,00 €
d)	201112 Korr Allg RL d Wertverä SoPo	-1.448.788,43 €
e)	201120 Verr Erträge bei VG	0,00 €
f)	201125 Verr Aufwendungen bei VG	0,00 €
g)	204100 Ausgleichsrücklage	<u>0,00 €</u>
		42.926.535,41 €

Buchungen in 2014

zu a)	Verwendung JA 2013	-1.747.100,47 €	
	Umb. Werteveränd. Sopo aus 2013	-1.448.788,43 €	-3.195.888,90
zu b)	-		
zu c)	-		
zu d)	Umb. Werteveränd. Sopo aus 2013	1.448.788,43 €	1.448.788,43 €
zu e)	Erträge aus Sopo wg. AV Abgängen	8.161,25 €	
	Erträge aus Veräußerung von AV	6.689,00 €	
	Erträge aus Veräußerung von Grundst/Geb.	2.611,00 €	17.461,25 €
zu f)	Verlust Verkauf Bodelschwingschule	-191.916,15 €	
	Verlust Anlagenabgänge lt. Beleginventur	-8.176,25 €	
	Verlust aus Veräußerung von SAV	-12.940,81 €	-213.033,21
zu g)	-		

Bestand zum 31.12.2014

a)	201100 Allgemeine Rücklage	41.179.434,94 €
b)	201110 Korrektur Allg. RL durch Wertverä. AV	0,00 €
c)	201111 Korrektur Allg. RL durch Wertverä. FinAnl	0,00 €
d)	201112 Korrektur Allg. RL durch Wertverä. SoPo	0,00 €
e)	201120 Verr Erträge bei VG	17.461,25 €
f)	201125 Verr Aufwendungen bei VG	-213.033,21 €
g)	204100 Ausgleichsrücklage	<u>0,00 €</u>
		40.983.862,98 €

Anlage V

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2014

- Rückstellungsspiegel -

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2014 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Bilanzposition	Gesamtbetrag Bilanz 2013 AB	Umgliederung	Zuführung	Verbrauch	Auflösung	Gesamtbetrag Bilanz 2014 SB
	€		€	€	€	€
Pensionsrückstellungen	15.059.401,00	0,00	1.000.903,00	-91.078,00	-260.576,00	15.708.650,00
Pensionsrückst. Aktive	4.478.129,00	-183.339,00	527.123,00	0,00	0,00	4.821.913,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	7.283.968,00	183.339,00	199.238,00	-67.874,00	-186.643,00	7.412.028,00
Beihilferückst. Aktive	1.302.629,00	-52.437,00	85.201,00	0,00	-17.459,00	1.317.934,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	1.994.675,00	52.437,00	189.341,00	-23.204,00	-56.474,00	2.156.775,00
Instandhaltungsrückst.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instandhaltungsrückst.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonstige Rückst.	1.495.142,08	0,00	263.509,21	-487.247,58	-267.302,93	1.004.100,78
Sonstige Rückst.	425.147,36	0,00	30.654,99	-134.229,55	-267.302,93	54.269,87
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	315.025,50	0,00	9.472,66	0,00	0,00	324.498,16
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	123.592,83	0,00	687,35	0,00	0,00	124.280,18
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	137.316,96	0,00	132.912,35	-112.729,31	0,00	157.500,00
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	423.746,29	0,00	41.067,66	-169.975,58	0,00	294.838,37
Sonstige Rückst. für LOB	69.713,14	0,00	48.282,54	-69.713,14	0,00	48.282,54
Steuerrückstellungen	600,00	0,00	431,66	-600,00	0,00	431,66
Summe Rückstellungen	16.554.543,08	0,00	1.264.412,21	-578.325,58	-527.878,93	16.712.750,78

Anlage VI

zum
Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2014

- Sonderpostenspiegel -

Sonderpostenübersicht 2014

	Arten der Sonderposten	Buchwert am 31.12.2013	Veränderungen im Haushaltsjahr 2014			Buchwert am 31.12.2014
			Zufüh- rungen +	Laufende Auflösung -	Abgänge (AK - kum.Afa) -	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
I.	Sonderposten aus Beiträgen	4.596.445,80	0,00	-259.143,11	0,00	4.337.302,69
a)	aus Beiträgen	4.563.106,80	0,00	-257.181,99	0,00	4.305.924,81
b)	aus Sonderbeiträgen	33.339,00	0,00	-1.961,12	0,00	31.377,88
II.	Sonderposten aus Zuwendungen	14.437.956,67	37.654,78	-904.703,55	-5.597,55	13.565.310,34
a)	vom Bund	20.386,52	14.836,50	-1.592,88	0,00	33.630,14
b)	vom Land	11.834.964,06	18.722,28	-807.543,57	-1,00	11.046.141,76
c)	aus KP II - Mitteln	1.142.074,92	0,00	-55.129,93	-5.596,55	1.081.348,44
d)	von Gemeinden	6.468,21	0,00	-1.153,58	0,00	5.314,63
e)	von sonst. öff. Bereich	0,00	2.373,00	-217,53	0,00	2.155,47
f)	von verb. Unternehmen	148.925,40	0,00	0,00	0,00	148.925,40
g)	aus Versich.leistungen	567,95	435,00	-483,00	0,00	519,95
h)	von privat. Unternehmen	716.209,88	0,00	-18.588,47	0,00	697.621,41
i)	vom übrigen Bereich	568.359,73	1.288,00	-19.994,59	0,00	549.653,14
j)	Sonderposten aus Investitionspauschalen	3.125.803,47	844.025,57	-376.682,18	-2.563,70	3.590.583,16
	Investitionspauschale	2.608.491,55	686.265,59	-292.211,12	-2.563,70	2.999.982,32
	Schulpauschale	127.763,71	78.713,36	-54.409,75	0,00	152.067,32
	Sportpauschale	196.952,78	30.752,32	-13.908,33	0,00	213.796,77
	Feuerschutzpauschale	192.595,43	48.294,30	-16.152,98	0,00	224.736,75
	Gesamt Sonderposten aus Zuwendungen	17.563.760,14	881.680,35	-1.281.385,73	-8.161,25	17.155.893,50
IV.	Sonstige Sonderposten	3.653,00	0,00	0,00	0,00	3.653,00
V.	Sonderposten für Gebührenaussgleich	229.273,55	83.508,01	-57.842,93	0,00	254.938,63
a)	Abfall	157.552,29	32.897,53	-13.190,26	0,00	177.259,56
b)	Straßenreinigung	71.721,26	50.610,48	-44.652,67	0,00	77.679,07

Nachrichtlich:

	Sonderposten im Bau (Erhaltene Einzahl.)	Gesamtbetrag am 31.12.2013	Veränderungen im Haushaltsjahr 2014			Gesamtbetrag am 31.12.2014
			Zugang	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	Sonderposten im Bau (Sachkonto 381000)	1.011.804,05	1.500.381,19	-844.025,57	-380.016,95	1.288.142,72

davon Verwendung / Zuordnung der Investitionspauschalen:

	Gesamtbetrag am 31.12.2013	Veränderungen im Haushaltsjahr 2014			Gesamtbetrag am 31.12.2014
		Zugang	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR

Investitionspauschale	953.332,14	793.495,38	-686.265,59	0,00	1.060.561,93
A_50005 SiB Inv.P	927.510,38	793.495,38	-660.443,83	0,00	1.060.561,93
A_51438 SiB UN-FF 104	25.821,76		-25.821,76		0,00

Schulpauschale	1.050,00	587.734,00	-78.713,36	-321.286,64	188.784,00
A_50006 SiB SchulP	1.050,00	587.734,00	-78.713,36	-321.286,64	188.784,00

Sportpauschale	57.421,91	57.222,00	-30.752,32	-58.730,31	25.161,28
A_50007 SiB SportP	57.421,91	57.222,00	-30.752,32	-58.730,31	25.161,28

Feuerschutzpauschale	0,00	48.294,30	-48.294,30	0,00	0,00
A_50058 SiB FeuerP	0,00	48.294,30	-48.294,30	0,00	0,00

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

Anlage VII

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2014

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 72.531,88 Euro ausgewiesen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Immaterielle Vermögensgegenstände	69.818,41	72.531,88

Entwicklung immaterielle Vermögensgegenstände:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	69.818,41
Zugänge in 2014	35.167,72
Abgänge in 2014	0,00
Umbuchungen in 2014	0,00
Abschreibungen in 2014	- 32.454,25
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2014	72.531,88

Bei den Zugängen handelt es sich vor allem um weitere Lizenzen für die neue Webseite der Stadt Fröndenberg/Ruhr (6.188,00 Euro), eine neue MPS-Lizenz für den Datenträgeraustausch (2.356,20 Euro) sowie diverse andere Lizenzen für die Stadtverwaltung und für die Schulen.

1.2 Sachanlagen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Zu den unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten gehören Grünflächen, Ackerland, Wald und Forsten sowie sonstige unbebaute Grundstücke. Sie werden mit 8.067.285,22 Euro ausgewiesen.

1.2.1.1 Grünflächen

Die Grünflächen setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Grünanlagen	1.310.120,83	1.367.839,13
Aufbauten Spiel- und Bolzplätze	229.699,24	204.969,56
Aufbauten Parkanlagen	116.745,06	109.513,41
Sportflächen	905.055,46	904.405,46
Aufbauten (Sportplätze, Gebäude)	976.492,98	915.891,63

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Wasser	24.693,90	24.600,90
Gartenland	68.445,00	68.445,00
Grünland	214.878,12	214.878,12
Unland	1.570,20	1.570,20
Friedhof	946.175,61	946.175,61
Friedhofsgebäude	80.626,77	71.021,42
Aufbauten auf Friedhöfen	152.663,36	144.594,22
Summe	5.027.166,53	4.973.904,66

Entwicklung der Grünflächen:

Bezeichnung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	5.027.166,53
Zugänge in 2014	57.225,45
Abgänge in 2014	- 13.433,40
Umbuchungen in 2014	46.028,80
Abschreibungen in 2014	- 147.614,87
Abschreibungen auf Abgänge	4.532,15
Buchwert am 31.12.2014	4.973.904,66

Bei den Zugängen handelt es sich um neue Geräte auf den Spielplätzen. So wurden auf den Spielplätzen im Himmelmannpark (13.221,74 Euro), Bürgerhaus Strickherdicke (4.746,43 Euro) sowie Altendorf (613,09 Euro) neue Geräte angeschafft. Weiterhin handelt es sich bei den Zugängen um die Erweiterung der Umkleideräume auf dem Sportplatz in Frömern (25.200 Euro).

Des Weiteren wurde in 2014 der Ausbau der B233/L773 mit Neubau der Ruhrbrücke in Langschede endabgerechnet. Nach Vermessung und Fortschreibung der Grundstücke sind die Grundstücke an den jeweiligen Straßenbaulasträger kostenlos zu übertragen. Der Zugang an Grünflächen für die Stadt Fröndenberg/Ruhr beträgt 11.689,50 Euro.

Die Abgänge resultieren überwiegend aus der Inventur für Spielplätze. Defekte bzw. abgebaute Spielgeräte wurden aus der Anlagenbuchhaltung entfernt.

Die Umbuchungen resultieren aus dem Verkauf der Bodelschwingschule mit Grundstücken in Dellwig. Nach Vermessung der Grundstücke sind die nicht verkauften Grundstücke den neuen Nutzungsarten zuzuordnen.

1.2.1.2 Ackerland

Entwicklung Bilanzposten Ackerland 2013 zu 2014

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Ackerland	1.124.700,05	1.124.700,05

1.2.1.3 Wald, Forsten**Entwicklung Bilanzposten Wald und Forsten 2013 zu 2014**

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Wald und Forsten	158.437,51	158.437,51

1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke**Entwicklung Bilanzposten sonstige unbebaute Grundstücke 2013 zu 2014**

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Erbbaugrundstücke mit fremden Bauten	1.579.710,10	1.579.710,10
Sonstige Grundstücke	230.532,90	230.532,90
Summe	1.810.243,00	1.810.243,00

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 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Grund und Boden Kindertageseinrichtungen	451.094,00	451.094,00
Gebäude Kindertageseinrichtungen	501.643,14	468.387,39
Grund und Boden Schulen	3.262.530,46	3.018.562,46
Außenanlagen/Aufbauten Schulen	391.126,37	335.589,46
Gebäude Schulen	12.157.455,96	10.931.315,87
Grund und Boden Wohnbauten	80.061,20	80.061,20
Gebäude Wohnbauten	62.108,51	51.015,95
Grund und Boden Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	2.672.013,00	2.672.013,00
Außenanlagen/Aufbauten Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	226.155,76	215.408,70
Gebäude Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Dienstgebäude	4.914.368,47	4.701.191,03
Summe	24.718.556,87	22.924.639,06

Entwicklung der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte:

Kindertageseinrichtungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	952.737,14
Zugänge in 2014	0,00
Abgänge in 2014	0,00
Umbuchungen in 2014	0,00
Abschreibungen in 2014	- 33.255,75
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2014	919.481,39

Schulen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	15.811.112,79
Zugänge in 2014	0,00
Abgänge in 2014	- 646.921,33
Umbuchungen in 2014	- 53.811,20
Abschreibungen in 2014	- 964.610,65
Abschreibungen auf Abgänge	139.698,18
Buchwert am 31.12.2014	14.285.467,79

In 2014 wurde die Bodelschwingschule in Dellwig aufgrund der Aufgabe als Schulstandort an private Dritte verkauft. Die Umbuchungen resultieren ebenfalls aus dem Verkauf. Nach Vermessung der Grundstücke sind die nicht verkauften Grundstücke den neuen Nutzungsarten zuzuordnen.

Wohnbauten	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	142.169,71
Zugänge in 2014	0,00
Abgänge in 2014	0,00
Umbuchungen in 2014	0,00
Abschreibungen in 2014	- 11.092,56
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2014	131.077,15

Sonstige Dienst-, Betriebs- und Geschäftsgebäude	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	7.812.537,23
Zugänge in 2014	34.791,83
Abgänge in 2014	0,00
Umbuchungen in 2014	0,00
Abschreibungen in 2014	-258.716,33
Abschreibungen auf Abgänge	0,00

Sonstige Dienst-, Betriebs- und Geschäftsgebäude	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2014	7.588.612,73

Bei den Zugängen handelt es sich um die Erweiterung des Rathauses 2 in der Ruhrstraße. Im Zuge des Baus der neuen Touristeninformation wurde eine behindertengerechte Außenliftanlage gebaut.

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 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Grund und Boden Infrastrukturvermögen	11.006.119,52	11.024.768,76
Brücken und Tunnel	242.081,88	239.093,24
Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen	14.228.243,65	13.322.099,78
Summe	25.476.445,05	24.585.961,78

Entwicklung des Infrastrukturvermögens:

Grund und Boden Infrastrukturvermögen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	11.006.119,52
Zugänge in 2014	30.687,65
Abgänge in 2014	- 19.820,81
Umbuchungen in 2014	7.782,40
Abschreibungen in 2014	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2014	11.024.768,76

In 2014 wurde der Ausbau der B233/L773 mit Neubau der Ruhrbrücke in Langschede endabgerechnet. Nach Vermessung und Fortschreibung der Grundstücke sind die Grundstücke an den jeweiligen Straßenbaulastträger zu übertragen. Der Zugang an Straßenflächen für die Stadt Fröndenberg/Ruhr beträgt 6.075,00 Euro, der Abgang 14.240,81 Euro.

Des Weiteren wurde das Grundstück für ein Regenrückhaltebecken in der Waldemey (24.612,65 Euro) erworben.

Die Umbuchungen (7.782,40 Euro) sowie weitere Abgänge (4.693,00 Euro) resultieren aus dem Verkauf der Bodelschwingschule mit Grundstücken in Dellwig. Nach Vermessung der Grundstücke sind die nicht verkauften Grundstücke den neuen Nutzungsarten zuzuordnen.

Brücken und Tunnel	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	242.081,88
Zugänge in 2014	0,00
Abgänge in 2014	0,00
Umbuchungen in 2014	0,00
Abschreibungen in 2014	- 2.988,64
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2014	239.093,24

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Straßen, Geh- und Fußwege	11.807.742,83	11.023.740,02
Radwege	680.919,12	668.844,97
Wirtschaftswege	35.445,50	17.755,75
Plätze	354.831,28	341.287,27
Verkehrslenkungsanlagen	2,00	2,00
Buswartehallen	169.160,30	159.224,90
Straßenbeleuchtung	1.153.205,38	1.087.707,70
Fahrradboxen	2.149,38	1.612,03
Schilder/Stadtmöblierung	24.787,86	21.925,14
Summe	14.228.243,65	13.322.099,78

Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	14.228.243,65
Zugänge in 2014	8.508,34
Abgänge in 2014	0,00
Umbuchungen in 2014	0,00
Abschreibungen in 2014	- 914.652,21
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2014	13.322.099,78

Die Belastung durch die bilanziellen Abschreibungen im Jahr 2014 für das Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen betrug insgesamt 914.652,21 Euro.

In 2014 erfolgte die Errichtung von drei neuen Straßenleuchten (8.508,34 Euro.)

1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Die Bauten auf fremdem Grund und Boden haben sich wie folgt entwickelt:

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Bauten auf fremden Grund und Boden	174.060,71	165.931,98

Entwicklung der Bauten auf fremden Grund und Boden:

Bauten auf fremden Grund und Boden	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	174.060,71
Zugänge in 2014	0,00
Abgänge in 2014	0,00
Umbuchungen in 2014	0,00
Abschreibungen in 2014	- 8.128,73
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2014	165.931,98

1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Die Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Kunstgegenstände	10.761,09	6.290,04
Kulturdenkmäler	22.238,30	21.471,60
Grundstücke	12.467,00	12.467,00
Summe	45.466,39	40.228,64

Entwicklung der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler:

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	45.466,39
Zugänge in 2014	0,00
Abgänge in 2014	0,00
Umbuchungen in 2014	0,00
Abschreibungen in 2014	- 5.237,75
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2014	40.228,64

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Maschinen und Geräte	16.667,37	21.395,19
Maschinen an Schulen	24.121,95	19.662,19

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Maschinen Feuerwehr	11.399,19	18.691,64
Technische Anlagen	19.618,40	16.255,25
Fahrzeuge	1.202.712,15	1.570.775,86
Summe	1.274.519,06	1.646.780,13

Entwicklung der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge:

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	1.274.519,06
Zugänge in 2014	376.233,35
Abgänge in 2014	- 1,00
Umbuchungen in 2014	146.914,60
Abschreibungen in 2014	- 150.885,88
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2014	1.646.780,13

Die bilanziellen Abschreibungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2014 auf insgesamt 150.885,88 Euro. Bei den Neuanschaffungen der Fahrzeuge handelt es sich um die Anschaffung eines Löschgruppenfahrzeuges HLF 20 für den Standort Langschede (357.775,43 Euro). Die Beschaffung des Tragkraftspritzenfahrzeugs aus 2013 ist in 2014 abgeschlossen. Das Fahrzeug wurde der Löschgruppe Bentrop übergeben und umbucht (146.914,60 Euro).

Des Weiteren wurden im Bereich der Maschinen und Geräte unter anderem vier Atemschutzgeräte für den Feuerwehreinsatz (8.708,82 Euro), eine Geschirrspülmaschine für die Overbergschule (4.179,11 Euro) und für die Druckerei eine Frankiermaschine (2.288,37 Euro) angeschafft.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Betriebs- und Geschäftsausstattung setzt sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
BGA	115.976,97	114.910,79
BGA Schulen	763.713,43	583.300,10
BGA Feuerwehr	72.541,30	56.077,31
EDV-Hardware	82.652,84	96.252,74
EDV-Hardware Schulen	20.516,83	24.561,82
BGA Friedhöfe	1.534,09	1.022,73
Gesamtwert Bücherei	1,00	1,00
Gesamtwert Mediothek GSF	1,00	1,00
Bänke	48.754,09	35.651,61
BGA Sport	0,00	3.515,51

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Summe	1.105.691,55	915.294,61

Entwicklung der Betriebs- und Geschäftsausstattung:

Betriebs- und Geschäftsausstattung	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	1.105.691,55
Zugänge in 2014	212.728,90
Abgänge in 2014	-116.858,45
Umbuchungen in 2014	0,00
Abschreibungen in 2014	- 403.107,84
Abschreibungen auf Abgänge	116.840,45
Buchwert am 31.12.2014	915.294,61

Die bilanziellen Abschreibungen bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2014 einschließlich der geringwertigen Vermögensgegenstände auf insgesamt 403.107,84 Euro. Bei den Zugängen handelt es sich überwiegend um die Neuausstattung mit Büromöbeln sowie Hardwaretechnik in der Verwaltung und in den Schulen.

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

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Anzahlungen auf SAV	0,00	4.786,03
Anlagen im Bau	172.817,35	197.569,54
Summe	172.817,35	202.355,57

Entwicklung der geleisteten Anzahlungen und der Anlagen im Bau:

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	172.817,35
Zugänge in 2014	176.452,82
Abgänge in 2014	0,00
Umbuchungen in 2014	-146.914,60
Abschreibungen in 2014	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2014	202.355,57

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

Bezeichnung	Zugang in Euro
<u>Anlagen im Bau</u>	
Gewerbegebiet Schürenfeld	41.265,46
UN – FF 104 MLF	121.092,84
Kombi-Bus-Bahnsteig	9.308,49
Summe	171.666,79
<u>Anzahlungen auf SAV</u>	
Grundstück Karl-Wildschütz-Platz	3.335,57
Acker Auf dem Brauck	1.450,46
Summe	4.786,03

Der Besitzübergang der beiden Grundstücke bei den Anzahlungen auf SAV erfolgt nach Bezahlung des Kaufpreises im Februar 2015.

Bei den Umbuchungen handelt es sich um die Fertigstellung und Übergabe des Feuerwehrfahrzeuges:

Bezeichnung	Buchwert in Euro
UN – FF 104 MLF	146.914,60

1.3 Finanzanlagen

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

1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 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 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Beteiligungen	1.579.043,34	1.579.043,34

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

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

1.3.3 Sondervermögen

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Sondervermögen	15.095.045,74	15.095.045,74

Die Stadt Fröndenberg/Ruhr betreibt das Sondervermögen Abwasserbetrieb.

1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens handelt es sich um einen Investmentfonds, der zur Sicherung der Beamtenpensionen über die Westfälisch-Lippische Versorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände Münster bespart wird.

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Versorgungsfonds wvk Stadt Fröndenberg/Ruhr	215.957,50	215.957,50

1.3.5 Ausleihungen

Die Stadt hat Ausleihungen an städtische Beteiligungen und Arbeitnehmer gegeben.

1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen

Die sonstigen Ausleihungen setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
<u>Sonstige Ausleihungen</u>		
Arbeitgeberdarlehen	41.774,67	35.212,59
Gemeinnütziger Bauverein	51.200,00	51.200,00
KoPart	750,00	750,00
Summe:	93.724,67	87.162,59

Entwicklung der sonstigen Ausleihungen:

Sonstige Ausleihungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	93.724,67
Zugänge in 2014	0,00
Abgänge in 2014	- 6.562,08
Umbuchungen in 2014	0,00
Abschreibungen in 2014	0,00
Abschreibungen auf Abgänge	0,00
Buchwert am 31.12.2014	87.162,59

Die Abgänge resultieren aus den Rückflüssen aus den Arbeitgeberdarlehen.

2. Umlaufvermögen

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

2.1 Vorräte

2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	323.631,22	536.947,43

Bilanziert wurden ein Bestand von Streusalz im Wert von 11.499,21 Euro, Baugrundstücke im Wert von 312.132,01 Euro (Vorjahr: 312.132,01) sowie in 2014 erworbene Gewerbegrundstücke im Wert von 213.316,21 Euro. Die Baugrundstücke und Gewerbegrundstücke sind zum Verkauf vorgesehen.

2.1.2 Geleistete Anzahlungen

Anzahlungen wurden nicht geleistet.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Einzelheiten zu den Restlaufzeiten der Forderungen können dem Forderungsspiegel in Anlage II entnommen werden. Im laufenden Haushaltsjahr 2014 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 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Gebühren	69.174,06	75.747,39
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Beiträgen	0,00	0,00
Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Steuern	824.551,92	1.839.949,96
Forderungen aus Transferleistungen	10.075,47	7.041,84
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	593.720,02	575.159,02
Summe	1.497.521,47	2.497.898,21

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Die privatrechtlichen Forderungen setzen sich zusammen aus:

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem privaten Bereich	40.768,10	40.513,08
Privatrechtliche Forderungen ggü. dem öffentlichen Bereich	49,73	0,00
Privatrechtliche. Forderungen gegen verbundene Unternehmen	12.819,19	0,00
Privatrechtliche. Forderungen gegen Beteiligungen	34.513,42	30.563,74
Privatrechtliche. Forderungen gegen Sondervermögen	0,00	0,00
Summe	88.150,44	71.076,82

2.3 Sonstige Forderungen

Bei den sonstigen Vermögensgegenständen sind 343.334,93 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 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Bestand Briefmarken, Frankiermaschine	983,69	785,07
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.1354	392.860,66	389.468,50
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.51458 Vollziehungsbeamter	2.132,16	5.811,31
Sparkasse Fröndenberg, Tagesgeldkonto Nr. 53462	2.002.928,64	3.455.987,04
Volksbank Dortmund, Girokonto Nr.1602937702	6.998,86	15.669,98
Postbank Dortmund, Girokonto Nr.3775467	33.290,54	39.922,38
NRW.URBAN Treuhandkonto Nr. 18093 Sparkasse	54.085,85	54.035,47
Verwahrgelder verschiedene Schulen	19.730,35	15.326,90
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.30565824 Sicherheit Gertec	498,17	498,76
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr. 63074 Pro Ticket	0,00	3,17
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096779 Jagdpacht Altendorf	1.051,03	3.182,68
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096795 Jagdpacht Ardey	1.501,68	4.649,34
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch	2.716,46	8.271,26

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Nr.31096704 Jagdpacht Bausenh.		
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096837 Jagdpacht Bentrop	1.009,93	3.161,52
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096597 Jagdpacht Frömern	1.983,71	5.987,22
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.30301543 Jagdpacht Fröndenb.	1.763,90	5.267,01
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096738 Jagdpacht Neimen	1.913,23	5.866,25
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096746 Jagdpacht Ostbüren	1.030,26	3.131,92
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096787 Jagdpacht Strickherd.	2.774,48	8.348,56
Sparkasse Fröndenberg, Sparbuch Nr.31096720 Jagdpacht Warmen	1.884,78	5.838,13
Sparkasse Fröndenberg, Girokonto Nr.62596 Spenden	0,00	2.619,53
Kassenbestand, Barmittel	2.303,10	1.702,00
Wechselgeldkasse Seniorencafe	80,00	76,80
Summe	2.533.521,48	4.035.610,80

Die liquiden Mittel wurden durch Kontoauszüge und Saldenbestätigungen nachgewiesen.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Beamtenbesoldung	99.777,29	96.730,33
Sonstige	28.214,84	10.640,27
Summe	127.992,13	107.370,60

BILANZ - PASSIVSEITE

1. Eigenkapital

1.1 Allgemeine Rücklage

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Allgemeine Rücklage	44.375.323,84	41.179.434,94
Korrektur Allg. Rücklage durch Wertveränderungen Sonderposten	-1.448.788,43	0,00
Verrechnung mit Allg. Rücklage Erträge bei VG	0,00	17.461,25
Verrechnung mit Allg. Rücklage Aufwendungen bei VG	0,00	-213.033,21
Summe	42.926.535,41	40.983.862,98

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

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

Der Schulstandort in Dellwig wurde mit Ende des Schuljahres 2013/2014 aufgegeben und das ehemalige Schulgebäude der Bodelschwingschule mit dazugehörigen Grundstücken verkauft. Der Verlust aus dem Verkauf ist mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet worden.

Des Weiteren wurden 2 kleinere Grundstücke sowie ein Altfahrzeug der Feuerwehr verkauft. Die Erträge wurden ebenfalls mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet.

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

1.2 Ausgleichsrücklage

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Ausgleichsrücklage	0,00	0,00

Die Bildung der Ausgleichsrücklage erfolgte in Übereinstimmung mit § 75 Absatz 3 GO NRW. Durch die Ergebnisverwendung des Haushaltsjahres 2010 ist die Ausgleichsrücklage im Haushaltsjahr 2013 vollständig aufgezehrt.

1.3 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Jahresfehlbetrag	-1.747.100,47	-1.030.844,29

2. Sonderposten

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

2.1 Sonderposten für Zuwendungen

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

Die Sonderposten setzen sich im Einzelnen wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Sonderposten aus Zuwendungen des Bundes	20.386,52	33.630,14
Sonderposten aus Zuwendungen des Landes	11.834.964,06	11.046.141,76
Sonderposten aus den Investitionspauschalen	3.125.803,47	3.590.583,16
Sonderposten aus KP II - Mitteln	1.142.074,92	1.081.348,44
Sonderposten aus Zuwendungen von Gemeinden	6.468,21	5.314,63
Sonderposten aus Zuwendungen vom sonst. öffentlichen Bereich	0,00	2.155,47
Sonderposten aus Zuwendungen von verbundenen Unternehmen	148.925,40	148.925,40
Sonderposten aus Zuwendungen von Versicherungsleistungen	567,95	519,95
Sonderposten aus Zuwendungen von privaten Unternehmen	716.209,88	697.621,41
Sonderposten aus Zuschüssen vom übrigen Bereich	568.359,73	549.653,14
Summe	17.563.760,14	17.155.893,50

Entwicklung der Zuwendungen:

Sonderposten für Zuwendungen	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	17.563.760,14
Zugänge in 2014	881.680,35
Abgänge in 2014	- 118.113,90
Auflösungen 2014	-1.281.385,73

Sonderposten für Zuwendungen	Wert in Euro
Auflösungen auf Abgänge in 2014	109.952,65
Buchwert am 31.12.2014	17.155.893,50

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 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Sonderposten für Beiträge	4.596.445,80	4.337.302,69

Entwicklung der Beiträge:

Sonderposten für Beiträge	Wert in Euro
Buchwert am 31.12.2013	4.596.445,80
Zugänge in 2014	0,00
Abgänge in 2014	0,00
Auflösungen 2014	- 259.143,11
Auflösungen auf Abgänge in 2014	0,00
Buchwert am 31.12.2014	4.337.302,69

2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Bei den kostenrechnenden Einrichtungen, die Benutzungsgebühren erheben, sind Kostenüberdeckungen gemäß § 6 Absatz 2 Satz 3 KAG am Ende eines Kalkulationszeitraumes innerhalb der nächsten vier Jahre auszugleichen. In § 43 Absatz 6 GemHVO NRW ist geregelt, dass diese Kostenüberdeckungen als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz auszuweisen sind. Die Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Höhe von 254.938,63 Euro setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Sonderposten Abfallgebührenaussgleich	157.552,29	177.259,56
Sonderposten Straßenreinigungsgeb.aussgleich	71.721,26	77.679,07
Summe	229.273,55	254.938,63

2.4 Sonstige Sonderposten

Bezeichnung	Stand 31.12.2014 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Grundstück Erbsache Leesemann	3.653,00	3.653,00

3. Rückstellungen

3.1 Pensions-/Beihilferückstellungen

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Pensionsrückstellungen Aktive	4.478.129,00	4.821.913,00
Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	7.283.968,00	7.412.028,00
Beihilferückstellungen Aktive	1.302.629,00	1.317.934,00
Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	1.994.675,00	2.156.775,00
Summe	15.059.401,00	15.708.650,00

Die Bewertung der Pensionsrückstellungen richtet sich nach den Durchführungshinweisen zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen (Runderlass des Innenministeriums vom 04.01.2013 – 34-48.01.02/30 - 1276/05-). Der Berechnung der Rückstellungen lag ein versicherungsmathematisches Gutachten der Kommunalen Versorgungskassen für Westfalen-Lippe, Münster, zugrunde. Bei der Berechnung im Teilwertverfahren wurde ein Rechnungszinsfuß von fünf Prozent zugrunde gelegt gem. § 36 Abs. 1 GemHVO NRW.

3.3 Instandhaltungsrückstellungen

Instandhaltungsrückstellungen wurden keine gebildet.

3.4 Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen teilen sich wie folgt auf:

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Sonstige Rückstellungen	425.147,36	54.269,87
Sonstige Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	315.025,50	324.498,16
Sonstige Rückstellungen für geleistete Überstunden	123.592,83	124.280,18
Sonstige Rückstellungen für JA-Erstellung u. - Prüfung	137.316,96	157.500,00
Sonstige Rückstellungen für Altersteilzeit	423.746,29	294.838,37
Sonstige Rückstellung für LOB	69.713,14	48.282,54
Steuerrückstellungen	600,00	431,66
Summe	1.495.142,08	1.004.100,78

4. Verbindlichkeiten

4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten für	3.388.333,77	3.116.431,44

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Investitionen vom privaten Kreditmarkt		
Verbindlichkeiten Kreditinstitute < 1 Jahr	4.905,16	0,00
Summe	3.393.238,93	3.116.431,44

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen wurden durch Saldenbestätigungen bzw. Zins- und Tilgungspläne der jeweiligen Banken und Kreditinstitute nachgewiesen. Die Verbindlichkeiten gegenüber den Kreditinstituten < 1 Jahr beinhalten eine Zins- und Tilgungsabgrenzung, d. h. Zinsen und Tilgungen, die zum 31.12. des Jahres fällig waren, aber erst im darauf folgenden Jahr abgebucht wurden.

4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	5.000.000,00	6.000.000,00

4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen belaufen sich auf insgesamt 701.081,93 Euro. Sie bestehen im Wesentlichen aus zum Bilanzstichtag noch offenen Rechnungen.

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
VB LL ggü. Bund	1.071,84	0,00
VB LL ggü Land	0,00	0,00
VB LL ggü. Gemeinden, GV	12.968,23	69.750,80
VB LL ggü. Zweckverbände	2.072,05	0,00
VB LL ggü. sonst. öff. Bereich	0,00	36.581,03
VB LL ggü verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	366.046,53	173.068,32
VB LL Sonst. öff. Sonderrechn.	0,00	71,88
VB LL ggü. private Unternehmen	333.927,55	366.378,95
VB LL ggü. Übrige Bereiche	56.135,35	55.230,95
Summe:	772.221,55	701.081,93

4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Die Stadt Fröndenberg weist zum Bilanzstichtag Verbindlichkeiten aus Transferleistungen in Höhe von 117.424,26 Euro (Vorjahr 269.457,59 Euro) aus. Der Bilanzposten besteht hauptsächlich aus einer Verbindlichkeit gegenüber dem Land in Höhe von 62.777,93 Euro, gegenüber dem Kreis Unna aus dem Bildungs- und Teilhabegesetz (BUT) in Höhe von 1.335,45 Euro sowie gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich in Höhe von 33.533,29 Euro.

4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Abzuführende Lohn- und Kirchensteuer	0,00	900,97
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern	17.231,89	74.497,35
Erhaltene Einzahlungen	85,00	85,00
Abschlag auf Gewinn Abwasserbetrieb	1.687.000,00	1.687.000,00
Sonstige Verbindlichkeiten	89.924,21	111.503,70
Kreditorische Debitoren	42.255,93	71.752,36
Sonst. VB – Deb. Kreditoren	7.088,54	110,35
Abwasserbetrieb/SW-Gebühren	137.724,58	151.693,81
Spenden	2.852,89	5.971,48
Fremdersuchen	927.914,41	7,78
Überzahlungen	-6.875,92	0,00
Allg. Verwahrkonten	94.048,03	446.573,40
Jagdpachten	17.629,46	35.471,76
Geldeingänge Sozialamt	120,00	247,86
Verwahrgelder Schulen	13.603,15	9.199,70
Abwasserbetrieb/NW-Gebühren	254.863,99	619.399,87
Ticketverkauf „Pro Ticket“	0,00	3,17
Gewerbezentralregister	0,00	24,36
Fischereiausweise	0,00	396,00
Führungszeugnisse	0,00	265,20
Zahlung VW-Konten	30.301,13	4.634,82
Zahlung aus Sozialhilfe (VW-Kto.)	0,00	75.997,67
Verbindlichkeiten aus Überzahlung	48.861,19	84.211,84
Summe	3.364.628,48	3.379.948,45

4.8 Erhaltene Anzahlungen / Sonderposten im Bau

Hier werden noch nicht verwendete Zuwendungen ausgewiesen:

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
SiB Investitionspauschale	927.510,38	1.060.561,93
SiB Schulpauschale	1.050,00	188.784,00
SiB Sportpauschale	57.421,91	25.161,28
SiB Feuerschutzpauschale	0,00	0,00
SiB UN-FF 104	25.821,76	0,00
SiB Warnsysteme Feuerwehr	0,00	13.635,51

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Summe	1.011.804,05	1.288.142,72

5. Passive Rechnungsabgrenzung

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

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	2.418.748,34	2.444.870,74

ERGEBNISRECHNUNG

In der Ergebnisrechnung sind die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen getrennt voneinander nachzuweisen. Aufwendungen werden nicht mit Erträgen verrechnet. Für die Aufstellung der Ergebnisrechnung wird die Positionenstruktur des § 2 GemHVO NRW in der jeweils geltenden Fassung angewendet. Die Gesamtergebnisrechnung stellt sich dabei wie folgt dar:

1 Steuern und ähnliche Abgaben

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
401100	Grundsteuer A	104.350,53	99.932,53
401200	Grundsteuer B	2.808.049,80	2.864.513,71
401300	Gewerbsteuer	4.421.909,35	5.642.776,64
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	8.563.714,00	9.050.874,22
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	565.560,00	583.566,04
403100	Vergnügungssteuer	101.933,89	108.790,57
403200	Hundesteuer	138.979,11	150.193,68
405100	Leistungen nach FamilienLA	928.884,75	919.293,89
	Summe	17.633.381,43	19.419.941,28

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

2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
411100	Schlüsselzuweisungen vom Land	6.620.068,00	6.781.726,00
414001	Zuweisungen vom Bund	12.482,00	0,00
414100	Zuweisungen vom Land	33.158,02	8.884,02
414101	Konsumtive Verwendung von Investitionspauschalen	546.785,02	380.016,95
414110..20	weitere Zuweisungen vom Land	15.516,34	15.596,76
414122	Landeszuweisung Kultur und Schule	5.700,00	5.860,00
414200	Zuweisungen von Gemeinden und GV	14.706,59	0,00
414201	Kostenerstattung vom LWL	10.177,24	6.780,00
414202	Weiterleitung Zuweisung BUT	99.600,00	81.588,25
414700	Zuschüsse von priv. Unternehmen	260,00	260,00
416100	Erträge a. SoPo-Auflösung Zuwendungen	842.667,52	849.573,62
416101	Erträge a. SoPo-Auflösung KP II - Mittel	55.129,92	55.129,93
416110	Erträge aus SoPo-Auflösung Investitionspauschale	258.576,28	292.211,12

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
416120	Erträge aus SoPo-Auflösung Sportpauschale	13.267,67	13.908,33
416125	Erträge aus SoPo-Auflösung Schulpauschale	65.342,26	54.409,75
416130	Erträge aus SoPo-Auflösung Feuerschutzpauschale	45.714,10	16.152,98
416190	Erträge aus SoPo-Auflösung AV-Abgang	246,17	0,00
418200	Allgemeine Umlagen v. Gemeinden, GV	347.096,97	0,00
	Summe	8.986.494,10	8.562.097,71

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

3 Sonstige Transfererträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
421100	Erstatt. v. soz. Leistungen außerhalb von Einrichtungen	6.891,17	7.301,59
421305	Grundsicherung, Leistungen v. S	75,56	0,00
421501	Rückzahlungen gewährter Darlehen für Hilfeempfänger	-1.010,94	490,41
421502	Grundsicherung, sonstige Erstattung	-33,98	0,00
429100..04	Andere sonst Transfererträge	316.093,00	329.336,30
	Summe	322.014,81	337.128,30

Die Sonstigen Transfererträge sind im Schulbereich OGS angesiedelt.

4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
431100..10	Verwaltungsgebühren	153.068,86	169.657,61
432100	Benutzungsgebühren u. ähnliche Entgelte	450,00	360,00
432110	Straßenreinigungsgebühren	120.842,84	121.095,52
432130	Restmüllgebühren	1.026.882,87	1.124.630,23
432132	Gebühren für Müllsäcke	-70,00	0,00
432135	Biomüllgebühren	271.320,99	281.649,90
432140	Sperrmüllgebühren	12.396,54	13.896,15
432150..54	OGS-Beiträge	58.550,00	142.510,00
432170	Geb. f. d. Grabherstellung	33.551,50	30.611,00
432172	Überlassung v. Begräbnisplätzen	102.893,99	96.205,89
432174	Einebnung/Pflege vor Ablauf Ruhefrist	0,00	4.023,62
432176	Benutzungsgebühren Trauerhalle	11.453,50	8.590,00

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
432180	Marktstandgebühren	22.256,08	22.037,47
432195	Benutzungsentgelte Feuerwehr	48.517,29	26.312,79
432197	Benutzungsentgelte Unterkünfte	131.303,73	150.522,39
437100	Erträge aus Auflösung Sopo von Beiträgen	256.226,03	259.143,11
438100	Erträge aus Auflösung Sopo Gebührenaussgleich	14.188,00	57.842,93
	Summe	2.263.832,22	2.509.088,61

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.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
440100	Privatrechtliche Leistungsentgelte	357.886,01	10.165,00
441100	Mieten und Pachten	164.943,70	187.346,65
441101	Erbbauszinsen	10.955,89	10.955,89
442100	Erträge aus Verkauf	80,00	305.639,42
446100	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	72.361,36	86.515,62
	Summe	606.226,96	600.622,58

In den Erträgen aus dem Verkauf sind die Entgelte für die Mensanutzung an der Gesamtschule enthalten. Im Vorjahr wurden diese bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ausgewiesen. Es erfolgte in 2014 eine Umschlüsselung bei den Sachkonten nach den Vorgaben des Landesamtes für Information und Technik IT.NRW.

6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
448000	Erstattungen vom Bund	243.366,21	234.258,01
448100	Erstattungen vom Land	271.410,49	170.539,05
448200	Erstattungen v. Gemeinden u. GV	31.383,35	59.288,54
448400	Erstattungen v. sonstigen öffentlichen Bereich	67.327,09	77.864,92
448500	Erstatt v. verb. Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	236.036,31	232.945,46
448600	Erstattungen von sonst. öffentl. Sonderrechnungen	0,00	8.843,61
448700	Erstatt. v. priv. Unternehmen	106.681,64	128.546,54
448800	Erstatt. v. übrigen Bereichen	29.611,23	37.533,58

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
	Summe	985.816,32	949.819,71

Erstattungsfähige Tatbestände werden hier je nach Herkunft der Erstattung ausgewiesen.

7 Sonstige ordentliche Erträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
450100	Sonst. ordentliche Erträge	2.631,26	0,00
451100	Konzessionsabgaben	852.941,96	849.387,25
452100	Erstattung von Steuern	516,57	10,54
454100	Erträge aus Veräußerung von Grundstücken/Gebäuden AV	2.016,00	447,38
454110	Erträge aus Veräußerung von Grundstücken UV	69.025,96	0,00
454200	Erträge aus Veräußerung von beweglichem AV > 410 Euro	16.079,00	0,00
456100	Bußgelder	47.779,66	55.282,05
456200	Säumniszuschläge	111.055,69	118.307,72
456500	Weitere sonstige Erträge	1.312,23	493,75
458200	Erträge a d Auflösung oder Herabsetz. von Rückstellungen	257.334,98	527.878,93
458300	Erträge durch Wertveränderung / Zugänge des AV	0,00	2.145,00
458310	Erträge aus Auflösung oder Herabsetz. PWB auf Forder.	3.597,87	917,88
459100	Andere sonstige ordentliche Erträge	68.450,20	230.940,23
	Summe	1.432.741,38	1.785.810,73

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

8 Aktivierte Eigenleistungen

Aktivierte Eigenleistungen sind nicht ausgewiesen.

9 Bestandsveränderungen

Bestandsveränderungen sind nicht ausgewiesen.

11 Personalaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
501100	Beamte	1.164.632,50	1.205.118,91
501200	Tariflich Beschäftigte	2.735.795,21	2.895.877,73
501500	Zuführung zu ATZ-Rückstellung für	42.368,82	41.067,66

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
	Beschäftigte		
501600	Zuführung Urlaubs-Rückstellung für Beschäftigte	0,00	9.472,66
501700	Zuführung zu Überstunden-Rückstellung für Beschäftigte	6.899,20	687,35
503200	SV-Beiträge Tariflich Beschäftigte	612.443,84	632.187,10
504100	Beihilfen u. Unterstützleistungen	24.750,18	61.501,48
504101	Sonstige Entgelte, LOB	49.383,89	48.282,54
502100	Beiträge an VK, Beamte	-1.485,66	0,00
502200	Beiträge an VK Tariflich Beschäftigter	253.208,83	262.267,76
505100	Zuführung zu Pensionsrückstellungen für Beschäftigte	394.070,00	527.123,00
506100	Zuführung zu Beihilferückstellungen für Beschäftigte	89.098,00	85.201,00
	Summe	5.371.164,81	5.768.787,19

Im Wesentlichen werden hier die laufenden Personalaufwendungen abgebildet.

12 Versorgungsaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
512110	Beiträge VK f. Versorgungsempfänger	382.952,72	644.567,35
512120	Lfd. Auflösung Ford. lt. § 107 b	3.083,00	0,00
514100	Beihilfe, Leistungen für Versorgungsempfänger	142.639,73	185.974,84
515100	Zuf. Pensionsrückstellungen Versorgungsempfänger	8.200,00	199.238,00
516100	Zuführung Beihilferückstellungen Versorgungsempfänger	5.155,00	189.341,00
	Summe	542.030,45	1.219.121,19

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.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
520100	Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	720.774,36	0,00
510110	Sonstige Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	10.563,44	0,00
520180	Sonstige Aufwendungen für Sachleistung	9.342,83	0,00
520181	Sachleistungen	90,18	0,00
520190	Aufwendungen Mensabedarf, Material	126.217,14	0,00
521110	Unterhaltung d. Grundstücke, Gebäude,	638.437,76	147,89

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
	Straßen		
521115	Pflege der Außenanlagen	35.854,12	0,00
521120	Unterhaltung unbebaute Grundstücke	440.362,47	0,00
521130	Unterhaltung Spielplätze	40.718,97	0,00
521500	Instandhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	0,00	906.304,11
521600	Instandhaltung des Infrastrukturvermögens	0,00	65.866,72
521610	Instandhaltung von Straßen	0,00	274.593,44
522110	Unterhaltung/Erhaltung Straßen	294.830,85	0,00
522120	Aufwendungen für Straßenreinigung	49.791,09	0,00
522130	Winterdienst Straßen, Wege, Plätze	57.256,35	0,00
522132	Streumaterial f. Winterdienst	38.594,63	0,00
522140	Unterhaltung verkehrsleitender Anlagen	36.426,53	0,00
522180	Unterhaltung Funk-/Sirenen-anlagen	3.524,03	0,00
522190	Unterhaltung sonst. unbewegliches Vermögen	155.406,66	0,00
523001	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, Bund	61.903,23	65.719,83
523200	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, Gemeinden	19.782,14	80.368,84
523201	Abrechnung LWL ambulante Wohnform	6.740,79	6.840,00
523300	Aufwandsersatzung an Zweckverbände	34.769,94	47.218,57
523500	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, verb. Unternehmen, Beteil., SV	1.504.762,28	1.495.635,00
523700	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, private Unternehmen	86.372,62	28.799,22
523800	Aufwandsersatzung lfd. Verwaltungstätigkeit, übrige Bereiche	130,39	206,49
524100	Wachdienst	383,66	284,15
524110	Unterhaltung und Bewirtschaftung. Grundstücke und Anlagen	26.182,12	47.079,22
524115	Unterhaltung der Grünflächen	0,00	486.831,72
524116	Unterhaltung der Spielplätze	0,00	42.590,42
524117	Unterhaltung der Außenanlagen	0,00	29.661,83
524130	Abwassergebühren	108.896,73	109.568,61
524140	Heizungsenergie	332.771,70	324.555,15
524150	Reinigungsaufwand	378.562,90	370.765,79
524152	Reinigungsmittel/Desinfektion	13.963,40	14.932,78
524156	Reinigung der Buswartehallen	19.828,59	22.080,59
524170	Wasserbezug	30.552,63	32.598,07
524176	Strombezug	424.302,72	458.787,97

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
524180	Entsorgungskosten	26.976,95	31.479,68
524190	Versicherungen	75.991,25	77.963,47
524220	Aufwend. für die Straßenreinigung	0,00	62.648,29
524230	Winterdienst Straßen, Wege, Plätze	0,00	8.215,07
524232	Streumaterial für den Winterdienst	0,00	5.069,08
524240	Unterhaltung verkehrsltd. Anlagen	0,00	28.911,13
524250	Unterhaltung Straßenbeleuchtung	0,00	71.758,98
525100	Haltung von Fahrzeugen	76.724,79	74.522,91
525105	Unterhaltungsaufwendungen für Fahrzeuge	18.079,54	16.457,72
525500..04	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	42.086,07	35.778,44
525510	Unterhaltungsaufwendungen für Maschinen	5.311,92	3.088,75
525520	Unterhaltungsaufwendungen für Geräte	3.374,64	4.025,63
526110	Dienst- u. Schutzkleidung < 410,	1.421,42	0,00
526130	Unterhaltung pers. Ausrüstung	43.036,79	0,00
526180	Aufwendungen für Sach- + Dienstleistungen	535,51	0,00
527100..04	Lernmittel n. d. LernmittelfG	86.621,99	86.518,80
527200..04	Sonstiges Schulbudget	20.778,02	20,45
527900	Schülerbeförderungskosten	594.634,35	0,00
528100..15	Aufwendungen f. sonst. Sachleistungen	13.485,10	73.331,86
528120..21	Aufwendungen Mensabedarf	0,00	124.186,08
529100..04	Aufwendungen f. sonst. Dienstleistungen	14.031,45	866.104,42
529110	Dienstleistung „Geld oder Stelle“	0,00	12.389,56
529120	Jahresabschlusserstellung/-prüfung	81.000,00	148.846,37
529170	Aufwendungen für Katasterauszüge	1.859,40	3.200,00
529180	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	28.492,72	32.290,75
529182	Sonst. Aufwendungen für DL - Schülerbeförderungskosten	0,00	492.390,44
529190	Weitere Aufwendungen f. Dienstleistungen	19.239,94	22.824,77
529191	Energiesparmaßnahmen	17.988,89	5.481,74
529192	Beratungsleistungen	2.444,26	19.407,17
	Summe	6.882.212,25	7.218.347,97

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurde in 2014 eine Vielzahl von Konten-Umschlüsselungen aufgrund der Vorgaben des Landesamtes für Information und Technik IT.NRW vorgenommen. Somit ist teilweise eine Vergleichbarkeit mit Werten des Vorjahres nicht mehr gegeben.

14 Bilanzielle Abschreibungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
571105	Abschreibungen auf Immaterielles Vermögen	21.909,29	32.454,25
571110	Abschreibungen auf Gebäude	1.287.109,92	1.286.176,07
571120	Abschreibungen auf Verkehrsflächen	824.441,25	827.310,72
571122	Abschreibungen auf Straßenbeleuchtung	73.195,77	74.006,02
571124	Abschreibungen auf Buswartehallen	9.923,17	9.935,40
571125	Abschreibungen auf Schilder/Mobiliar	3.400,03	3.400,07
571130	Abschreibungen auf Brücken + Tunnel	2.988,64	2.988,64
571140	Abschreibungen auf Maschinen + technische Anlagen	18.267,63	18.731,61
571150	Abschreibungen auf Fahrzeuge	129.417,11	136.625,32
571160	Abschreibungen auf Betriebs- u Geschäftsausstattung	279.272,57	279.482,74
571161	Abschreibungen auf Bänke und Abfallbehälter	13.915,87	14.095,33
571162	Abschreibungen auf Sportplätze	86.768,17	86.968,95
571164	Abschreibungen auf Spielgeräte	36.245,37	35.152,69
571165	Abschreibungen auf Ausstattung Parkanlagen	7.231,64	7.231,65
571166	Abschreibungen auf Friedhofsausstattung	8.622,77	8.656,23
571170	Abschreibungen auf EDV-Hardware	26.341,34	32.811,81
571172	Abschreibungen auf EDV-Hardware Schule	4.516,48	7.449,57
571190	Abschreibung auf GWG	103.510,15	69.268,39
571195	Außerplanmäßige Abschreibungen auf SAV	0,00	0,00
573105	Abschr. aufgrund Niederschlagungen	80.092,94	70.968,26
573106	Abschreibungen aufgrund von Erlassen	600,00	0,00
	Summe	3.017.770,11	3.003.713,72

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

15 Transferaufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
530100	Transferaufwendungen	384,00	0,00
530102	Transferaufwendungen OGS	30,00	0,00
530130	Weiterleitung Transferzuwendungen	48.340,00	0,00
531700	Zuwendungen + Zuschüsse für laufende Zwecke an Unternehmen	0,00	12.336,63

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
531800	Zuwendungen + Zuschüsse für laufende Zwecke an Übrige	204.809,92	243.816,43
531801..05	sonstige Zuwendungen für laufende Zwecke an Übrige	48.894,25	102.604,22
531810..12	sonst. Projekte	77.084,08	103.648,73
531820	Eigenanteil Zuw.	1.472,32	1.222,96
533100	Soziale Leistungen an natürliche Personen außerhalb von Einrichtungen	96.654,22	134.435,26
533110	Regelsatzleistungen §3	90.168,88	143.842,89
533120	Barleistungen § 3	51.067,18	92.396,22
533140	Gemeinnützige Tätigkeiten	4.714,58	7.666,99
533150	Krankenhilfe § 3 ambulant	27.093,82	44.375,55
533200	Krankenhilfe §3 im Krankenhaus	17.442,51	101.387,81
533300	Leistungen an natürliche Personen außerhalb § 2	20.867,20	20.243,49
533310	Leistungen in besond. Fällen § 2	41.028,16	37.087,27
533320	Beihilfen § 2	4.349,74	8.018,84
533330	Entschädigung gemeinnützige Tätigkeiten	482,95	0,00
533350	Krankenhilfe außerhalb von Einrichtungen § 2	37.024,27	11.355,97
533360	Krankenhilfe in Einrichtungen § 2	0,00	210,00
533900	Sonstige soziale Leistungen § 3	3.809,75	13.761,27
534100	Gewerbesteuerumlage	617.857,00	661.951,82
534101	Gewerbesteuerumlage (F.d.E.)	48.270,00	51.714,78
534200	Finanziergbe. Fds. Dt. Einheit	130.229,62	0,00
537100	Allgemeine Umlagen an d. Land	238.514,00	233.880,00
537400	Allgemeine Umlagen an Kreis	10.720.539,11	10.945.896,72
537500	Mehrbelastung KU Jugendamt	5.646.584,66	5.108.585,94
537600	Kreisumlage andere Mehrbelastung	98.000,00	0,00
539100..04	Transferaufwendungen OGS	330.644,63	304.912,22
539130	Weiterleitung Transferzuw.	52.000,00	52.338,25
539131	Sach- und DL Schule und Kultur	7.840,00	6.716,66
539132	Weiterleitung Zuweisung Schulsozialarbeit	0,00	29.250,00
539141..44	Städtischer Zuschuss OGS-Beiträge	107.917,55	183.632,13
539190	Einheitslastenabrechnungsgesetz	0,00	37.638,07
	Summe	18.774.114,40	18.694.927,12

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

16 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
541110	Aufwendungen für Aus- u. Fortbildung	70.714,69	52.574,29
541140	Aufwendungen für Beschäftigtenbetreuung	7.400,83	7.301,26
541160	Aufwendungen ärztliche Untersuchungen	3.838,59	3.709,23
541200	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	0,00	31.868,04
541250	Aufwendungen für Dienstkleidung	0,00	2.156,33
542100	Aufwendungen für ehrenamtliche + sonst. Tätigkeiten	179.866,85	180.456,33
542200..04	Mieten und Pachten	51.060,78	52.844,39
542300..04	Leasing	28.339,88	40.954,50
542900	Sonstige Aufwendungen für Inanspruchnahme	136.880,10	157.933,97
543110	Bürobedarf	41.602,06	37.442,76
543111..14	sonst. Sachkosten	8.715,28	8.734,83
543120..24	Bücher und Zeitschriften, Fachliteratur	43.847,93	42.841,43
543130	Porto	41.900,16	42.631,50
543140..44	Telefonkosten	24.787,00	24.041,14
543150	Öffentliche Bekanntmachungen	6.728,26	6.878,10
543160	Dienstreisen	9.173,84	9.999,02
543180	Sachverständig., Gerichtskosten	8.837,68	39.432,15
543182	Kosten Brandschau	5.904,22	3.504,50
543185	Mitgliedsbeiträge	309,30	1.439,39
543190	Sonstige Geschäftsaufwendungen	62.176,29	91.825,94
543191	Verpflegungspauschalen Jugendfeuerwehr	4.488,21	3.902,70
543192	Kontogebühren	6.173,45	5.167,66
543193	Sonstige Aufwendungen	0,00	66,69
543998	Gutachterkosten	9.996,00	9.996,00
544120	Unfall- und Haftpflichtversicherung	182.294,12	184.036,34
544130	Vermögensschaden, Veruntreuung	62.665,54	59.710,63
544140	Steuern, KÖSt, GewSt, ZAST., SoZ	3.859,67	1.634,00
547100	Wertveränderung bei Sachanlagen	0,00	1.950,00
547170	Verlust aus Abgang von SAV	269,17	0,00
547190	Verlust aus Veräußerung von SAV	0,00	0,00
547300	Wertveränderung beim Umlaufvermögen	2.040,43	-43,77
547390	Einstellung in PWB zu Forderungen	1.702,62	10474,49
547500	Einstellung Sopo Gebührenaussgleich	122.363,65	83.508,01
549100	Verfügun gsmittel	326,92	422,14

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
549200	Fraktionszuwendungen	15.608,00	17.056,60
549900	Übrige weitere so. Aufwendungen a. lfd. Verwaltungstätigkeit	15.690,36	24.335,93
549901	Sonstige Sachaufwendungen	0,00	40.950,00
549902	Aufwendungen aus Treuhandkonto NRW.Urban	2.874,67	734,63
	Summe	1.162.436,55	1.282.471,15

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

19 Finanzerträge

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
461100	Zinserträge vom Land	0,00	221,18
461500	Zinserträge von verb. Untern., Beteilig., Sondervermögen	197,86	0,00
461700	Zinserträge von Kreditinstituten	3.429,26	4.519,25
465100	Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen/ Beteiligungen	2.091.149,58	2.164.785,35
	Summe	2.094.776,70	2.169.525,78

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

20 Sonstige Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Sachkonto	Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
551100	Zinsaufwendungen an Land	65.109,01	0,00
551700	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	137.063,30	98.650,70
551800	Zinsaufwendungen an sonstigen inländischen Bereich	120.483,51	78.859,95
	Summe	322.655,82	177.510,65

22 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
	-1.747.100,47	-1.030.844,29

26 Jahresergebnis

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Jahresfehlbetrag	-1.747.100,47	-1.030.844,29

FINANZRECHNUNG

Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

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

17 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-362.197,70	-1.030.303,50

Saldo aus Investitionstätigkeit

18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Investitionszuwendungen vom Land		
Investitionspauschale	673.226,53	793.495,38
Schul-/Bildungspauschale	584.671,00	587.734,00
Sportpauschale	59.049,00	57.222,00
Feuerschutzpauschale	49.057,19	48.294,30
Bahnübergänge	1.800,00	0,00
Warnsysteme	0,00	13.635,51
Investitionszuwendungen von Gemeinden und GV	0,00	5.140,80
Investitionszuwendungen von gesetzl. Sozialversicherungsträgern	0,00	435,00
Investitionszuwendungen von übrigen Bereichen	981,81	0,00
Summe:	1.368.785,53	1.505.956,99

Bei der Investitionszuwendung von Gemeinden und GV handelt es sich um die Erstattung der Schnittstelleneinrichtung mps Avviso aus 2013 vom Kreis Unna. Die Zuwendung vom gesetzlichen Sozialversicherungsträger ist ein Zuschuss für einen Bürostuhl.

19 Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Einzahlungen aus der Veräußerung		
von Grundstücken / Gebäuden	160.313,88	324.038,38

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
von Vermögensgegenständen	16.084,00	6.690,00
Summe:	176.397,88	330.728,38

In 2014 wurde die ehemalige Grundschule (Bodelschwinghschule) in Dellwig sowie 2 weitere Grundstücke verkauft. Des Weiteren wurde ein ausgedientes Feuerwehrfahrzeug veräußert.

22 Sonstige Investitionseinzahlungen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Rückflüsse von Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	5.717,50	161.684,91

Bei den Sonstigen Investitionseinzahlungen handelt es sich um Rückzahlungen von gewährten Wohnungsbaudarlehen an den privaten Bereich sowie um die Rückzahlung der im Jahr 2012 zurück geforderten Investitionszuwendung für den Sportplatz Hohenheide.

23 Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.550.900,91	1.998.370,28

24 Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Lt. Finanzrechnung	46.000,31	239.554,09

In 2014 wurden Gewerbeflächen in der Wickeder Straße (213.306,69 Euro) sowie das Grundstück für ein Regenrückhaltebecken in der Waldemey (24.612,65 Euro) erworben.

25 Auszahlungen für Baumaßnahmen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Hochbaumaßnahmen	0,00	59.991,83
Tiefbaumaßnahmen	48.724,57	25.716,15
Sonstige Baumaßnahmen	94.682,15	53.869,51
Summe	143.406,72	139.577,49

Bei den Hochbaumaßnahmen handelt es sich um Auszahlungen für die Erweiterung der Umkleiden in Frömern sowie für den behindertengerechten Außenlift am Rathaus 2.

Bei den Tiefbaumaßnahmen und den Sonstigen Baumaßnahmen handelt es sich überwiegend um Auszahlungen für die Entwicklung des Gewerbegebietes „Schürenfeld“. Des Weiteren beinhalten die Tiefbaumaßnahmen auch die Aufbauten auf den Spielplätzen.

26 Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagenvermögen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Auszahlungen für Erwerb Vermögensgegenstände > 410 €	241.579,60	661.456,88
Auszahlungen für Erwerb von Vermögensgegenständen < 410 €	117.188,72	65.144,05
Summe:	358.768,32	726.600,93

In 2014 wurden für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen 726.600,93 Euro ausgezahlt. Davon wurden für den Bereich „Feuerwehr“ ca. 490.000 Euro, für den Bereich „Schulträgeraufgaben“ ca. 80.500 Euro sowie für die Bücherei 20.000 Euro verwendet.

27 Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Auszahlungen für Erwerb Sonstige Anteilsrechte	0,00	0,00
Auszahlungen für Erwerb Sonstige Finanzanlagen	750,00	0,00
Gewährung von Ausleihungen an sonstigen inländischen Bereich	5.800,00	0,00
Summe:	6.550,00	0,00

In 2014 wurden keine Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen geleistet.

29 Sonstige Investitionsauszahlungen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Rückzahlung von Landeszuwendungen	66.500,00	10.432,63

In 2014 wurden Zuschüsse für die bessere Internetanbindung in Ostbüren ausgezahlt.

30 Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Lt. Finanzrechnung	621.225,35	1.116.165,14

31 Saldo aus Investitionstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Lt. Finanzrechnung	929.675,56	882.205,14

32 Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Lt. Finanzrechnung	567.477,86	-148.098,36

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

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	1.208.026,58

In 2014 wurden 2 Kredite umgeschuldet.

34 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Einzahlungen aus Aufnahmen von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	2.000.000,00	2.000.000,00

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

35 Tilgung und Gewährung von Darlehen

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Tilgung von Investitionskrediten an Kreditinstitute	355.298,79	1.484.834,07

Die Tilgung von Krediten für Investitionen ist im Zusammenhang mit den entsprechenden Aufnahmen zu betrachten, siehe Ziffer 33 Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen. Den Tilgungen von Krediten von Kreditinstituten von 1.484.834,07 Euro stehen in 2014 aufgrund von Umschuldungen Kreditaufnahmen von 1.208.026,58 Euro gegenüber.

36 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Auszahlungen zur Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung bei Kreditinstituten	1.000.000,00	1.000.000,00

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

37 Saldo aus Finanzierungstätigkeit

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Lt. Finanzrechnung	644.701,21	723.192,51

38 Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.212.179,07	575.094,15

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

39 Anfangsbestand an Finanzmitteln

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Lt. Finanzrechnung	1.348.786,38	2.533.521,48

40 Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln

Bezeichnung	01.01.-31.12.2013 in Euro	01.01.-31.12.2014 in Euro
Lt. Finanzrechnung	-27.443,97	926.995,17

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

41 Liquide Mittel

Bezeichnung	Stand 31.12.2013 in Euro	Stand 31.12.2014 in Euro
Lt. Finanzrechnung	2.533.521,48	4.035.610,80

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

Lagebericht

zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2014

I. Allgemeines

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

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

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

1. Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im Jahr 2014

Im Rahmen der Haushaltsaufstellung 2014 wurde deutlich, dass die Stadt Fröndenberg/Ruhr weiterhin die Aufwendungen nicht vollständig durch Erträge decken kann.

Verbesserungen wurden im Ansatz bei den Steuererträgen verzeichnet, aber gleichzeitig mussten geringere Schlüsselzuweisungen verkraftet werden.

Der Gesamtbetrag der Erträge mit 34.848.209 Euro stand dem Gesamtbetrag der Aufwendungen von 37.217.973 Euro gegenüber und ergab so eine ansatzmäßige Unterdeckung von -2.369.764 Euro.

Obwohl sich nunmehr bei der Rechnungslegung zeigt, dass das Haushaltsjahr 2014 mit einem Jahresergebnis von -1.030.844,29 Euro deutlich positiver ausfällt, als die Planung zum Jahresbeginn erwarten ließ, so kann angesichts der unverändert defizitären Haushaltswirtschaft nicht festgestellt werden, dass die Entwicklung des Haushaltsjahres zufriedenstellend verlaufen ist.

Die ordentlichen Erträge haben sich gegenüber der fortgeschriebenen Planung für das Jahr 2014 insgesamt um rund 1.275 T€ erhöht. Dieses liegt insbesondere an den um rund 0,7 Mio. Euro höheren sonstigen ordentlichen Erträgen, die überwiegend und in einer Höhe von insgesamt rund 470 T€ auf ertragswirksamen Auflösungen von Rückstellungen beruhen und zur Kompensation des Mehraufwands bei der Einstellung in Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen beitragen. Zudem weisen die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben Mehrerträge von rund 556 T€ aus, was auf einen einmaligen Effekt aus der periodengerechten Zuordnung von Gewerbesteuererträgen zum Abschlussjahr 2014 zurückzuführen ist.

Die Zuwendungen und allgemeine Umlagen zeigen im Rechnungsergebnis einen um rund 118 T€ höheren Betrag als im fortgeschriebenen Ansatz 2014 veranschlagt. Ursächlich hierfür ist im Wesentlichen die konsumtive Verwendung eines Teils der Bildungspauschale zur Finanzierung von Instandhaltungsmaßnahmen an Schulen.

Die ordentlichen Aufwendungen im Haushaltsjahr 2014 fielen im Ist-Ergebnis um rund 250 T€ niedriger als die geplanten, fortgeschriebenen Aufwendungen aus.

Die bilanziellen Abschreibungen lagen um rund 132 T€ über dem geplanten Ansatz und entsprechen annähernd dem Vorjahresergebnis. Insgesamt verlief die Entwicklung des Gesamtaufwands überwiegend im Rahmen der Haushaltsplanung. Bei den Einzelpositionen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie bei den Transferaufwendungen konnten Verbesserungen von rund 1.028 T€, bzw. von rund 207 T€ verbucht werden.

Die Ertragssituation hat sich ebenfalls im Vergleich zur Planung verbessert, so dass das in der Planfortschreibung erwartete Defizit von -2.696.052,29 Euro auf -1.030.844,29 Euro gesenkt werden konnte. Die Verbesserung des geplanten Ergebnisses ist insbesondere auf nicht geplante Mehrerträge im Bereich Steuern und ähnliche Abgaben, Zuwendungen und allgemeine Umlagen, Sonstige ordentliche Erträge und einer Verringerung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sowie Transferaufwendungen zurück zu führen.

Das Jahresergebnis soll nach Vorschlag der Verwaltung in Höhe von 1.030.844,29 Euro mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden.

2. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Haushaltsjahres

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

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

Die Bilanzsumme beläuft sich auf 95.465.456,83 Euro.

Das Anlagevermögen beträgt in der Summe 87.873.218,04 Euro und macht somit einen Anteil an der Bilanzsumme von rund 92 % aus.

Das Anlagevermögen setzt sich zu rund 67% (58.621.009 Euro) aus den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen und zu rund 33% (29.252.209 Euro) aus dem Finanzanlagevermögen zusammen.

Das Sachanlagevermögen teilt sich auf die bebauten Grundstücke mit rund 22,92 Mio. Euro und auf das Infrastrukturvermögen mit rund 24,58 Mio. Euro auf. Die restlichen rund 11,12 Mio. Euro sind in den unbebauten Grundstücken (rund 8,07 Mio. Euro) und der Betriebs- und Geschäftsausstattung, den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen und den Anlagen im Bau gebunden.

Größere Investitionen wurden in 2014 nicht durchgeführt.

Bezogen auf die Bilanzsumme von 95.465.456,83 Euro ist die Eigenkapitalausstattung mit rd. 39,95 Mio. Euro (= rund 42 %) als noch komfortabel zu bezeichnen. Allerdings zeigt sich durch den vollständigen Verbrauch der Ausgleichsrücklage in 2011 und der weiteren Verringerung der allgemeinen Rücklage durch die negativen Jahresergebnisse 2012 und 2013, dass das Eigenkapital in den letzten Jahren erheblich aufgezehrt wurde und bis zum Ende der Haushaltssicherung auch noch weiter abnehmen wird.

Die Summe der passivierten Sonderposten beträgt rund 21,8 Mio. Euro. Diese Posten machen einen Anteil von rund 23 % an der Bilanzsumme aus.

Die Rückstellungen betragen rund 18 % der Bilanzsumme und sind in ihrer Höhe insbesondere durch die Pensions- und Beihilferückstellungen geprägt.

Die Verbindlichkeiten in Höhe von rund 14,6 Mio. Euro sind insbesondere durch die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen mit rund 3,1 Mio. Euro sowie aus Krediten zur Liquiditätssicherung mit 6,0 Mio. Euro bestimmt. Bei den Investitionskrediten zeigt sich, dass diese entsprechend der in den letzten Jahren bereits verfolgten Vorgehensweise auch in 2014 weiter getilgt und somit verringert werden konnten. Aufgrund der planmäßig erwarteten Liquiditätslage der Stadt in 2014 wurde der seit 2010 bestehende Liquiditätskredit um 1,0 Mio. Euro auf insgesamt 6,0 Mio. Euro angehoben.

Die ordentlichen Erträge von 34.164.508,92 Euro sind in ihrer Höhe durch die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben von rund 19,4 Mio. Euro (rund 57 %) bestimmt. Die zweitgrößte Position in der Ergebnisrechnung stellen bei den ordentlichen Erträgen mit rund 8,6 Mio. Euro die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen dar. Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte und die sonstigen ordentlichen Erträge belaufen sich auf rund 2,5 bzw. auf rund 1,8 Mio. Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen von 37.187.368,34 Euro setzen sich aus den Transferaufwendungen von rund 18,7 Mio. Euro (rund 50 %), den Personalaufwendungen von rund 5,8 Mio. Euro (rund 15 %) und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von rund 7,2 Mio. Euro (rund 19 %) zusammen. Der wesentliche Anteil bei den Transferaufwendungen ist auf die Kreisumlage und Jugendamtsumlage zurückzuführen.

Die bilanziellen Abschreibungen haben einen Anteil von rund 3,0 Mio. Euro (rund 8 %) an den gesamten ordentlichen Aufwendungen. Das Finanzergebnis schließt zum 31.12.2014 mit einem positiven Saldo von 1.992.015,13 Euro ab.

Der Bestand an „Liquididen Mitteln“ ist auf 4,0 Mio. Euro angewachsen. Hierin sind allerdings Drittmittel in Höhe von fast 1 Mio. Euro enthalten, sowie Liquiditätskredite in einer Höhe von 6 Mio. Euro zum Ende des Haushaltsjahres.

4. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Für die Stadt Fröndenberg/Ruhr zeichnen sich unverändert grundsätzlich Risiken ab, die die künftige Entwicklung gefährden könnten. Gemeint ist hiermit in erster Linie die Entwicklung der Soziallasten. Diese haben nach Erhebungen des Landkreistages in NRW zwischen 2007 und 2013 und trotz zwischenzeitlicher Entlastungen durch den Bundeshaushalt einen Belastungsanstieg um 4,2 Mrd. Euro oder 39,7 % erfahren. Die hieraus resultierenden Mehrbelastungen werden überwiegend direkt über die allgemeine Kreisumlage bzw. bezogen auf die allgemeine Kinder- und Jugendhilfe über die Differenzierte Kreisumlage an die Kommunen weitergegeben. Sie stellen auf Grund ihres hohen Belastungsniveaus eine permanente Gefährdung für den Haushaltsausgleich dar, wobei es für die Kommunen kaum Möglichkeiten zur Gegensteuerung gibt.

Weitere Risiken für die künftige Entwicklung der Haushaltssituation werden bei der Entwicklung der Personalkosten und der Versorgungslasten gesehen. Auf der Ertragsseite ist die Stadt insbesondere von der von ihr kaum zu beeinflussenden Entwicklung im kommunalen Finanzausgleich, von der Entwicklung der Höhe der Gemeindeanteile an den Verbundsteuern und von der Entwicklung der Gewerbesteuer abhängig.

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

Im Haushaltsjahr 2015 ist ein Fehlbetrag von -2.054.650 Euro eingeplant. Es wird erwartet, dass sich die Bewirtschaftung der Erträge und Aufwendungen per Saldo erwartungsgemäß entwickelt.

Im mittleren Finanzplanungszeitraum wird laut Produkthaushalt 2015 mit einer Verringerung des Defizits auf -1.371.774 Euro im Jahr 2016 und auf 219.120 Euro im Jahr 2017 gerechnet.

Die Liquiditätsunterdeckung erforderte im Jahr 2014 insgesamt 6 Mio. Euro an Liquiditätskrediten. Im Rahmen der mittelfristigen Haushaltssicherung wird in den Folgejahren nach 2015 mit niedrigeren Liquiditätslücken gerechnet. Ausschlaggebend für die verbesserte Liquiditätssituation sind die verringerten ordentlichen Aufwendungen und die Wirkung zeigenden Maßnahmen zur Ertragssteigerung.

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

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

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

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

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

III. Vorschlag für die Verwendung des Jahresergebnisses

Das Jahresergebnis weist einen Fehlbetrag von -1.030.844,29 Euro aus.

Das Jahresergebnis in Höhe von -1.030.844,29 Euro soll mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden.

Fröndenberg/Ruhr 05.06.2015

Aufgestellt:

Bestätigt:

gez. Freck
Beigeordneter, Stadtkämmerer

Gez. Rebbe
Bürgermeister

Angaben nach § 95 Abs. 2 GO NRW zum Lagebericht bis 25.06.2014

Verwaltungsleitung:

Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
Rebbe	Friedrich- Wilhelm	Bürgermeister	OM Verw. Rat Sparkasse OM AR Stadtwerke OM AR KSF GmbH SM Verw. Rat KS Wi-Fr AÖR OM AR WFG OM Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW OM Mitgliederversammlung NFG OM AR VKU (Gast) OM Kommunalbeirat Gelsenwasser AG
Freck	Heinz- Günter	Beigeordneter	SM Verw. Rat Sparkasse SM AR Stadtwerke SM AR KSF GmbH OM Verw. Rat KS Wi-Fr AÖR SM Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW SM Mitgliederversammlung NFG

Rat:

Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
1	Bartel	Harald	Lehrer i.R.	OM AR Stadtwerke OM AR KSF GmbH OM Beirat EBF mbH SM Verw. Rat KS Wi-Fr AÖR
2	Becker	Karl	Rentner	OM Verw. Rat Sparkasse SM AR Stadtwerke SM AR KSF GmbH
3	Brämer	Heinrich	Rentner	SM Verw. Rat KS Wi-Fr AÖR
4	Brinkmann	Andreas	Dipl.- Betriebswirt	OM Verw. Rat Sparkasse OM AR Stadtwerke OM AR KSF GmbH
5	Bruns	Axel	Kollegdirektor	OM Verw. Rat Sparkasse
6	Büscher	Matthias	Hauptbrandmeister	
7	Funke	Oliver	Verwaltungsfachangestellter	SM Verw. Rat Sparkasse SM AR Stadtwerke SM AR KSF GmbH SM Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW SM Gesellschafterversammlung UKBS
8	Gerling	Ute	Hausfrau	SM AR Stadtwerke SM AR KSF GmbH

Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
9	Greczka	Gerhard	Dipl.-Sozialarbeiter	OM Verw. Rat Sparkasse OM AR Stadtwerke OM AR KSF GmbH OM Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW
10	Hageneuer	Dieter-Klaus	Rentner	OM AR Stadtwerke OM AR KSF GmbH
11	Harwardt	Wolfgang	Berufssoldat a.D.	SM Verw. Rat Sparkasse OM AR Stadtwerke OM AR KSF GmbH SM AR WFG SM Vorstand NFG OM Beirat EBF mbH
12	Hölmer	Rudolf	Textilkaufmann i.R.	SM Verw. Rat Sparkasse
13	Kobusch	Karl-Heinrich	Verwaltungsangestellter	SM AR Stadtwerke SM AR KSF GmbH SM Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW
14	Köppe	Helmut	Verwaltungsangestellter	SM Verw. Rat Sparkasse OM AR Stadtwerke OM AR KSF GmbH OM Verw. Rat KS Wi-Fr AÖR OM Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW OM Gesellschafterversammlung UKBS
15	Kostorz	Monika	Dipl.-Verwaltungswirtin	OM Verw. Rat Sparkasse SM AR Stadtwerke SM AR KSF GmbH OM Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW
16	Heidenreich-Greczka	Undine	Dipl.-Sozialpädagogin	SM AR Stadtwerke SM AR KSF GmbH OM Gesellschafterversammlung WFG
17	Krämer	Helmut	Rektor i.R.	OM Verw. Rat Sparkasse
18	Lindstedt	Ursula	Werbeberaterin	SM Verw. Rat Sparkasse
19	Lütkefent	Frank	Architekt	SM AR Stadtwerke SM AR KSF GmbH
20	Molitor	Andrea	EDV-Sachbearbeiterin	SM Verw. Rat Sparkasse
21	Müller	Sabina	Steuerfachangestellte	SM Mitgliederversammlung Bauverein SM AR Stadtwerke SM AR KSF GmbH
22	Potthoff	Kurt	Industriekaufmann	
23	Radzko	Peter	Kfz-Mechanikermeister	
24	Schmidt	Josef	Steueroberamtsrat a.D.	OM AR Stadtwerke OM AR KSF GmbH OM Verw. Rat KS Wi-Fr AÖR OM Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW OM Aufsichtsrat UKBS OM Verbandsversammlung Ruhrverband
25	Schneider	Marcel	Student	
26	Schoppmann	Martin	Finanzbeamter	OM AR Stadtwerke

Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
				OM AR KSF GmbH
27	Schröer	Monika	Architektin	SM AR Stadtwerke SM AR KSF GmbH
28	Sopora	Ursula	Hausfrau	SM Verw. Rat Sparkasse
29	Streich	Dr. Martin	Dipl.-Physiker i.R.	OM Verw. Rat Sparkasse SM Gesellschafterversammlung WFG OM Beirat EBF mbH
30	vom Orde	Rosemarie	Buchhalterin	SM Verw. Rat Sparkasse
31	Weber	Sibylle	Angestellte	OM Verw. Rat Sparkasse SM Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW SM Mitgliederversammlung NFG
32	Wette	Andreas	Geschäftsführer	SM AR Stadtwerke SM AR KSF GmbH
33	Wiechert	Jürgen	Rentner	OM Verw. Rat Sparkasse SM Aufsichtsrat UKBS
34	Ziegenbein	Herbert	Mediensachbearbeiter	OM Verw. Rat Sparkasse OM AR Stadtwerke OM AR KSF GmbH SM Mitgliederversammlung Städte- und Gemeindebund NW OM Beirat EBF mbH

OM = ordentliches Mitglied; SM = stellvertretendes Mitglied

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

Angaben nach § 95 Abs. 2 GO NRW zum Lagebericht ab 25.06.2014

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 OM AR VKU (Gast) OM Kommunalbeirat Gelsenwasser
Freck	Heinz-Günter	Beigeordneter	SM VerwR Sparkasse SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH

			OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR SM AR WFG Kreis Unna SM MV StGB NRW SM MV NFG Kreis Unna
--	--	--	--

Rat:

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 OM Beirat EBF mbH
2	Becker	Karl	Rentner	OM VerwR Sparkasse SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
3	Bruns	Axel	Kollegdirektor	OM VerwR Sparkasse
4	Büscher	Matthias	Hauptbrandmeister	
5	Cegit	Taner	Beamter	
6	Funke	Oliver	Verwaltungsfachangestellter	OM VerwR Sparkasse SM MV StGB NRW
7	Gerling	Ute	Hausfrau	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH OM MV StGB NRW
8	Greczka	Gerhard	Dipl.-Sozialarbeiter	OM VerwR Sparkasse OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW SM AR UKBS OM Verbandsvers. Ruhrverband
9	Hageneuer	Dieter-Klaus	Rentner	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM MV StGB NRW
10	Hartwig-Labs	Bettina	Freie Journalistin	
11	Heidenreich-Greczka	Undine	Dipl.-Sozialpädagogin	SM VerwR Sparkasse OM GV WFG Kreis Unna
12	Herrmann	Gisbert	Diplom-Ingenieur	SM VerwR Sparkasse OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH
13	Hölmer	Rudolf	Textilkaufmann i.R.	SM VerwR Sparkasse OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM GV UKBS
14	Kern	Lars	Unternehmensberater	OM VerwR Sparkasse
15	Kobusch	Karl-Heinrich	Verwaltungsangestellter	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH SM MV StGB NRW
16	Koch	Julian-Andre	Student	
17	Köppe	Helmut	Verwaltungsangestellter	SM VerwR Sparkasse OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR

Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaft in Aufsichtsräten und Kontrollgremien
				OM MV StGB NRW OM AR UKBS
18	Kostorz	Monika	Dipl.-Verwaltungswirtin	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
19	Lindstedt	Ursula	Werbeberaterin	SM VerwR Sparkasse
20	Lütkefent	Frank	Architekt	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
21	Molitor	Andrea	EDV-Sachbearbeiterin	SM VerwR Sparkasse SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
22	Müller	Sabina	Steuerfachangestellte	OM VerwR Sparkasse SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH SM MW Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg
23	Plümper	Karl-Josef	Maschinenbautechniker i.R.	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH OM MW Wohnungsgenossenschaft Fröndenberg OM Beirat EBF mbH
24	Potthoff	Kurt	Industriekaufmann	SM GV WFG Kreis Unna
25	Rabener	Florian	Speditionskaufmann	SM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH SM AR KSF GmbH
26	Radzko	Peter	Kfz-Mechanikermeister	
27	Schneider	Ruth	Sekretärin	SM VerwR Sparkasse SM Vorstand NFG Kreis Unna
28	Schoppmann	Martin	Finanzbeamter	OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH
29	Schröer	Monika	Architektin	
30	Voesch	Wolfgang	Kaufmann	
31	Weber	Sibylle	Angestellte	OM VerwR Sparkasse SM MV StGB NRW
32	Wette	Andreas	Geschäftsführer	
33	Wiechert	Jürgen	Rentner	OM VerwR Sparkasse SM GV UKBS
34	Ziegenbein	Herbert	Mediensachbearbeiter	OM VerwR Sparkasse OM AR Stadtwerke Fröndenberg GmbH OM AR KSF GmbH SM MV StGB NRW OM Beirat EBF mbH

OM = ordentliches Mitglied; SM = stellvertretendes Mitglied

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

Bezeichnung	Kennzahlenwert 31.12.2013 in Prozent	Kennzahlenwert 31.12.2014 in Prozent
Zuwendungsquote	28	25

Der Aufwandsdeckungsgrad konnte geringfügig verbessert werden. Der Fehlbetrag hat sich entsprechend im Verhältnis zum Vorjahr verringert. Die verringerte Zuwendungsquote ist auf geringere Zuwendungsmittel zurückzuführen. Der geringeren Zuwendungsquote steht die gestiegene Netto-Steuerquote gegenüber.

Finanzlage

Kennzahlen zur Finanzlage

Bezeichnung	Kennzahlenwert zum 31.12.2013 in Prozent	Kennzahlenwert zum 31.12.2014 in Prozent
Dynamischer Verschuldungsgrad	-	-
Liquidität 2. Grades	35	19

Die Kennzahl der Liquidität des zweiten Grades soll Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Stadt Fröndenberg/Ruhr geben. Die Kennzahl hat sich weiter verschlechtert. Zu berücksichtigen ist, dass den liquiden Mitteln von rund vier Mio. Euro zum 31. Dezember 2014 Liquiditätskredite von sechs Mio. Euro gegenüberstehen. Die städtischen liquiden Mittel stellen daher keine „eigenen“ Mittel dar. Fröndenberg ist weiterhin nur aufgrund der v. g. Kredite in der Lage, die kurzfristige Liquidität zu gewährleisten.

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit ist im Jahr 2014, wie auch in den Vorjahren, negativ. Die Stadt war somit auch in 2014 nicht in der Lage, mit den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit die laufenden Auszahlungen zu decken. Der negative Saldo hat sich im Berichtsjahr im Vergleich zum Vorjahr um rund 670 Tausend Euro erhöht. Der dynamische Verschuldungsgrad kann – wie im Vorjahr – aufgrund des negativen Saldos nicht ermittelt werden.

→ Bestätigungsvermerk

Nach dem abschließenden Ergebnis der Prüfung des Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2014 nebst Lagebericht erteilt die GPA NRW folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk:

„Die GPA NRW hat den Jahresabschluss der Stadt Fröndenberg/Ruhr zum 31. Dezember 2014 – bestehend aus Bilanz, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Teilergebnisrechnungen, Teilfinanzrechnungen und Anhang - sowie den Lagebericht geprüft. Die Buchführung, die Inventur, das Inventar und die Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände wurden in die Prüfung einbezogen.“

Die GPA NRW hat die Prüfung des Jahresabschlusses nebst Lagebericht nach § 101 Abs. 1 und Abs. 8 GO NRW in Verbindung mit § 103 Abs. 5 GO NRW vorgenommen. Die Prüfung erfolgte unter Berücksichtigung der Prüfungsleitlinien des Instituts der Rechnungsprüfer und Rechnungsprüferinnen in Deutschland e.V. und angelehnt an die vom Institut der Wirtschaftsprüfer in Deutschland e. V. festgestellten deutschen Grundsätze ordnungsmäßiger Abschlussprüfung. Danach ist die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass wesentliche Unrichtigkeiten und Verstöße mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Tätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. In der Prüfung werden die Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie die Nachweise für die Angaben in Buchführung, Inventar, Übersicht über örtlich festgelegte Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände, Jahresabschluss und Lagebericht überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Bürgermeisters der Gemeinde sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses nebst Lagebericht. Die GPA NRW ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für ihre Beurteilung bildet.

Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Der Jahresabschluss zeigt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt. Er wurde unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung erstellt. Die entsprechenden gesetzlichen Vorschriften, die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen wurden beachtet. Der Lagebericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss. Er vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Stadt und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar.“

Herne, den 23. Juni 2015

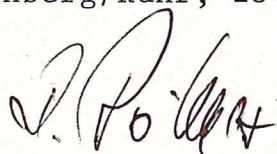
GPA NRW

Thomas Nauber
Abteilungsleiter

Sandra Rettler
Teamleiterin

Fröndenberg/Ruhr, 23.06.2015

Hölmer



Ausschussvorsitzender Rechnungsprüfungsausschuss