

Stadt Fröndenberg/Ruhr



Jahresabschluss 2022

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

AKTIVA	Stand		PASSIVA	Stand	
	31.12.2022	31.12.2021		31.12.2022	31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
0. Bilanzierungshilfen					
0.1 Bilanzierungshilfe nach NKF-CUIG	1.877.000,18	1.877.000,18	1. Eigenkapital		
1. Anlagevermögen			1.1 Allgemeine Rücklage	38.213.936,59	38.194.829,58
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	51.832,37	49.482,87	1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2 Sachanlagen			1.3 Ausgleichsrücklage	5.096.957,59	4.320.137,32
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.4 Jahresüberschuss	<u>3.473.794,44</u>	<u>46.784.688,62</u>
1.2.1.1 Grünflächen	4.423.257,47	4.475.763,98	2. Sonderposten		
1.2.1.2 Ackerland	509.629,64	509.629,64	2.1 für Zuwendungen	14.544.211,39	14.861.800,67
1.2.1.3 Wald, Forsten	241.773,11	241.773,11	2.2 für Beiträge	4.064.501,08	4.363.308,37
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	<u>1.809.658,00</u>	<u>1.809.658,00</u>	2.3 für den Gebührenaussgleich	385.550,96	288.585,29
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.4 Sonstige Sonderposten	<u>3.653,00</u>	<u>18.997.916,43</u>
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	653.435,31	686.691,07	3. Rückstellungen		
1.2.2.2 Schulen	7.246.188,04	8.158.640,38	3.1 Pensionsrückstellungen	17.392.844,00	16.987.822,00
1.2.2.3 Wohnbauten	1.145.310,63	1.169.847,49	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	<u>6.140.032,38</u>	<u>6.385.214,22</u>	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	4.235.758,12	4.894.817,81
1.2.3 Infrastrukturvermögen			3.4 Sonstige Rückstellungen	<u>2.106.205,50</u>	<u>23.734.807,62</u>
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.787.218,59	11.787.218,59	4. Verbindlichkeiten		
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	215.184,12	218.172,76	4.1 Anleihen		
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	4.1.1 für Investitionen	0,00	0,00
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	4.1.2 zur Liquiditätssicherung	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsleitungsanlagen	11.418.719,36	11.926.208,34	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	87.853,45	109.164,80	4.2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	30.217,00	30.263,70	4.2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	2.034.962,96	1.708.080,83	4.2.5 von Kreditinstituten	<u>4.566.862,69</u>	<u>4.566.862,69</u>
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	708.463,79	807.889,36	4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	376.643,00	402.203,00
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	13.958.391,61	9.557.826,35	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
1.3 Finanzanlagen			4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.930.795,18	516.654,56
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	12.275.000,00	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	92.603,82	82.050,34
1.3.2 Beteiligungen	1.580.013,60	1.579.013,60	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	311.228,02	484.305,82
1.3.3 Sondervermögen	15.095.045,74	15.095.045,74	4.8 Erhaltene Anzahlungen	15.009.994,21	12.548.364,45
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	215.957,50	5. Passive Rechnungsabgrenzung	<u>3.004.210,10</u>	<u>2.894.553,81</u>
1.3.5 Ausleihungen				<u>114.809.749,69</u>	<u>107.625.002,39</u>
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	0,00	0,00			
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00			
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00			
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	<u>57.978,00</u>	<u>60.692,00</u>			
2. Umlaufvermögen					
2.1 Vorräte					
2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren	4.167.357,31	4.260.364,00			
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	4.236.782,45	2.983.134,74			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	190.599,43	142.755,23			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	130.001,73	154.198,88			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00			
2.4 Liquide Mittel	12.405.821,01	9.198.933,73			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	116.064,91	151.381,30			
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00			
	<u>114.809.749,69</u>	<u>107.625.002,39</u>			

Aufgestellt, 31.05.2023
i.V.

G. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Bestätigt, 31.05.2023

S. Müller
Bürgermeisterin

Ergebnisrechnung 2022 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres 2021	Fort-geschriebener Ansatz 2022	davon Ermächtigungs-übertragungen aus Vorjahr	Ist-Ergebnis 2022	Vergleich Ansatz/Ist	Ermächtigungs-übertragungen ins Folgejahr 2023
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	24.804.164,17	24.052.000,00	0,00	27.001.458,87	2.949.458,87	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.150.975,36	12.677.166,00	0,00	14.278.404,94	1.601.238,94	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	78.488,20	90.000,00	0,00	395.760,32	305.760,32	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.778.449,72	2.805.110,00	0,00	2.981.020,89	175.910,89	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	555.020,72	835.184,00	0,00	892.267,81	57.083,81	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.437.536,68	1.417.750,00	0,00	2.303.411,96	885.661,96	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.316.994,97	983.280,00	0,00	2.109.817,32	1.126.537,32	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	45.942,00	30.000,00	0,00	48.336,00	18.336,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	47.167.571,82	42.890.490,00	0,00	50.010.478,11	7.119.988,11	0,00
11	- Personalaufwendungen	7.130.859,59	7.479.285,00	0,00	7.362.136,16	-117.148,84	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	1.332.647,51	1.007.845,00	0,00	1.025.247,64	17.402,64	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.959.712,39	11.023.506,48	943.082,48	10.199.680,81	-823.825,67	665.733,51
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.258.784,96	2.895.980,00	0,00	3.133.859,01	237.879,01	0,00
15	- Transferaufwendungen	27.405.168,04	24.558.538,64	704.014,64	24.923.855,99	365.317,35	571.405,48
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.584.497,07	1.730.234,00	52.450,00	1.975.622,18	245.388,18	34.610,86
17	= Ordentliche Aufwendungen	49.671.669,56	48.695.389,12	1.699.547,12	48.620.401,79	-74.987,33	1.271.749,85
18	= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	-2.504.097,74	-5.804.899,12	-1.699.547,12	1.390.076,32	7.194.975,44	-1.271.749,85
19	+ Finanzerträge	2.121.341,77	2.116.000,00	0,00	2.123.578,58	7.578,58	0,00
20	- Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen	52.601,78	138.100,00	0,00	39.860,46	-98.239,54	0,00
21	= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	2.068.739,99	1.977.900,00	0,00	2.083.718,12	105.818,12	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	-435.357,75	-3.826.999,12	-1.699.547,12	3.473.794,44	7.300.793,56	-1.271.749,85
23	+ Außerordentliche Erträge	1.212.178,02	2.197.000,00	0,00	0,00	-2.197.000,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	1.212.178,02	2.197.000,00	0,00	0,00	-2.197.000,00	0,00
26	= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	776.820,27	-1.629.999,12	-1.699.547,12	3.473.794,44	5.103.793,56	-1.271.749,85
27	- Globaler Minderaufwand	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28	= Jahresergebnis nach Abzug globaler Minderaufwand (Zeilen 26 und 27)	776.820,27	-1.629.999,12	-1.699.547,12	3.473.794,44	5.103.793,56	-1.271.749,85
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage							
29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	2.003,00			27.514,35		
30	+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00			0,00		
31	- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	1.116,09			8.407,34		
32	- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00			0,00		
33	= Verrechnungssaldo (Zeilen 29 bis 32)	886,91			19.107,01		

Aufgestellt, 31.05.2023
i.V.

Bestätigt, 31.05.2023

G. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

S. Müller
Bürgermeisterin

Finanzrechnung 2022 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres 2021	Fortgeschriebener Ansatz 2022	Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahr 2021	Ist-Ergebnis 2022	Vergleich Ansatz/Ist 2022	Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr 2023
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	24.734.241,75	24.052.000,00	0,00	26.078.775,08	2.026.775,08	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	13.251.996,20	11.087.886,00	0,00	12.441.857,54	1.353.971,54	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	97.507,28	90.000,00	0,00	417.757,92	327.757,92	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.489.655,51	2.542.110,00	0,00	2.767.287,08	225.177,08	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	622.469,46	835.184,00	0,00	830.358,96	-4.825,04	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	1.756.765,73	1.417.750,00	0,00	2.011.393,49	593.643,49	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	1.006.138,36	982.280,00	0,00	1.165.008,30	182.728,30	0,00
8	+ Zinsen und Sonstige Finanzeinzahlungen	2.118.407,72	2.116.000,00	0,00	2.124.054,47	8.054,47	0,00
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	46.077.182,01	43.123.210,00	0,00	47.836.492,84	4.713.282,84	0,00
10	- Personalauszahlungen	6.340.667,44	6.716.285,00	0,00	6.804.613,45	88.328,45	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	859.124,87	875.845,00	0,00	941.641,64	65.796,64	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	9.676.644,90	12.485.377,56	943.082,48	10.220.095,10	-2.265.282,46	665.733,51
13	- Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	56.078,04	138.100,00	0,00	39.860,21	-98.239,79	0,00
14	- Transferauszahlungen	27.739.030,22	24.558.538,64	704.014,64	23.894.920,35	-663.618,29	571.405,48
15	- Sonstige Auszahlungen	1.677.218,48	1.730.234,00	52.450,00	1.617.716,45	-112.517,55	34.610,86
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	46.348.763,95	46.504.380,20	1.699.547,12	43.518.847,20	-2.985.533,00	1.271.749,85
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	-271.581,94	-3.381.170,20	-1.699.547,12	4.317.645,64	7.698.815,84	-1.271.749,85
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	3.960.669,87	4.139.517,00	0,00	4.044.491,66	-95.025,34	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	2.000,00	379.000,00	0,00	301.247,27	-77.752,73	0,00
20	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u.ä. Entgelten	-157,78	500,00	0,00	0,00	-500,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	2.586,00	2.500,00	0,00	2.782,50	282,50	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	3.965.098,09	4.521.517,00	0,00	4.348.521,43	-172.995,57	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	2.445.294,52	2.025.923,87	1.020.423,87	16.670,80	-2.009.253,07	1.818.494,08
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	5.684.636,34	18.119.961,80	7.078.811,80	4.141.765,41	-13.978.196,39	3.513.296,23
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	1.060.670,51	1.973.158,97	796.931,97	908.258,66	-1.064.900,31	1.065.786,78
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	2.500,00	0,00	1.000,00	-1.500,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	27.014,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.217.616,18	22.121.544,64	8.896.167,64	5.067.694,87	-17.053.849,77	6.397.577,09
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-5.252.518,09	-17.600.027,64	-8.896.167,64	-719.173,44	16.880.854,20	-6.397.577,09
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	-5.524.100,03	-20.981.197,84	-10.595.714,76	3.598.472,20	24.579.670,04	-7.669.326,94
33	+ Einzahlungen aus Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	1.357.000,00	8.703.860,00	0,00	0,00	-8.703.860,00	0,00
34	+ Einzahl. aus Aufnahme u. Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	2.500.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	-10.000.000,00	0,00
35	- Auszahlungen für Tilgung u. Gewährung von Darlehen	256.470,91	400.000,00	0,00	288.526,00	-111.474,00	0,00
36	- Auszahlungen für Tilgung u. Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	2.500.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00	-10.000.000,00	0,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.100.529,09	8.303.860,00	0,00	-288.526,00	-8.592.386,00	0,00
38	= Änderung des Bestandes an Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	-4.423.570,94	-12.677.337,84	-10.595.714,76	3.309.946,20	15.987.284,04	-7.669.326,94
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	13.620.733,14	8.793.754,14	0,00	9.198.933,73	405.179,59	-10.595.714,76
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	1.771,53	0,00	0,00	-103.058,92	-103.058,92	0,00
41	= Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	9.198.933,73	-3.883.583,70	-10.595.714,76	12.405.821,01	16.289.404,71	-18.265.041,70

Aufgestellt, 31.05.2023
i.V.

Bestätigt, 31.05.2023

G. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

S. Müller
Bürgermeisterin

Anhang

zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2022

I. Vorbemerkungen

1. Einleitung

Gem. § 38 der Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) wurde der Jahresabschluss 2022 unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, der Maßgaben der KomHVO NRW und der Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) aufgestellt.

Die allgemeinen Grundsätze zum Anhang des Jahresabschlusses finden sich in § 45 KomHVO NRW.

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

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

Zudem werden im Falle der Anwendung Vereinfachungsregelungen und Schätzungen beschrieben.

2. Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung

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

Die Sachanlagen sind zu Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die planmäßigen Abschreibungen, angesetzt worden. Abschreibungen wurden entsprechend der voraussichtlichen Nutzungsdauer der Anlagegüter gemäß der örtlichen Abschreibungstabelle linear ermittelt. Außerplanmäßige Abschreibungen gemäß § 36 Absatz 6 und 7 KomHVO NRW waren nicht vorzunehmen.

Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Absatz 3 Satz 1 GO NRW sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen sind gemäß § 44 Absatz 3 KomHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

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

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

Die Finanzanlagen sind mit den fortgeführten Anschaffungskosten angesetzt. Außerplanmäßige Abschreibungen auf Finanzanlagen gemäß § 36 Absatz 6 Satz 1 KomHVO NRW waren nicht erforderlich. Vom Wahlrecht des Satzes 2 hat die Stadt Fröndenberg/Ruhr im Abschluss 2022 keinen Gebrauch gemacht.

Zugänge zu den Sonderposten sind mit den Nennbeträgen passiviert, sofern der geförderte Vermögensgegenstand im Haushaltsjahr fertig gestellt wurde.

Für die pauschalen Zuwendungen aus der Allgemeinen Investitionspauschale, der investiv verwendeten Schulpauschale, der Feuerschutzpauschale und der Sportpauschale wurden Sonderposten für Zuwendungen passiviert.

Die Sonderposten für Zuwendungen und Beiträge werden über die Nutzungsdauer der mit der Zuwendung finanzierten Vermögensgegenstände, analog der Abschreibung der finanzierten Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst.

Noch nicht verwendete Zuwendungen werden als erhaltene Anzahlungen auf der Passivseite der Bilanz unter Nr. 4.8 mit ihrem Nennbetrag ausgewiesen.

Verbindlichkeiten werden mit dem jeweiligen Rückzahlungsbetrag bilanziert.

Rentenverpflichtungen, für die eine Gegenleistung nicht mehr zu erwarten ist, sind mit ihrem Barwert bilanziert.

Sonstige Rückstellungen sind mit dem Betrag angesetzt, der voraussichtlich notwendig ist, um die Verpflichtung zu erfüllen.

II. Aktiva

0. Bilanzierungshilfen

Im Dezember 2022 hat die Landesregierung in NRW das „Zweite Gesetz zur Änderung kommunalrechtlicher Vorschriften“ beschlossen. Dieses Gesetz beinhaltet die Ausweitung des bisher geltenden NKF-COVID-19-Isolierungsgesetzes (NKF-CIG) und dessen Umbenennung in das NKF-COVID-19-Ukraine-Isolierungsgesetz (NKF-CUIG).

Gemäß § 5 Absatz 4 NKF – CUIG ist die Summe der zu isolierenden Haushaltsbelastungen als außerordentlicher Ertrag in die Ergebnisrechnung einzustellen und bilanziell nach § 6 NKF – CUIG gesondert zu aktivieren. Die Isolation der infolge der Covid-19-Pandemie und des Krieges gegen die Ukraine entstandenen Haushaltsbelastungen wird in der Anlage IX zum Anhang nachgewiesen.

1. Anlagevermögen

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

Immaterielle Vermögensgegenstände

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

Sachanlagen

Die Aktivierung der Zugänge wurde zu den jeweiligen Anschaffungs- und Herstellungskosten gemäß § 34 KomHVO NRW vorgenommen.

Die zum Bilanzstichtag 31.12.2022 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 2022 bei der Position Beteiligungen. Die Stadt Fröndenberg/Ruhr ist der d-NRW AöR mit einer Stammkapitaleinlage von 1.000 € beigetreten.

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 2022 vergeben. Die Tilgungen der ausgegebenen Arbeitgeberdarlehen erfolgten mit 2.714 Euro.

Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und an das Sondervermögen bestanden im Haushaltsjahr 2022 nicht.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen waren im Haushaltsjahr 2022 nicht vorzunehmen.

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

a)

Name und Sitz:

Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH

Höhe des Anteils am Kapital:

82 %

Eigenkapital zum 31.12.2021:

18.877.642,56 Euro

Ergebnis zum 31.12.2021:

+ 667.542,97 Euro

b)

Name und Sitz:

KommunalService Wickede-Fröndenberg AÖR

Höhe des Anteils am Kapital:

60 %

Eigenkapital zum 31.12.2021:

25.000,00 Euro

Ergebnis zum 31.12.2021:

+ 0,00 Euro

2. Umlaufvermögen

Vorräte

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

Es waren keine Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert zum Abschlussstichtag nach § 36 Absatz 8 KomHVO NRW vorzunehmen.

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

Forderungen

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

Im Jahresabschluss 2022 wurden Abschreibungen auf Forderungen durchgeführt. Darüber hinaus wurden Pauschalwertberichtigungen in Höhe von einem Prozent vorgenommen.

Liquide Mittel

Zum Bilanzstichtag 31.12.2022 werden 12.405.821,01 Euro ausgewiesen.

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

3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Zum Bilanzstichtag 31.12.2022 werden 116.064,91 Euro ausgewiesen.

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet Aufwendungen für das Jahr 2023, die in 2022 ausgezahlt wurden.

Vorwiegend ist hier die Beamtenbesoldung von Januar 2023 zu nennen, die bereits im Dezember 2022 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 2022 wurden keine erfolgsneutralen Korrekturen der Eröffnungsbilanz gemäß § 58 KomHVO NRW durchgeführt.

Erträge und Aufwendungen, die gemäß § 44 Absatz 3 KomHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, erhöhen die allgemeine Rücklage um 19.107,01 Euro.

Die Eigenkapitalausstattung wird auch im interkommunalen Vergleich als gut bezeichnet.

Ermächtigungsübertragung

Gemäß § 22 Absatz 2 KomHVO NRW erhöhen übertragene Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des folgenden Jahres. Der Bürgermeister hat mit Zustimmung des Rates die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragung geregelt. Die Übersicht über die in das folgende Jahr übertragenen Haushaltsermächtigungen werden gemäß § 45 Absatz 3 KomHVO als Anlage VII zum Anhang beigefügt.

Sonderrücklagen

Sonderrücklagen wurden im Haushaltsjahr 2022 nicht gebildet.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage weist zum 31.12.2022 5.096.957,59 Euro aus.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2022 weist einen Überschuss von 3.473.794,44 Euro aus.

2. Sonderposten

Auf den Sonderpostenspiegel unter Anlage VI wird verwiesen.

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

Gemäß § 44 Absatz 6 KomHVO NRW wurde für den Gebührenhaushalt Abfallbeseitigung zum 31.12.2022 ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich von 254.564,78 Euro ausgewiesen.

Für den Gebührenhaushalt Straßenreinigung beläuft sich der Sonderposten für den Gebührenaussgleich zum Stichtag auf 105.494,53 Euro.

Erstmalig wurde für die Kostenüberdeckung des Gebührenhaushaltes Friedhofswesen ein Sonderposten von 25.491,65 ausgewiesen.

Die Gesamtsumme der Sonderposten für Gebührenaussgleich beträgt zum 31.12.2022: 385.550,96 Euro.

3. Rückstellungen

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

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden nach § 37 Absatz 1 KomHVO NRW auf Basis des Gutachtens der Westfälisch-Lippischen Versorgungskasse, Münster zum 31.12.2022 bilanziert. Das Gutachten der Versorgungskasse fußt auf eine versicherungsmathematische Bewertung. Zugrunde gelegt wurde ein Rechnungszins von 5 Prozent. Die Bilanzposition war im Jahr 2022 um per Saldo 405.022,00 Euro auf 17.392.844,00 Euro anzuheben.

Durch oben genanntes Gutachten erfolgt bei unterjährigem Pensionseintritt keine Differenzierung zwischen der Zuführung für aktiv Beschäftigte und Versorgungsempfänger, so dass die Erhöhung vollständig unter den Versorgungsaufwendungen ausgewiesen wird.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen wurden für die Fälle angesetzt, bei denen die Nachholung der Instandhaltung hinreichend konkret beabsichtigt ist und als bisher unterlassen bewertet werden musste. Die einzelnen Maßnahmen wurden zum Abschlussstichtag einzeln bestimmt und wertmäßig beziffert. Eine detaillierte Auflistung gemäß § 45 Absatz 2 Nummer 4 KomHVO ist in der Anlage V beigefügt.

Bei den sonstigen Rückstellungen gemäß § 37 Absatz 5 KomHVO NRW werden insbesondere Urlaubs- und Überstundenrückstellungen, die Altersteilzeitrückstellung und die Rückstellungen für die Jahresabschlussprüfungen, überörtliche Prüfungen, Gesamtabschlussprüfungen ausgewiesen.

Erstmals wurden im Jahr 2019 hier Rückstellungen (563.228,38 €) gebildet für unbestimmte Aufwendungen in künftigen Haushaltsjahren für die erhöhte Heranziehung zu Umlagen nach § 56 KrO NRW aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinzahlungen des Haushaltsjahres, die

in die Berechnungen der Umlagegrundlage nach dem jeweils geltenden Gesetz zur Regelung der Zuweisungen des Landes NRW an die Gemeinden einbezogen werden. Die im Jahr 2019 gebildete Rückstellung wurde bis zum 31.12.2021 aufgelöst. Zum 31.12.2022 wurde erneut ein Rückstellungsbedarf ermittelt und Rückstellungen von 1.003.761,79 Euro eingestellt.

Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden auf Basis der Stundensätze der KGSt (Stand: 2022) und der tatsächlichen nicht verbrauchten Urlaubstage und Überstunden der einzelnen Beschäftigten zum 31.12.2022 ermittelt.

Die Altersteilzeitrückstellungen wurden auf Basis der tatsächlichen Entgelte der betroffenen Beschäftigten zum Bilanzstichtag ermittelt. Die Rückstellung wurde nicht abgezinst. Die Aufstockungsbeträge werden ratierlich mit dem Erfüllungsrückstand in der Arbeitsphase zurückgestellt.

Die übrigen Rückstellungen sind auf Basis von vorsichtig geschätzten Aufwendungen ermittelt. Diese ergeben sich insbesondere aus abgeschlossenen Verträgen (z.B. für Prüfungen und Beratungen).

Weitere zukünftige finanzielle Verpflichtungen, die in ihrer Entstehung wirtschaftlich dem Haushaltsjahr 2022 zuzurechnen sind, waren zum 31.12.2022 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 Wickede GmbH. Eine Inanspruchnahme aus der Bürgschaft erfolgte im Haushaltsjahr 2022 nicht. Eine drohende Inanspruchnahme war zum 31.12.2022 ebenfalls nicht erkennbar.

Bei den Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung werden 376.643,00 Euro aus dem Programm „Gute Schule“ ausgewiesen. Die Tilgung erfolgt hierbei vollständig durch das Land NRW.

Fremdwährungsgeschäfte wurden nicht getätigt.

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

Sachverhalte, aus denen sich künftig erhebliche finanzielle Verpflichtungen ergeben können und die nicht als Rückstellung oder Verbindlichkeit zum 31.12.2022 bilanziert wurden, sind nicht bekannt.

Von den ausgewiesenen Verbindlichkeiten entfallen 482.761 € auf den Verbundbereich.

5. Passive Rechnungsabgrenzung

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

IV. Ergebnisrechnung und Finanzrechnung

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

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

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

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

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

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

Es war kein Außerordentlicher Ertrag im Zuge der Isolation der pandemiebedingten Haushaltsbelastungen nach § 5 Absatz 4 NKF – CUIG auszuweisen.

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

V. Sonstige Angaben

Die Zahl der tatsächlich besetzten Stellen am 30.06.2022 lautete:

20,61 Stellen für Beamte,
82,95 Stellen für Tariflich Beschäftigte.

Am 01.10.2022 befanden sich 4 Nachwuchskräfte in der Ausbildung.

Zum Stichtag 31.12.2022 liegt eine aktualisierte Fortschreibung des Gleichstellungsplanes vor. Diese wurde für den Zeitraum 2020 – 2024 erstellt. Auf die Drucksachen-Nr.: 133/2020 wird verwiesen.

Fröndenberg/Ruhr, 31.05.2023

Aufgestellt:

Bestätigt:

i.V.:

Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Müller
Bürgermeisterin

VI. Angaben nach § 95 Abs. 3 GO NRW

Angaben für die Zeit vom 01.01.2022 bis 31.12.2022

Verwaltungsleitung:

			Mitgliedschaften		
Name	Vorname	Beruf	Zu Ziffer 3 in Aufsichtsräten und Kontroll- gremien i.S.d. § 125 Abs.1 Satz 5 Aktiengesetz	Zu Ziffer 4 in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Zu Ziffer 5 in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
Müller	Sabina	Bürgermeisterin		OM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH OM GV Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM VerwR Sparkasse UnnaKamen OM MV StGB NRW OM AR WFG Kreis Unna OM AR VKU (Gast) OM Verbandsversammlung Sparkasse Zweckverband UnnaKamen	OM MV NFG Kreis Unna OM Kommunalbeirat Gelsenwasser
Freck	Heinz- Günter	Beigeordneter		SM VerwR Sparkasse UnnaKamen SM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH SM GV Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR SM AR WFG Kreis Unna SM MV StGB NRW SM Verbandsversammlung Sparkasse Zweckverband UnnaKamen	SM MV NFG Kreis Unna

Rat:

				Mitgliedschaften		
Nr.	Name	Vorname	Beruf	Zu Ziffer 3 in Aufsichtsräten und Kontroll- gremien i.S.d. § 125 Abs.1 Satz 5 Aktiengesetz	Zu Ziffer 4 in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form	Zu Ziffer 5 in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen
1	Arber	Aliu	Stadtinspektoranwärter		SM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	
2	Becker- Dahlhoff	Sebastian	Landwirt			
3	Böcker	Torben	Verwaltungsrat		OM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	
4	Böning	Klaus	Kraftwerker		SM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH SM MV StGB NRW OM AR UKBS	
5	Brinkmann	Rolf	Sozialarbeiter			
6	Büscher	Marvin Alexander	Student		SM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	
7	Büscher	Matthias	Hauptbrandmeister			
8	Cegit	Taner	Polizeibeamter			
9	Funke	Oliver	Verwaltungsfach- angestellter		OM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR SM MV StGB NRW	
10	Gerling	Ute	Hausfrau		SM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH OM GV WFG Kreis Unna OM MV StGB NRW	
11	Greczka	Gerhard	Dipl.-Sozialarbeiter/ Beamter		OM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM Verbandsversammlung Ruhrverband	
12	Heidenreich	Undine	Dipl.-Sozialpädagogin		OM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	

13	Hölmer	Rudolf	Einzelhandelsbetriebs- Wirt (Textil) i.R.		OM GV UKBS	
14	Jeschkeit	Reinhard	Kälteanlagenbaumeister			OM MV NFG Kreis Unna
15	Klesse-Arndt	Susanne	Verwaltungsbeschäftigte		SM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH OM MV StGB NRW	
16	Kobusch	Lisa	Steuerfachangestellte		OM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	
17	Köhle	Lars	Kriminalhauptkommissar		SM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	
18	Kratzel	Sebastian	Student		OM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	
19	Labs	Alexandra	Maschinenbau- ingenieurin		SM MV StGB NRW	
20	Lauschner	Maria	Bilanzbuchhalterin			
21	Molitor	Andrea	Büroassistentin		OM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	
22	Plaas- Beisemann	Henrik	Dipl.-Ing. Agrar			SM Vorstand NFG Kreis Unna SM MV NFG Kreis Unna
23	Potthoff	Kurt	Industrie Kaufmann		SM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR SM GV WFG Kreis Unna	SM MW Wohnungsgenossen- schaft Fröndenberg
24	Radzko	Peter	Rentner		OM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	
25	Schmidt	Stephanie	Politische Geschäftsführerin		OM MV StGB NRW	
26	Schneider	Ruth	Sekretärin		SM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH SM AR UKBS	
27	Schoppmann	Martin	Finanzbeamter		OM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	
28	Schröer	Monika	Architektin		SM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	
29	Schütz	Lukas	Student		SM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH SM MV StGB NRW	
30	Voesch	Wolfgang	Kaufmann			
31	Wette	Andreas	Geschäftsführer			

32	Wiechert	Jürgen	Rentner		SM GV UKBS	
33	Ziegenbein	Ingo	Staatl. gepr. Betriebswirt		OM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH	
34	Ziegenbein	Tim	Wirtschafts- wissenschaftler		SM AR Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH OM VerwR KSF Wickede-Fröndenberg AöR OM Verbandsversammlung Sparkasse Zweckverband UnnaKamen OM VerwR Sparkasse UnnaKamen	

OM = ordentliches Mitglied;
SM = stellvertretendes Mitglied

AR = Aufsichtsrat;
VerwR = Verwaltungsrat
GV = Gesellschafterversammlung
MV = Mitgliederversammlung

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

Anlage I

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2022

- Anlagenspiegel -

Anlagenpiegel 2022 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwert	
	Stand am 31.12.2021	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2022	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Kumulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. 2022	am 31.12. 2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	405.438,16	24.798,60	-13.716,58	0,00	416.520,18	-355.955,29	-22.448,10	0,00	13.715,58	-364.687,81	51.832,37	49.482,87
2. Sachanlagen	101.651.060,62	5.953.071,09	-577.478,78	0,00	107.026.652,93	-42.069.018,00	-3.111.410,91	0,00	564.071,44	-44.616.357,47	62.410.295,46	59.582.042,62
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.278.352,11	42.255,58	0,00	2.500,00	9.323.107,69	-2.241.527,38	-97.262,09	0,00	0,00	-2.338.789,47	6.984.318,22	7.036.824,73
2.1.1 Grünflächen	6.717.291,36	42.255,58	0,00	2.500,00	6.762.046,94	-2.241.527,38	-97.262,09	0,00	0,00	-2.338.789,47	4.423.257,47	4.475.763,98
2.1.2 Ackerland	509.629,64	0,00	0,00	0,00	509.629,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	509.629,64	509.629,64
2.1.3 Wald, Forsten	241.773,11	0,00	0,00	0,00	241.773,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	241.773,11	241.773,11
2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	1.809.658,00	0,00	0,00	0,00	1.809.658,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.809.658,00	1.809.658,00
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	35.873.843,44	14.095,25	0,00	0,00	35.887.938,69	-19.473.450,28	-1.229.522,05	0,00	0,00	-20.702.972,33	15.184.966,36	16.400.393,16
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	1.218.783,14	0,00	0,00	0,00	1.218.783,14	-532.092,07	-33.255,76	0,00	0,00	-565.347,83	653.435,31	686.691,07
2.2.2 Schulen	22.817.061,99	12.019,89	0,00	0,00	22.829.081,88	-14.658.421,61	-924.472,23	0,00	0,00	-15.582.893,84	7.246.188,04	8.158.640,38
2.2.3 Wohnbauten	1.455.618,25	0,00	0,00	0,00	1.455.618,25	-285.770,76	-24.536,86	0,00	0,00	-310.307,62	1.145.310,63	1.169.847,49
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	10.382.380,06	2.075,36	0,00	0,00	10.384.455,42	-3.997.165,84	-247.257,20	0,00	0,00	-4.244.423,04	6.140.032,38	6.385.214,22
2.3 Infrastrukturvermögen	38.878.071,52	354.284,30	0,00	100.992,46	39.333.348,28	-14.946.471,83	-965.754,38	0,00	0,00	-15.912.226,21	23.421.122,07	23.931.599,69
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.787.218,59	0,00	0,00	0,00	11.787.218,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.787.218,59	11.787.218,59
2.3.2 Brücken und Tunnel	265.991,00	0,00	0,00	0,00	265.991,00	-47.818,24	-2.988,64	0,00	0,00	-50.806,88	215.184,12	218.172,76
2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	26.824.861,93	354.284,30	0,00	100.992,46	27.280.138,69	-14.898.653,59	-962.765,74	0,00	0,00	-15.861.419,33	11.418.719,36	11.926.208,34
2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	239.089,58	0,00	-19.144,82	0,00	219.944,76	-129.924,78	-7.910,01	0,00	5.743,48	-132.091,31	87.853,45	109.164,80
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	81.873,41	720,00	0,00	0,00	82.593,41	-51.609,71	-766,70	0,00	0,00	-52.376,41	30.217,00	30.263,70
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	3.943.753,21	138.806,78	-59.007,94	411.023,73	4.434.575,78	-2.235.672,38	-222.946,38	0,00	59.005,94	-2.399.612,82	2.034.962,96	1.708.080,83
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.798.251,00	486.954,21	-499.326,02	873,52	3.786.752,71	-2.990.361,64	-587.249,30	0,00	499.322,02	-3.078.288,92	708.463,79	807.889,36
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	9.557.826,35	4.915.954,97	0,00	-515.389,71	13.958.391,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.958.391,61	9.557.826,35
Gesamtsumme 1+2:	102.056.498,78	5.977.869,69	-591.195,36	0,00	107.443.173,11	-42.424.973,29	-3.133.859,01	0,00	577.787,02	-44.981.045,28	62.462.127,83	59.631.525,49

Anlagepiegel 2022 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwert	
	Stand am 31.12.2021	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2022	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Kummulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. 2022	am 31.12. 2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3. Finanzanlagen	29.225.708,84	1.000,00	-2.714,00	0,00	29.223.994,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.223.994,84	29.225.708,84
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	0,00	0,00	0,00	12.275.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.275.000,00	12.275.000,00
3.2 Beteiligungen	1.579.013,60	1.000,00	0,00	0,00	1.580.013,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.580.013,60	1.579.013,60
3.3. Sondervermögen	15.095.045,74	0,00	0,00	0,00	15.095.045,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.095.045,74	15.095.045,74
3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	0,00	0,00	0,00	215.957,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	215.957,50	215.957,50
3.5 Ausleihungen	60.692,00	0,00	-2.714,00	0,00	57.978,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.978,00	60.692,00
3.5.1. an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5.4. Sonstige Ausleihungen	60.692,00	0,00	-2.714,00	0,00	57.978,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57.978,00	60.692,00
Gesamtsumme Anlagevermögen:	131.282.207,62	5.978.869,69	-593.909,36	0,00	136.667.167,95	-42.424.973,29	-3.133.859,01	0,00	577.787,02	-44.981.045,28	91.686.122,67	88.857.234,33

Anlage II

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2022

- Forderungsspiegel -

Forderungsspiegel zum 31.12.2022 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2022 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2021 €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	4.236.782,45	2.217.564,45	408.960,00	1.610.258,00	2.983.134,74
1.1 Gebühren	94.786,42	94.786,42	0,00	0,00	50.792,36
1.2 Beiträge	5.105,79	5.105,79	0,00	0,00	5.105,79
1.3 Steuern	1.555.155,29	1.555.155,29	0,00	0,00	614.283,34
1.4 Ford. aus Transferleistungen	1.682.217,61	124.525,61	408.960,00	1.148.732,00	1.815.651,31
1.5 Sonst. öffentlich-rechtl. Ford.	899.517,34	437.991,34	0,00	461.526,00	497.301,94
2. Privatrechtliche Forderungen	190.599,43	190.599,43	0,00	0,00	142.755,23
2.1 ggü. dem privaten Bereich	146.032,09	146.032,09	0,00	0,00	116.806,58
2.2 ggü. dem öffentlichen Bereich	37.596,66	37.596,66	0,00	0,00	8.004,02
2.3 ggü. verbundenen Unternehmen	6.970,68	6.970,68	0,00	0,00	17.836,41
2.4 ggü. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	108,22
2.5 ggü. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	130.001,73	130.001,73	0,00	0,00	154.198,88
4. Summe aller Forderungen	4.557.383,61	2.538.165,61	408.960,00	1.610.258,00	3.280.088,85

Anlage III

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2022

- Verbindlichkeitspiegel -

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2022 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2022 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2021 €
		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	4.566.862,69	481.534,04	1.604.684,20	2.480.644,45	4.932.068,69
2.1. von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 von Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 von Kreditinstituten	4.566.862,69	481.534,04	1.604.684,20	2.480.644,45	4.932.068,69
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	376.643,00	25.560,00	102.240,00	248.843,00	402.203,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.930.795,18	1.859.795,18	0,00	71.000,00	516.654,56
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	92.603,82	92.603,82	0,00	0,00	82.050,34
7. Sonstige Verbindlichkeiten	311.228,02	311.228,02	0,00	0,00	484.305,82
8. Erhaltene Anzahlungen	15.009.994,21	15.009.994,21	0,00	0,00	12.548.364,45
9. Summe aller Verbindlichkeiten	22.288.126,92	17.780.715,27	1.706.924,20	2.800.487,45	18.965.646,86
<u>Nachrichtlich anzugeben:</u>					
Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten, z.B. Bürgschaften u.a.					
a) Stadtwerke Fröndenberg GmbH	1.129.112,00				1.383.840,98
<i>urspr. Bürgschaftssumme:</i>	5.007.028,83				5.007.028,83

Anlage IV

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2022

- Eigenkapitalspiegel -

Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2022 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2021	Verrechnung des Vorjahres- ergebnisses	Verrechnungen mit der allg. Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO in 2022	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis 2022 (vor Beschluss über Ergebnisverwendung)	Bestand zum 31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	38.194.829,58	0,00	19.107,01	0,00		38.213.936,59
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	4.320.137,32	776.820,27				5.096.957,59
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	776.820,27	-776.820,27			+3.473.794,44	3.473.794,44
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva)	0,00	0,00				0,00
Summe Eigenkapital	43.291.787,17	0,00				46.784.688,62
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00					0,00

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

	3. Vorjahr 2019	Vorvorjahr 2020	Vorjahr 2021	Saldo
	EUR	EUR	EUR	EUR
Allgemeine Rücklage (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausgleichsrücklage (+/-)	1.320.596,93	1.916.189,67	776.820,27	4.013.606,87
Summe:	1.320.596,93	1.916.189,67	776.820,27	4.013.606,87

Anlage V

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2022

- Rückstellungsspiegel -

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2022 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

TEIL A

Bilanzposition	Gesamtbetrag Vorjahr am 31.12.2021	Veränderungen im Haushaltsjahr				Gesamtbetrag am 31.12.2022
		Umgliederung	Zuführungen	Verbrauch	Auflösung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	16.987.822,00	-98.846,00	823.937,00	-252.388,00	-67.681,00	17.392.844,00
Pensionsrückst. Aktive	4.886.983,00	-77.485,00	546.037,00	-113.987,00	0,00	5.241.548,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	8.138.486,00	0,00	93.013,00	-50.939,00	-66.639,00	8.113.921,00
Beihilferückst. Aktive	1.256.163,00	-21.361,00	132.169,00	-23.864,00	0,00	1.343.107,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.706.190,00	0,00	52.718,00	-63.598,00	-1.042,00	2.694.268,00
Instandhaltungsrückst.	4.894.817,81	0,00	220.000,00	-583.595,37	-295.464,32	4.235.758,12
Instandhaltungsrückst.	4.894.817,81	0,00	220.000,00	-583.595,37	-295.464,32	4.235.758,12
Sonstige Rückst.	1.073.027,41	98.846,00	1.175.967,06	-215.420,20	-26.214,77	2.106.205,50
Sonstige Rückst.	58.680,72	0,00	15.000,00	-11.097,21	-3.314,07	59.269,44
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	491.546,36	0,00	0,00	0,00	-6.932,22	484.614,14
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	134.942,41	0,00	0,00	0,00	-14.083,03	120.859,38
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	136.708,64	98.846,00	5.311,00	-61.718,00	0,00	179.147,64
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	120.288,13	0,00	44.362,00	-29.135,00	0,00	135.515,13
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	29.093,50	0,00	2.763,99	-13.819,92	0,00	18.037,57
Rückstellungen für Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	1.003.761,79	0,00	0,00	1.003.761,79
Sonstige Rückst. für LOB	101.767,65	0,00	104.768,28	-99.650,07	-1.885,45	105.000,41
Summe Rückstellungen	22.955.667,22	0,00	2.219.904,06	-1.051.403,57	-389.360,09	23.734.807,62

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2022 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

TEIL B

Bilanzposition	Gesamtbetrag am 31.12.2022	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag Vorjahr am 31.12.2021
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	17.392.844,00	0,00	0,00	17.392.844,00	16.987.822,00
Pensionsrückst. Aktive	5.241.548,00	0,00	0,00	5.241.548,00	4.886.983,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	8.113.921,00	0,00	0,00	8.113.921,00	8.138.486,00
Beihilferückst. Aktive	1.343.107,00	0,00	0,00	1.343.107,00	1.256.163,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.694.268,00	0,00	0,00	2.694.268,00	2.706.190,00
Instandhaltungsrückst.	4.235.758,12	1.936.813,58	2.298.944,54	0,00	4.894.817,81
Instandhaltungsrückst.	4.235.758,12	1.936.813,58	2.298.944,54	0,00	4.894.817,81
Sonstige Rückst.	2.106.205,50	1.927.057,86	0,00	179.147,64	1.073.027,41
Sonstige Rückst.	59.269,44	59.269,44	0,00	0,00	58.680,72
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	484.614,14	484.614,14	0,00	0,00	491.546,36
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	120.859,38	120.859,38	0,00	0,00	134.942,41
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	179.147,64	0,00	0,00	179.147,64	136.708,64
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	135.515,13	135.515,13	0,00	0,00	120.288,13
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	18.037,57	18.037,57	0,00	0,00	29.093,50
Rückstellungen für Umlageverpflichtungen	1.003.761,79	1.003.761,79	0,00	0,00	0,00
Sonstige Rückst. für LOB	105.000,41	105.000,41	0,00	0,00	101.767,65
Summe Rückstellungen	23.734.807,62	3.863.871,44	2.298.944,54	17.571.991,64	22.955.667,22

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2022 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Instandhaltungsrückstellungen

Teilrechnung	Haushaltsjahr 2022		Aus Vorjahren	Gesamt- betrag	Umsetzungsplanung			
	Maßnahme	Betrag	Betrag		HJ+1	HJ+2	HJ+3	HJ+4 ff.
					2023	2024	2025	2026 ff.
01.05.05	Grundstücks- u. Gebäudemanagement	30.000,00 €	851.049,04 €	881.049,04 €	748.549,04 €	132.500,00 €	0,00 €	0,00 €
	Austausch Außentüren Rathaus 1	0,00 €	8.417,57 €	8.417,57 €	8.417,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Einbruchmeldeanlage	0,00 €	653,51 €	653,51 €	653,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sanierung Hausanschlussleitungen	0,00 €	303.177,44 €	303.177,44 €	170.677,44 €	132.500,00 €	0,00 €	0,00 €
	Dacheindeckung und Oberlicht Rathaus 1	0,00 €	343.000,00 €	343.000,00 €	343.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Austausch Heizkörper Rathäuser	0,00 €	127.080,29 €	127.080,29 €	127.080,29 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Instandhaltung Stiftsgebäude	0,00 €	68.720,23 €	68.720,23 €	68.720,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Malerarbeiten Stiftsgebäude	30.000,00 €	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
03.01.03.	Gemeinschaftsgrundschule	35.000,00 €	223.874,78 €	258.874,78 €	225.774,78 €	33.100,00 €	0,00 €	0,00 €
	Heizkörper und Zuleitungen	0,00 €	66.200,00 €	66.200,00 €	33.100,00 €	33.100,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Außentüren	0,00 €	41.600,00 €	41.600,00 €	41.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sprechanlage für Amok-Prävention	35.000,00 €	3.071,21 €	38.071,21 €	38.071,21 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Mehrkosten ELA-Anlage	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Einrichtung Gäste- und Personaltoiletten	0,00 €	18.003,57 €	18.003,57 €	18.003,57 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sporthalle Sanierung Flachdach Umkleidetrakt	0,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
03.01.05.	Overbergschule	0,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €	0,00 €	0,00 €	22.000,00 €	0,00 €
	Außenanstrich Sporthalle	0,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €	0,00 €	0,00 €	22.000,00 €	0,00 €
03.01.07.	Sonnenbergschule	0,00 €	276.056,98 €	276.056,98 €	146.056,98 €	40.000,00 €	90.000,00 €	0,00 €
	Austausch Fenster Sporthalle	0,00 €	62.139,97 €	62.139,97 €	62.139,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sprechanlage Amok-Prävention	0,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Abbruch Kokskeller	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Neugestaltung Schulhoffläche	0,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €	0,00 €	0,00 €	90.000,00 €	0,00 €
	Erneuerung Sportboden/Prallschutz	0,00 €	5.917,01 €	5.917,01 €	5.917,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Beleuchtung Sporthalle	0,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
03.02.01	Gesamtschule	15.000,00 €	735.902,18 €	750.902,18 €	304.951,82 €	240.950,36 €	0,00 €	205.000,00 €
	Wandertüchtigungen (NW, Musik)	0,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €	0,00 €	25.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Fußboden Musik, NW, Mensa, Verwaltung etc.	0,00 €	207.118,63 €	207.118,63 €	92.303,19 €	114.815,44 €	0,00 €	0,00 €
	Polsterung Aulabestuhlung	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Dachsanierung	0,00 €	101.134,92 €	101.134,92 €	0,00 €	101.134,92 €	0,00 €	0,00 €
	Lichtkuppeln Freizeitbereich	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €
	Anstrich Lüftungskanäle Freizeitbereich	0,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	75.000,00 €
	Brandschutzanstrich Mero Fachwerk	0,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	90.000,00 €
	Brandschutztüren Verwaltung	0,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Trennvorhang Dreifach-Halle	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2022 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Instandhaltungsrückstellungen

Teilrechnung	Haushaltsjahr 2022		Aus Vorjahren	Gesamt- betrag	Umsetzungsplanung			
	Maßnahme	Betrag	Betrag		HJ+1 2023	HJ+2 2024	HJ+3 2025	HJ+4 ff. 2026 ff.
	Einbau Prallschutz Dreifach-Halle	15.000,00 €	12.000,00 €	27.000,00 €	27.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kombitrener in Sprinkleranlage	0,00 €	10.648,63 €	10.648,63 €	10.648,63 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Austausch Mess- und Regeltechnik	0,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
04.01.01.	Kulturschmiede	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Dämmung Kulturschmiede	20.000,00 €	0,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12.01.02	Straßenunterhaltung	120.000,00 €	1.707.402,12 €	1.827.402,12 €	373.907,94 €	599.338,12 €	519.083,58 €	335.072,48 €
	Deckschichtsanierung Paul-Löbe-Straße	0,00 €	42.672,48 €	42.672,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	42.672,48 €
	Deckschichtsanierung Am Brauck	0,00 €	52.800,00 €	52.800,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	52.800,00 €
	Deckschichtsanierung Thabrauck	0,00 €	379.338,12 €	379.338,12 €	0,00 €	379.338,12 €	0,00 €	0,00 €
	Katalogisierung, Substanzbewertung	120.000,00 €	30.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Hohenheide	0,00 €	383.783,58 €	383.783,58 €	0,00 €	0,00 €	383.783,58 €	0,00 €
	Instands. Straßenabläufe in Warmen	0,00 €	1.353,73 €	1.353,73 €	1.353,73 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Instands. Gräben und Bankette in Ardey	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Instands. Gräben und Bankette in Hohenheide	0,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Thabrauck 2.BA	0,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	0,00 €	100.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Alte Kreisstraße	0,00 €	135.300,00 €	135.300,00 €	0,00 €	0,00 €	135.300,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Bentroper Weg	0,00 €	39.600,00 €	39.600,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	39.600,00 €
	Deckschichtsanierung Wickeder Straße 1.BA	0,00 €	154.426,08 €	154.426,08 €	154.426,08 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Wickeder Straße 2.BA	0,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €	0,00 €	120.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Ruhrstraße	0,00 €	48.128,13 €	48.128,13 €	48.128,13 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Strickherdicker Weg	0,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	200.000,00 €
13.02.01	Gewässer	0,00 €	111.073,02 €	111.073,02 €	111.073,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Renaturierung Liethebach	0,00 €	111.073,02 €	111.073,02 €	111.073,02 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
13.03.01	Friedhofs-/ Bestattungswesen	0,00 €	88.400,00 €	88.400,00 €	6.500,00 €	81.900,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Wasserleitungen neuer Friedhof	0,00 €	81.900,00 €	81.900,00 €	0,00 €	81.900,00 €	0,00 €	0,00 €
	Beseitigung Starkregenschäden an Trauerhalle	0,00 €	6.500,00 €	6.500,00 €	6.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
		220.000,00 €	4.015.758,12 €	4.235.758,12 €	1.936.813,58 €	1.127.788,48 €	631.083,58 €	540.072,48 €

Anlage VI

zum
Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2022

- Sonderpostenspiegel -

Sonderpostenspiegel 2022

	Arten der Sonderposten	Restbuchwert am 31.12.2021	Veränderungen im Haushaltsjahr 2022				Restbuchwert am 31.12.2022
			Umgliederung	Zuführungen +	Laufende Auflösung -	Abgänge (AK - kum.Afa) -	
		EUR		EUR	EUR	EUR	EUR
I.	Sonderposten aus Beiträgen	4.363.308,37	0,00	0,00	-298.807,29	0,00	4.064.501,08
	aus Beiträgen	4.335.118,10	0,00	0,00	-295.905,48	0,00	4.039.212,62
	aus Sonderbeiträgen	28.190,27	0,00	0,00	-2.901,81	0,00	25.288,46
II.	Sonderposten aus Zuwendungen	14.861.800,67	0,00	1.590.321,68	-1.894.678,67	-13.232,29	14.544.211,39
	vom Bund	231.246,93	0,00	117.583,30	-129.604,88	0,00	219.225,35
	vom Land	7.945.015,83	0,00	478.585,78	-888.108,77	-13.228,29	7.522.264,55
	aus KP II - Mitteln	712.132,06	0,00	0,00	-45.042,45	-1,00	667.088,61
	von Gemeinden	2.317,48	0,00	0,00	-439,02	-1,00	1.877,46
	von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	von sonst. öff. Bereich	1.215,37	-1.213,04	0,00	-1,33	-1,00	0,00
	von gesetzlichen Sozialvers.	0,00	499,78	0,00	-79,78	0,00	420,00
	von verb. Unternehmen	148.925,40	0,00	0,00	0,00	0,00	148.925,40
	von privat. Unternehmen	581.181,34	1.213,04	0,00	-12.519,64	0,00	569.874,74
	aus Versich.leistungen	902,48	-499,78	0,00	-162,21	0,00	240,49
	vom übrigen Bereich	466.111,62	0,00	7.459,78	-19.879,12	0,00	453.692,28
	Sonderposten aus Investitionspauschalen	4.772.752,16	0,00	986.692,82	-798.841,47	-1,00	4.960.602,51
	Investitionspauschale	3.892.924,15	0,00	721.455,61	-477.960,54	0,00	4.136.419,22
	Schulpauschale	471.882,58	0,00	177.436,85	-235.984,91	0,00	413.334,52
	Sportpauschale	73.951,78	0,00	28.839,25	-20.629,79	0,00	82.161,24
	Feuerschutzpauschale	333.993,65	0,00	58.961,11	-64.266,23	-1,00	328.687,53
III.	Sonstige Sonderposten	3.653,00		0,00	0,00	0,00	3.653,00
IV.	Sonderposten für Gebührenaussgleich	288.585,29	0,00	195.462,67	-98.497,00	0,00	385.550,96
a)	Abfall	172.718,29	0,00	142.846,49	-61.000,00	0,00	254.564,78
b)	Friedhof	0,00	0,00	25.491,65	0,00	0,00	25.491,65
c)	Straßenreinigung	115.867,00	0,00	27.124,53	-37.497,00	0,00	105.494,53

Sonderpostenspiegel 2022

Nachrichtlich:

Sonderposten im Bau (Erhaltene Einzahl.)	Gesamtbetrag am 31.12.2021	Veränderungen im Haushaltsjahr 2022				Gesamtbetrag am 31.12.2022
		Zugang	Zuordnung zu SiB	Zuordnung zu SoPo	konsumtive Verwendung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sonderposten im Bau (Sachkonto 381000)	12.548.364,45	3.740.029,07	0,00	-1.278.399,31	0,00	15.009.994,21

davon Verwendung / Zuordnung der Investitionspauschalen:

Ab 2018 gilt eine gemeinsame Deckungsfähigkeit der Allgemeinen Investitionspauschale und der Sonderpauschalen (zunächst bis 31.12.2020, verlängert bis 31.12.2021). Dies bezieht sich jedoch nur auf die Zuweisungen ab 2018.

Gemeinsame Investitionspauschale	7.265.722,94	0,00	0,00	0,00	0,00	7.265.722,94
A_53281 SiB gemeinsame Inv.P	2.977.321,87	0,00	-2.891.465,51	0,00	0,00	85.856,36
A_55776 SiB LOS 1 GGF	109.904,55	0,00	26.668,94	0,00	0,00	136.573,49
A_55777 SiB LOS 1 KGF	80.660,70	0,00	295.260,70	0,00	0,00	375.921,40
A_55778 SiB LOS 1 GGL	770.492,16	0,00	699.376,90	0,00	0,00	1.469.869,06
A_55771 SiB Jahrg.-Cluster InvP	2.301.034,86	0,00	1.097.744,45	0,00	0,00	3.398.779,31
A_56190 SiB Sportstättenbau	813.365,59	0,00	462.403,28	0,00	0,00	1.275.768,87
A_56871 SiB FW Standort Stentrop	9.639,93	0,00	287.819,78	0,00	0,00	297.459,71
A_56872 SiB LKW Garage/Lagerraum	203.303,28	0,00	22.191,46	0,00	0,00	225.494,74

Investitionspauschale	381.418,01	1.316.733,76	0,00	-721.455,61	0,00	976.696,16
A_50005 SiB Inv.P	0,00	1.316.733,76	-427.387,39	-210.843,85	0,00	678.502,52
A_55774 SiB FW-Standort Stentrop	64.700,49	0,00	0,00	0,00	0,00	64.700,49
A_55775 SiB FW-Standort Mitte	11.426,28	0,00	0,00	0,00	0,00	11.426,28
A_56169 SiB FW-Standort Ostbüren	39.171,74	0,00	68.566,05	0,00	0,00	107.737,79
A_56170 SiB HLF 20 Ost	166.531,47	0,00	244.492,26	-411.023,73	0,00	0,00
A_56804 SiB Durchlass Kirchweg/Ram	50.527,73	0,00	0,00	-50.527,73	0,00	0,00
A_56807 SiB Durchlass Heilkammer	30.120,07	0,00	0,00	-30.120,07	0,00	0,00
A_56808 SiB Durchlass Kuhstraße	18.940,23	0,00	0,00	-18.940,23	0,00	0,00
SIB-0004 Relaunch Homepage	0,00	0,00	16.564,80	0,00	0,00	16.564,80
SIB-0005 Projekt Drehleiter	0,00	0,00	9.163,00	0,00	0,00	9.163,00
SIB-0006 FW-Standort Langschede	0,00	0,00	46.681,22	0,00	0,00	46.681,22
SIB-0007 Parkplatz Langschede	0,00	0,00	26.738,51	0,00	0,00	26.738,51
SIB-0008 Wohnmobilstellplätze	0,00	0,00	11.126,50	0,00	0,00	11.126,50
SIB-0009 Behindertengerechte Spielar	0,00	0,00	4.055,05	0,00	0,00	4.055,05

Schulpauschale bis 2017	866.816,88	613.054,19	0,00	-177.436,85	0,00	1.302.434,22
A_50006 SiB SchulP	866.816,88	613.054,19	0,00	-177.436,85	0,00	1.302.434,22

Sportpauschale bis 2017	49.256,24	69.621,00	0,00	-28.839,25	0,00	90.037,99
A_50007 SiB SportP	0,00	69.621,00	-40.781,75	-28.839,25	0,00	0,00
A_55216 SiB Planung+Bau Sportstätte	49.256,24	0,00	40.781,75	0,00	0,00	90.037,99

Feuerschutzpauschale	0,00	58.961,11	0,00	-58.961,11	0,00	0,00
A_50058 SiB FeuerschutzP	0,00	58.961,11	0,00	-58.961,11	0,00	0,00

Sonstige Zuwendungen	3.985.150,38	1.681.659,01	0,00	-291.706,49	0,00	5.375.102,90
A_51434 SiB Warnsysteme	26.995,06	0,00	0,00	0,00	0,00	26.995,06
A_52754 SiB städt. Wasserfass	456,75	0,00	0,00	0,00	0,00	456,75
A_52896 SiB Bushaltestellen	2.500,00	252.000,00	0,00	-254.500,00	0,00	0,00
A_55138 SiB Jahrg.-Cluster GSF	1.455.819,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.455.819,00
A_55555 SiB Jahrg.-Cluster KInFG I	963.194,95	0,00	0,00	0,00	0,00	963.194,95
A_56004 SiB Jahrg.-Cluster KInFG II	569.689,20	554.241,80	0,00	0,00	0,00	1.123.931,00
A_55739 SiB Radweg GSF-Ostbüren	0,00	10.185,53	0,00	-10.185,53	0,00	0,00
A_56510 SiB Sportpark Graf-Adolf-Str.	683.436,00	247.587,00	0,00	0,00	0,00	931.023,00
A_56511 SiB Winschotener Str.	22.335,46	44.436,53	0,00	0,00	0,00	66.771,99
A_56512 SiB Bruayplatz	233.703,00	235.701,00	0,00	0,00	0,00	469.404,00
A_56528 SiB Luftreiniger GSF	23.643,34	0,00	0,00	-23.643,34	0,00	0,00
A_56534 SiB Luftreiniger GGL	1.688,81	0,00	0,00	-1.688,81	0,00	0,00
A_56535 SiB Luftreiniger GGF	1.688,81	0,00	0,00	-1.688,81	0,00	0,00
SIB-0001 Maßn. Klimaschutz	0,00	48.949,46	0,00	0,00	0,00	48.949,46
SIB-0002 Maßn. Wirtschaftsförderung	0,00	102.000,00	0,00	0,00	0,00	102.000,00
SIB-0003 PV-Anlage Rathausgarage	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00
SIB-0010 GGF Ausbau Ganztagsbetre	0,00	161.557,69	0,00	0,00	0,00	161.557,69

Anlage VII

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2022

- Ermächtigungsübertragungen -

I.a1) Ermächtigungsübertragung für Aufwendungen und Auszahlungen von 2022 nach 2023 gem. § 22 Abs. 1 KomHVO NRW und Ratsbeschluss zur Vorlage 104/2013

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
I	01.05.03.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	20.000 €	3.000,00 €	0,00 €	Abschluss der Organisationsberatung.
I	01.05.04.5241110	Unterhaltung der EDV-Verkabelung und Netzwerke	82.100 €	23.000,00 €	0,00 €	Umbau EDV-Verkabelung Rathaus 2, Phasen 3 und 4. Die Arbeiten werden derzeit durchgeführt.
I	01.05.04.5429000	Sonst. Aufw. f. Inanspruchn. von Rechten/Diensten	438.400 €	5.000,00 €	0,00 €	Umstellung Finanzsoftware auf infoma
I	01.05.04.5429000	Sonst. Aufw. f. Inanspruchn. von Rechten/Diensten	438.400 €	6.000,00 €	0,00 €	Umsetzung e-Government
I	04.03.01.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	15.000 €	15.000,00 €	15.000,00 €	Aufstellung eines Kulturentwicklungsplans (politischer Beschluss liegt vor).
II	12.03.02.5242400	Unterhaltung der verkehrsleitenden Anlagen	55.000 €	1.768,35 €	0,00 €	Im Dezember 2022 wurden Verkehrsschilder bestellt, die erst im Januar 2023 geliefert wurden.
III	01.05.05.5215000	Instandhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen (Dienstgebäude)	1.107.427 €	10.000,00 €	10.000,00 €	Klimatisierung von Büros - Fortführung der Ermächtigungsübertragung aus 2021.
III	01.05.05.5215000	Instandhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen (Dienstgebäude)	1.107.427 €	20.000,00 €	0,00 €	Abhängen der Decke IM RH II - 1. OG (EDV)
III	03.01.03.5215000	Instandhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen (Gemeinschaftsgrundschule)	490.579 €	184.000,00 €	0,00 €	Neue Lüftungsanlage der Sporthalle. Auftrag wurde 2022 erteilt, die Umsetzung folgt 2023.
III	05.03.02.5215000	Instandhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen (Wohnungslosenunterkünfte)	20.500 €	7.000,00 €	0,00 €	Fortführung: Erneuerung der Bodenabläufe und des Schachtes in der Schwerter Str. 30.
III	08.02.01.5215000	Instandhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen (Sportanlagen)	393.500 €	22.000,00 €	5.000,00 €	Weiterführung der Sanierung der Duschen und Wasserleitungen in der MZH Dellwig.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 davon aus Vorjahren		Bemerkungen
III	09.01.01.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	56.000 €	40.000,00 €	0,00 €	Überarbeitung des Einzelhandels- und Zentrenkonzepts
III	13.01.01.5241150	Unterhaltung der Grünflächen	402.550 €	10.000,00 €	0,00 €	Baumpfleßmaßnahmen, die aus den in 12/2022 vorgelegten Ergebnissen der Baumkontrollen gem. Baumkataster resultieren.
III	13.01.01.5318000	Bürgerbudget	48.000 €	15.500,00 €	0,00 €	Bürgerbudget 2021 und 2022. Siehe auch DS 191/2022.
III	13.02.01.5241151	Gewässerunterhaltung	770.048 €	15.000,00 €	10.000,00 €	Hochwasserschutzkonzept Westtick/Merschsiedlung
III	13.02.01.5241151	Gewässerunterhaltung	770.048 €	85.000,00 €	0,00 €	Maßnahmen Gewässerunterhaltung Löhnbach u.a.
FIN	01.04.01.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	50.000 €	20.000,00 €	0,00 €	Fortführung der Maßnahmen Erstellung Tax Compliance Management System und Einführung infoma newsystem (Rechnungsworkflow, Budgetplanung, u.a.)
FIN	16.01.01.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	40.000 €	40.000,00 €	0,00 €	Erstellung eines Gutachtens für ein Jugendamt in Eigenregie gem. Haushaltsberatungen.
WiFö	15.01.01.5291000	Aufwendungen der Wirtschaftsförderung	15.500 €	9.900,00 €	0,00 €	Fortführung begonnener Maßnahmen zur Entwicklung von Klimaanpassungskonzepten und Artenschutzmaßnahmen auf Gewerbeflächen.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
WiFö	15.01.01.5291920	Beratungsleistungen	134.923 €	31.000,00 €	0,00 €	Fortführung einer Studie für das Innovationszentrum Schürenfeld.

Zwischensumme I.a1): 563.168,35 € 40.000,00 €

I.a2) Ermächtigungsübertragung für Aufwendungen und Auszahlungen von 2022 nach 2023 gem. § 22 Abs. 1 KomHVO NRW und Ratsbeschluss zur Vorlage 104/2013 - (anteilige) Gegenfinanzierung wird in 2022 erwartet (Fördermittel u.ä.)

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
III	08.02.01.5317000	Zuweisungen f. lfd. Zwecke an private Unternehmen	158.007 €	54.515,09 €	0,00 €	Zuweisungen Freibad Dellwig für Modernisierung / PV-Anlage. Die Maßnahmen sind noch nicht abgeschlossen, sodass die Mittel weiterhin benötigt werden.
III	14.01.01.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	96.800 €	50.800,00 €	0,00 €	Die Erarbeitung des Starkregenrisikomanagement-konzepts ist noch nicht abgeschlossen.
III	15.01.01.5317000	Förderung Breitbandausbau	512.570 €	490.258,01 €	490.258,01 €	Abschluss der Maßnahme "Förderung Breitbandausbau".

Zwischensumme I.a2): 595.573,10 € 490.258,01 €

Zwischensumme I.a.) gesamt: 1.158.741,45 €

I.b) Ermächtigungsübertragung für Aufwendungen und Auszahlungen von 2022 nach 2023 gem. § 22 Abs. 3 KomHVO NRW und Ratsbeschluss zur Vorlage 104/2013 (mit aufgrund von rechtlichen oder sonstigen Verpflichtungen zweckgebundenen realisierten Erträgen)

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
I	03.04.01.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	12.725 €	4.602,50 €	0,00 €	Bereits erhaltene, aber nicht verausgabte Fördermittel im Rahmen des Programms "students@school" sind im Jahr 2023 an die Bezirksregierung zurückzuzahlen.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
I	03.04.01.5399000	Sonstige Transferaufwendungen	95.345 €	491,38 €	491,38 €	Bereits erhaltene, aber nicht verausgabte Fördermittel im Rahmen des Programms "Extrageld" sind im Jahr 2023 an die Bezirksregierung zurückzuzahlen.
I	03.01.08.5399500	Transferaufwand OGS	115.100 €	4.641,00 €	0,00 €	Bereits erhaltene, aber nicht verausgabte Fördermittel im Rahmen des "Helferprogramms" sind im Jahr 2023 an die Bezirksregierung zurückzuzahlen.
III	03.01.03.5215000	Instandhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen (Gemeinschaftsgrundschule)	490.579 €	7.764,75 €	0,00 €	Ausrüstung der Fach- und Klassenräume mit CO2-Ampeln. Die bereits erhaltenen Fördermittel konnten 2022 nicht verausgabt werden.
III	03.01.05.5215000	Instandhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen (Overbergschule)	113.000 €	6.832,98 €	0,00 €	Ausrüstung der Fach- und Klassenräume mit CO2-Ampeln. Die bereits erhaltenen Fördermittel konnten 2022 nicht verausgabt werden.
III	03.01.07.5215000	Instandhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen (Sonnenbergschule)	185.000 €	4.037,69 €	0,00 €	Ausrüstung der Fach- und Klassenräume mit CO2-Ampeln. Die bereits erhaltenen Fördermittel konnten 2022 nicht verausgabt werden.
III	03.02.01.5215000	Instandhaltung der Grundstücke und baul. Anlagen (Gesamtschule)	722.571 €	19.659,60 €	0,00 €	Ausrüstung der Fach- und Klassenräume mit CO2-Ampeln. Die bereits erhaltenen Fördermittel konnten 2022 nicht verausgabt werden.
III	10.03.01.5318000	Zuschuss Denkmalpflegemaßnahmen	12.000 €	6.000,00 €	0,00 €	Die Auszahlung der Fördermittel für das Jahr 2022 folgt erst in 2023.
WiFö	15.01.01.5291800	Maßnahmen Innenstadtentwicklung	55.507 €	35.367,64 €	0,00 €	Abgerufene, aber nicht verwendete Mittel sind im Februar an den Fördermittelgeber zurückzuzahlen.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 davon aus Vorjahren	Bemerkungen
WiFö	15.01.01.5422000	Mieten und Pachten	39.984 €	23.610,86 € 0,00 €	Fortführung der begonnenen Maßnahmen im Rahmen des Förderprogramms "Sofortprogramm zur Stärkung der Innenstädte und Zentren in NRW"

Zwischensumme I b.): **113.008,40 €** 491,38 €

Gesamtsumme konsumtiver Übertragungen: 1.271.749,85 €

Davon aus Vorjahren: **530.749,39 €**

II. a) Ermächtigungsübertragung für Auszahlungen von Investitionen von 2022 nach 2023 gem. § 22 Abs. 1 KomHVO NRW und Ratsbeschluss zur Vorlage 104/2013

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 davon aus Vorjahren	Bemerkungen
I	01.05.02/I-0011	Zugang Büroeinrichtung	24.400 €	6.000,00 € 0,00 €	Neumöblierung einzelner Büros aufgrund von Umzügen + Büros des FB 2 Soziales.
I	01.05.04/I-0016	Erwerb von bewegl. Vermögen (ADV-Geräte)	45.800 €	9.000,00 € 0,00 €	- Mikrofonanlage Stiftsgebäude - Neuer Druck- & Anmeldeserver
I	01.05.04/I-0018	Erwerb von Software	68.300 €	26.000,00 € 9.000,00 €	Umgestaltung Homepage - Rest-Arbeiten, Objektverwaltung FB 3, Mailarchivierung i.V.m. DMS, DMS-Einstieg, Top-Cash Lizenz infoma
I	03.01.04/I-0265	Ausstattung GGF Medien, Digitalpakt	27.951 €	15.000,00 € 0,00 €	Interaktive Tafeln. Die Lieferung und Montage ist bereits erfolgt, es liegt aber noch keine Rechnung vor. Wird im Rahmen des Digitalpakts gefördert.
I	03.01.06/I-0262	Erwerb VG Overbergschule	12.480 €	4.423,94 € 0,00 €	Im Jahr 2022 wurden verschiedene Bestellungen getätigt, die Lieferung erfolgt erst im Jahr 2023: Laptopwagen, 3 Wellentische, 12 Holzhocker und 2 Regale.
I	03.01.06/I-0266	Ausstattung KGF Medien, Digitalpakt	27.478 €	15.000,00 € 0,00 €	Interaktive Tafeln. Die Lieferung und Montage ist bereits erfolgt, es liegt aber noch keine Rechnung vor. Wird im Rahmen des Digitalpakts gefördert.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 davon aus Vorjahren		Bemerkungen
I	03.01.08/I-0267	Ausstattung GGL Medien, Digitalpakt	21.965 €	15.000,00 €	0,00 €	Interaktive Tafeln. Die Lieferung und Montage ist bereits erfolgt, es liegt aber noch keine Rechnung vor. Wird im Rahmen des Digitalpakts gefördert.
I	03.02.02/I-0248	Ausstattung Medien GSF, Digitalpakt	115.633 €	74.000,00 €	0,00 €	Interaktive Tafeln. Die Lieferung und Montage ist bereits erfolgt, es liegt aber noch keine Rechnung vor. Wird im Rahmen des Digitalpakts gefördert.
II	02.04.02/I-0025	Bewegl. Vermögen Feuerwehr	128.749 €	65.000,00 €	3.000,00 €	Lieferaufträge zur Beschaffung von PSA sowie zur Ausstattung mit Dienstbekleidung sind noch nicht vollständig erfüllt. Gleiches gilt für die Jugendfeuerwehrbekleidung.
II	02.04.02/I-0026	Anschaffung Feuerwehrfahrzeuge	987.539 €	725.715,00 €	333.883,00 €	Fortführung des Beschaffungsvorgangs "Drehleiter"
II	02.04.02/I-0155	Ausstattung Kinderfeuerwehr	3.500 €	3.000,00 €	3.000,00 €	Die Planung einer Kinderfeuerwehr beruht auf entsprechenden Überlegungen des Brandschutzbedarfsplans. Bisher konnte vor dem Hintergrund der COVID-19-Pandemie keine Umsetzung erfolgen.
III	01.05.05/I-0453	Zwischentrakt Rathaus I + II	85.000 €	80.000,00 €	0,00 €	Die Mittel für die Honorarleistungen für den Zwischenbau werden weiterhin benötigt.
III	01.05.05/I-0507	Neubau Lagerraum + LKW-Garage	45.500 €	12.500,00 €	0,00 €	Es stehen noch die Rechnungen des Elektrikers sowie die Lieferung eines Schrankes für Gefahrenstoffe aus.
III	02.04.01/I-0034	Neubau und Erweiterung FGH Ostbüren	6.910.465 €	19.500,00 €	0,00 €	Aufgrund von Projektverzögerungen sind nicht alle für 2022 beauftragten Leistungen seitens des Planungsbüros abgerufen worden.
III	02.04.01/I-0038	Interimslösung Gerätehaus West 1, Langeschede	6.910.465 €	80.000,00 €	0,00 €	Die Aufbereitung des FGH Langeschede als Interimslösung konnte 2022 nicht abgeschlossen werden, die Fertigstellung soll 2023 folgen.
III	02.05.01/I-0154	Neubau Rettungswache	105.000 €	100.000,00 €	50.000,00 €	Die Planungen zur Rettungswache sind mit den Planungen zum Feuerwehrgerätehaus Süd verknüpft. Der Projektstart ist für 2023 angedacht.
III	03.01.03/I-0314	Hochbaumaßnahmen Gemeinschaftsgrundschule	266.799 €	75.000,00 €	75.000,00 €	Die Mittel werden im Rahmen der Erweiterung der Bücherei bzw. des Selbstlernzentrums weiterhin benötigt.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 davon aus Vorjahren		Bemerkungen
III	03.01.03/I-0317	Sportgeräte Sporthalle Gemeinschaftsgrundschule	1.400 €	1.351,84 €	0,00 €	Im Dezember 2022 wurden 2 Aufträge für Gerätebeschaffungen erteilt. Die Lieferung erfolgt voraussichtlich im Februar 2023.
III	03.01.05/I-0315	Hochbaumaßnahmen Overbergschule	1.565.564 €	802.000,00 €	0,00 €	Die Mittel werden entsprechend des Ratsbeschlusses vom 14.12.2022 weiterhin für die Umbauarbeiten benötigt.
III	03.01.07/I-0316	Hochbaumaßnahmen Sonnenbergschule	767.264 €	88.000,00 €	3.000,00 €	Die Mittel werden entsprechend des Ratsbeschlusses vom 14.12.2022 weiterhin für die Umbauarbeiten benötigt.
III	03.02.01/I-0054	Sportgeräte GSF	14.600 €	7.500,00 €	0,00 €	Ersatzbeschaffungen für abgängige Sportgeräte (z.T. bereits bestellt).
III	03.02.01/I-0304	Baumaßnahmen Gesamtschule	1.837.242 €	193.000,00 €	0,00 €	Für den 5. Jahrgangsbereich und den Ganzttag der GSF stehen noch Schlussrechnungen aus.
III	05.01.04/I-0503	Wohnraum für Geflüchtete	178.150 €	30.000,00 €	0,00 €	Ausstattung der zusätzlichen Geflüchtetenunterkünfte.
III	08.02.01/I-0209	Sportpark Fröndenberg	978.942 €	228.000,00 €	53.000,00 €	Fertigstellung des Umbaus des Graf-Adolf-Stadions.
III	09.01.01/I-0066	Erwerb von Grundstücken	200.000 €	100.000,00 €	0,00 €	Die Mittel werden für den Erwerb von Tauschland für verschiedene Maßnahmen, wie z.B. den Hochwasserschutz, weiterhin benötigt.
III	09.01.01/I-0121	Grunderwerb in Langschede	480.000 €	467.500,00 €	39.318,38 €	Erwerb und Räumung eines Grundstücks
III	09.01.01/I-0122	Gewerbegebiet Schürenfeld	1.483.824 €	1.250.994,08 €	662.393,68 €	Durchführung der Archäologie.
III	12.01.02/I-0074	Energetische Sanierung Straßenbeleuchtung	31.500 €	14.000,00 €	4.000,00 €	Die Erneuerung der Beleuchtung am Parkplatz Wilhelm-Feuerhake-Straße / Tirpitzstraße ist bereits beauftragt worden. Außerdem steht die bereits beauftragte Aufstellung einer neuen Leuchte in der Alleestraße noch aus.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
III	12.02.01/I-0086	Neuanschaffung von Abfallkörben	3.000 €	1.800,00 €	0,00 €	6 Hängeabfallbehälter wurden 2022 bestellt, aber noch nicht geliefert
III	12.01.02/I-0214	Tiefbaumaßnahmen	115.500 €	9.000,00 €	0,00 €	Die Mittel werden für den bereits beauftragten und begonnenen Bau eines Parkplatzes am RRW in Langschede sowie für den bereits durchgeplanten und genehmigten Bau eines Durchlasses am Ardeyer Bach weiterhin benötigt.
III	12.01.02/I-0215	Beschilderung Reitwege	40.000 €	40.000,00 €	0,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen. Es werden Fördermittel erwartet.
III	12.01.02/I-0218	Anschaffung Wohnmobilstellplätze	180.000 €	168.500,00 €	0,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen.
III	12.01.02/I-0219	Ladeinfrastruktur vor Ort	305.000 €	39.966,47 €	0,00 €	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen. Es werden Fördermittel erwartet.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
III	12.01.02/I-0452	Fußgängerbereich Im Stift/Winschotener Str.	1.436.500 €	1.436.500,00 €	86.500,00 €	Die Bauliche Umsetzung soll 2023 folgen. Förderung im Rahmen der Städtebauförderung.
III	12.01.02/I-0456	Innenstadtentwicklung, Gestaltung Bruayplatz	326.400 €	97.329,76 €	97.329,76 €	Die Umgestaltungsmaßnahmen konnten noch nicht abgeschlossen werden. (Städtebauförderung)
III	13.01.01/I-0063	Errichtung von Spiel- und Bolzplätzen	103.000 €	60.000,00 €	0,00 €	Die Mittel werden für die Konzeptionierung und den Bau eines integrativen Spielplatzes im Hindenburghain weiterhin benötigt.
III	13.03.01/I-0195	Entwässerungsanlagen Friedhöfe	10.000 €	10.000,00 €	0,00 €	Mit der Vergabe der Maßnahme (Anlegen einer Rigole auf dem Alten Friedhof) wurde begonnen, die Durchführung erfolgt jedoch erst im Jahr 2023.

Zwischensumme II a.): 6.370.581,09 € 1.419.424,82 €

II. b) Ermächtigungsübertragung für Auszahlungen von Investitionen von 2022 nach 2023 gem. § 22 Abs. 3 KomHVO NRW und Ratsbeschluss zur Vorlage 104/2013 (mit aufgrund von rechtlichen oder sonstigen Verpflichtungen zweckgebundenen Einzahlungen)

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2022	Übertragung nach 2023 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
II	02.04.02/I-0024	Ausbau Warnsysteme	31.996 €	26.996,00 €	26.996,00 €	Bereitgestellte Zuwendungsmittel des Landes zur Ausbau der Warnsysteme. Die Maßnahmen wurden 2022 nicht beendet.

Zwischensumme II b.): 26.996,00 € 26.996,00 €

Gesamtsumme investiver Übertragungen: 6.397.577,09 €

Davon aus Vorjahren: 2.388.962,64 €

Anlage VIII

**zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2022**

NKF - Kennzahlen

NKF – Kennzahlen

A. Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12. 2019	Wert 31.12. 2020	Wert 31.12. 2021	Wert 31.12. 2022
Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	98,3%	98,2%	95,0%	102,9%
Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	40,6%	39,5%	40,2%	40,7%
Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo Zuw./Beitr.}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	59,1%	56,9%	58,1%	57,0%
Fehlbetragsquote	$\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times (-100)}{\text{Allg. Rücklage} + \text{Ausgleichsrücklage}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

Beschreibungen:

Aufwandsdeckungsgrad

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

Eigenkapitalquote 1

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

Eigenkapitalquote 2

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

Fehlbetragsquote

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

B. Kennzahlen zur Vermögenslage

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12. 2019	Wert 31.12. 2020	Wert 31.12. 2021	Wert 31.12. 2022
Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	22,4%	22,5%	22,2%	20,4%
Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	6,6%	7,0%	6,5%	6,4%
Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Auflösung von SoPo} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	46,9%	49,9%	60,0%	60,5%
Investitionsquote	$\frac{(\text{Zugänge AV} + \text{Zuschreib. AV}) \times 100}{\text{Abgänge AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	79,8%	171,4%	181,6%	160,4%

Beschreibungen:Infrastrukturquote

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

Abschreibungsintensität

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

Drittfinanzierungsquote

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

Investitionsquote

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

C. Kennzahlen zur Finanzlage

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12. 2019	Wert 31.12. 2020	Wert 31.12. 2021	Wert 31.12. 2022
Anlagendeckungsgrad 2	$\frac{\text{(Eigenkapital+SoPo (Zuw./Beitr.) + Langfristiges Fremdkapital)}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	74,4%	74,8%	73,9%	74,4%
Dynamischer Verschuldungsgrad	Gesamtes Fremdkapital - Liquide Mittel - <u>kurzfristige Forderungen</u> Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FR)	11,9	9,2	-	7,3
Liquidität 2.Grades	$\frac{\text{(Liquide Mittel + kurzfr.Forderungen)}}{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}} \times 100$	120,3%	103,3%	74,6%	84,0%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	11,1%	13,9%	12,9%	15,5%
Zinslastquote	$\frac{\text{Finanzaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	0,1%	0,1%	0,1%	0,1%

Beschreibungen:

Anlagendeckungsgrad 2

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

Dynamischer Verschuldungsgrad

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

Liquidität 2.Grades

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

Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

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

Zinslastquote

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

D. Kennzahlen zur Ertragslage

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12. 2019	Wert 31.12. 2020	Wert 31.12. 2021	Wert 31.12. 2022
Netto-Steuerquote	$\frac{\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzbeteil. Fonds Dt. Einheit}}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzbeteil. Fonds Dt. Einheit}} \times 100$	56,3%	54,1%	52,1%	53,5%
Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen}}{\text{Ordentliche Erträge}} \times 100$	24,7%	30,0%	32,1%	28,6%
Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	14,8%	16,0%	14,4%	15,1%
Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufw.f.Sach- u. Dienstleistungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	21,3%	20,7%	18,0%	21,0%
Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	49,8%	49,7%	55,2%	51,3%

Beschreibungen:

Netto-Steuerquote

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

Zuwendungsquote

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

Personalintensität

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

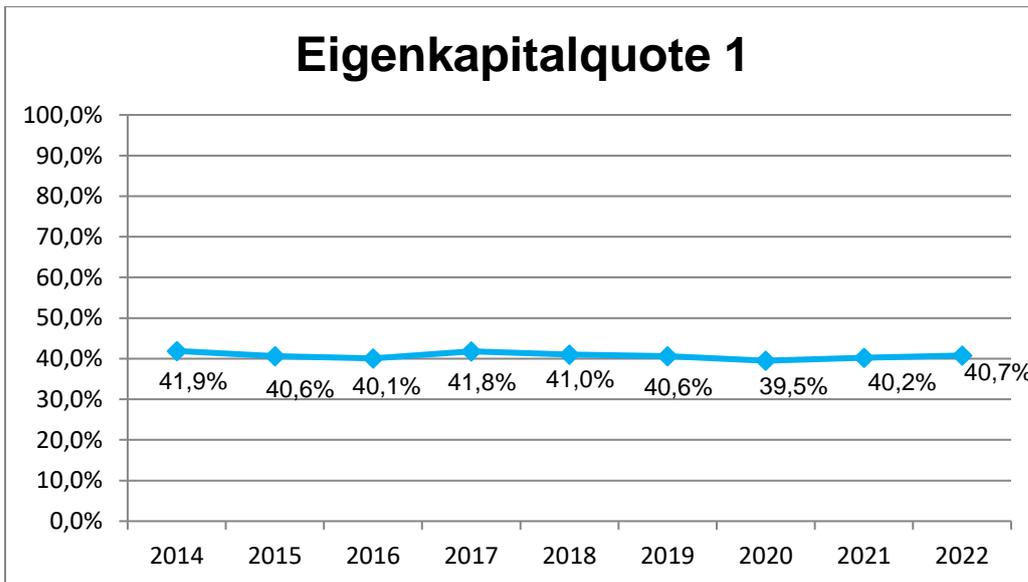
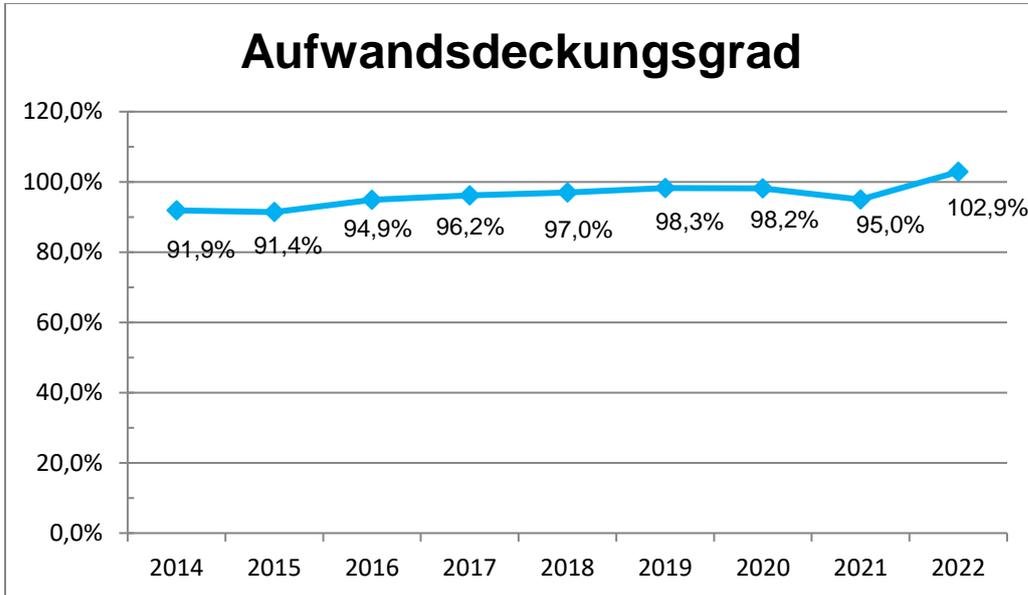
Sach- und Dienstleistungsintensität

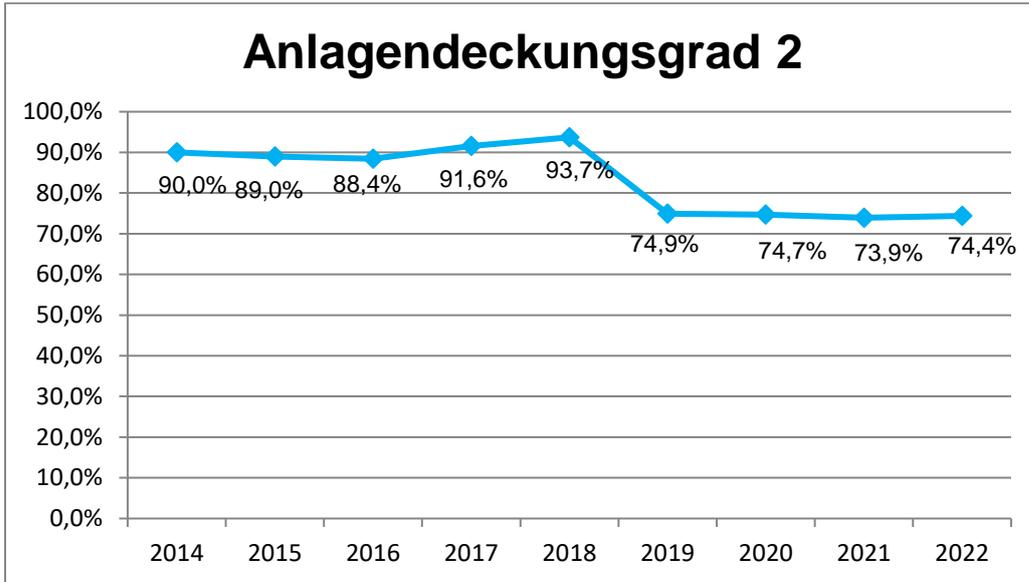
Diese Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Transferaufwandsquote

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

E. Entwicklung ausgewählter Kennzahlen in einer Zeitreihe von 2013 – 2021





Anlage IX

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2022

- Isolation pandemie- und kriegsbedingter Haushaltsbelastungen -

Jahresabschluss 2022 - Isolation der infolge der Pandemie und des Kriegs in der Ukraine entstandenen Haushaltsbelastungen
gemäß § 5 NKF-CUIG

Zeile	Buchungsstelle	Ansatz 2022 (HH2020)	Ergebnis 2022	Differenz	davon pandemie-/ kriegsbedingt	Anmerkung
1	Steuern und ähnliche Abgaben	25.851.000	27.001.458,87	1.150.458,87	1.076.110,13	
	16.01.01.401300 Gewerbesteuer	6.000.000	7.828.019,30	1.828.019,30	1.828.019,30	Nachzahlungen für pandemiebedingt abgesetzte Vorauszahlungen aus 2020 und 2021
	16.01.01.402100 Gemeindeanteil Einkommenssteuer	12.557.000	11.895.476,28	-661.523,72	-661.523,72	
	16.01.01.402200 Gemeindeanteil Umsatzsteuer	1.180.000	1.118.748,34	-61.251,66	-61.251,66	
	16.01.01.403100 Vergnügungssteuer	70.000	34.367,99	-35.632,01	-35.632,01	Aufgrund der Pandemie verringerten sich die Umsätze der Betreiber
	16.01.01.403200 Hundesteuer	190.000	196.498,22	6.498,22	6.498,22	Aufgrund der Pandemie wurden mehr Haustiere gehalten.
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.675.671	14.278.404,94	1.602.733,94	918.405,01	
	16.01.01.411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	9.680.000	9.514.737,00	-165.263,00	-165.263,00	
	16.01.01.4131000 Allg. Zuweisungen vom Land	n.r.	n.r.	n.r.	446.634,75	Zuweisung Krisenbewältigung Corona-Pandemie
	02.03.01.4141000 Zuw. v. Land f. lfd. Zwecke	n.r.	n.r.	n.r.	51.628,48	Zuweisung Örtl. Aufw. z. Umsetzung der CoronaSchutzVerordnung
	05.01.04.4161100 Ertr. aus Aufl. SoPo I-Pauschale	n.r.	n.r.	n.r.	117.583,30	siehe auch 05.01.04.5711900
	03.01.0X.4141000 Zuw. v. Land f. lfd. Zwecke	n.r.	n.r.	n.r.	116.052,60	Förderung zusätzliche Busverkehre (siehe auch 03.01.0X.5291820; 104.052,60 €) und Zuw. "ExtraZeit" (siehe auch 03.04.01.5399000; 12.000
	03.02.01.4141000 Zuw. v. Land f. lfd. Zwecke	n.r.	n.r.	n.r.	19.659,60	Förderung CO2-Ampeln
	03.02.02.4141000 Zuw. v. Land f. lfd. Zwecke	n.r.	n.r.	n.r.	264.438,27	Förderung zusätzliche Busverkehre (siehe auch 03.02.02.5291820; 259.351,50 €) und Zuw. für Masken für Lehrkräfte (siehe auch 03.02.02.5281000; 5.086,77 €)

Jahresabschluss 2022 - Isolation der infolge der Pandemie und des Kriegs in der Ukraine entstandenen Haushaltsbelastungen
gemäß § 5 NKF-CUIG

Zeile	Buchungsstelle	Ansatz 2022 (HH2020)	Ergebnis 2022	Differenz	davon pandemie-/ kriegsbedingt	Anmerkung
	03.01.OX.4141200 weitere Landeszuweisungen	n.r.	n.r.	n.r.	18.635,40	Förderung CO2-Ampeln
	03.01.OX.4141300 Zuweisungen OGS	n.r.	n.r.	n.r.	49.035,61	Förderung "Helferprogramm", siehe auch 03.01.OX.5399100
3	Sonstige Transfererträge	110.000	395.760,32	285.760,32	52.713,03	
	05.01.03.4211000 Ersatz sozi. Leist. außerh. v. Einr.	n.r.	n.r.	n.r.	52.713,03	
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.853.537	2.981.020,89	127.483,89	44.026,85	
	05.01.04.4321970 Benutzungsentgelte Unterkünfte	n.r.	n.r.	n.r.	44.026,85	
	04.02.01.432180 Standgebühren	2.000	0,00	-2.000,00	0,00	
	15.01.02.432180 Standgebühren	14.000	14.204,50	204,50	0,00	
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	839.020	892.267,81	53.247,81	0,00	
	03.02.02.4421000 Erträge Mensa	300.000	249.756,20	-50.243,80	0,00	
	04.02.01.4461000 Erträge aus kulturellen Veranst.	22.000	15.917,38	-6.082,62	0,00	
	05.02.01.4461000 Erträge Alleecafé	40.000	28.963,84	-11.036,16	0,00	
6	Kostenerstattungen und -Umlagen	1.273.702	2.303.411,96	1.029.709,96	440.262,95	
	02.02.01.4481000 Kostenerstattungen vom Land	n.r.	n.r.	n.r.	2.332,18	Erstattung pandemiebedingter Wahlkosten (Bundestagswahl 2021)
	03.04.01.4481000 Kostenerstattungen vom Land	n.r.	n.r.	n.r.	27.594,00	Erstattung Fahrtkosten Lolli-Tests (siehe auch 03.04.01.5291800)
	05.01.03.4481000 Kostenerstattungen vom Land	n.r.	n.r.	n.r.	409.850,58	Anteil Bundesmittel Ukraine

Jahresabschluss 2022 - Isolation der infolge der Pandemie und des Kriegs in der Ukraine entstandenen Haushaltsbelastungen
gemäß § 5 NKF-CUIG

Zeile	Buchungsstelle	Ansatz 2022 (HH2020)	Ergebnis 2022	Differenz	davon pandemie-/ kriegsbedingt	Anmerkung
	01.05.03.448400 <i>Kostenerst. v. ges. Sozialvers.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	486,19	<i>Entschädigungszahlung IFSG</i>
7	Sonstige ordentliche Erträge	1.087.250	2.109.817,32	1.022.567,32	2.167,50	
	02.03.01.456100 <i>Bußgelder</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	2.167,50	<i>Bußgelder CoronaSchutzVerordnung</i>
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleist.	8.312.412	10.199.680,81	1.887.268,81	543.639,88	
	01.05.05.5215000 <i>Instandhaltungsaufwand</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	880,72	
	01.05.05.5241500 <i>Reinigungsaufwand</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	1.508,35	
	02.02.01.5281000 <i>Aufw. für sonstige Sachleistungen</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	41,06	
	02.03.01.5291000 <i>Aufw. f. sonst. Dienstleistungen</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	5.382,13	
	02.04.02.5251000 <i>Halung von Fahrzeugen</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	45,59	
	02.04.02.5255200 <i>Unterhaltung Geräte</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	621,78	
	03.01.0X.5241500 <i>Reinigungsaufwand</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	13.434,10	
	03.01.0X.5291820 <i>Schülerbeförderung</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	95.625,90	<i>siehe auch 03.01.0X.4141000</i>
	03.02.01.5215000 <i>Instandhaltungsaufwand</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	2.347,73	
	03.02.01.5241500 <i>Reinigungsaufwand</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	15.057,68	
	03.02.01.5241520 <i>Reinigungsmittel/Desinfektion</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	201,35	
	03.02.02.5281000 <i>Aufw. für sonstige Sachleistungen</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	5.086,77	<i>siehe auch 03.02.02.4141000</i>
	03.03.01.5241500 <i>Reinigungsaufwand</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	2.955,36	
	03.02.02.5291820 <i>Schülerbeförderung</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	284.684,20	<i>siehe auch 03.02.01.4141000</i>
	03.04.01.5291800 <i>Sonst. Aufw. für Dienstleistungen</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	10.028,00	<i>siehe auch 03.04.01.4481000</i>
	05.01.04.5215000 <i>Instandhaltungsaufwand</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	2.309,73	
	05.01.04.5241500 <i>Reinigungsaufwand</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	30.743,54	
	05.01.04.5241520 <i>Reinigungsmittel/Desinfektion</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	355,07	
	05.03.02.5215000 <i>Instandhaltungsaufwand</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	534,67	
	08.02.01.5215000 <i>Instandhaltungsaufwand</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	456,92	
	10.02.02.5215000 <i>Instandhaltungsaufwand</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	320,82	
	12.01.02.521600 <i>Instandhaltung Straßen</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	782,62	

Jahresabschluss 2022 - Isolation der infolge der Pandemie und des Kriegs in der Ukraine entstandenen Haushaltsbelastungen
gemäß § 5 NKF-CUIG

Zeile	Buchungsstelle	Ansatz 2022 (HH2020)	Ergebnis 2022	Differenz	davon pandemie-/ kriegsbedingt	Anmerkung
	<i>div. 5241400 Heizungsenergie</i>	283.100	325.557	42.456,91	42.456,91	
	<i>div. 5241760 Strombezug</i>	400.050	427.829	27.778,88	27.778,88	
14	Bilanzielle Abschreibungen	3.167.960	3.133.859,01	-34.100,99	119.551,96	
	<i>01.05.04.5711700 AfA auf EDV-Hardware</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	1.187,87	<i>Erhöhter Bedarf / Homeoffice</i>
	<i>05.01.04.5711400 Abschreibungen Maschinen</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	59,77	
	<i>05.01.04.5711600 Abschreibungen BGA</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	187,30	
	<i>05.01.04.5711900 Abschreibungen GWG</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	118.117,02	<i>siehe auch 05.01.04.4161100</i>
15	Transferaufwendungen	24.521.618	24.923.855,99	402.237,99	303.608,32	
	<i>03.01.0X.5399100 Transferaufwand OGS</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	69.319,81	<i>"Helferprogramm", siehe auch 03.01.0X.4141300</i>
	<i>03.04.01.5399000 Sonstige Transferaufwendungen</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	15.000,00	<i>"ExtraZeit", siehe auch 03.01.0X.4141000</i>
	<i>05.01.03.5331000 Sachleistungen § 3 AsylBLG</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	48.506,07	
	<i>05.01.03.5331100 Regelsatzleistungen § 3 AsylBLG</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	80.988,90	
	<i>05.01.03.5331200 Barleistungen § 3 AsylBLG</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	65.162,34	
	<i>05.01.03.5331500 Krankenhilfe § 3 ambulant</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	12.602,41	
	<i>05.01.03.5332000 Sachleistungen § 2 AsylBLG</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	9.507,60	
	<i>05.01.03.5333100 Leistungen in bes. Fällen § 2</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	2.081,73	
	<i>05.01.03.5339000 Sonst. soziale Leistungen</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	439,46	
	<i>16.01.01.534100 Gewerbesteuerumlage</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	0,00	
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.493.032	1.975.622,18	482.590,18	16.690,11	
	<i>01.03.04.5431900 Sonstige Geschäftsaufwendungen</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	58,08	<i>Corona-Selbsttests</i>
	<i>01.05.03.5411600 Aufw. f. ärztl. Untersuchungen</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	10,00	
	<i>01.05.03.5412000 Besondere Aufwe. für Beschäftigte</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	1.088,57	<i>Corona-Selbsttests</i>
	<i>01.05.04.5431400 Rundfunk-/Telefonkosten</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	983,98	

Jahresabschluss 2022 - Isolation der infolge der Pandemie und des Kriegs in der Ukraine entstandenen Haushaltsbelastungen
gemäß § 5 NKF-CUIG

Zeile	Buchungsstelle	Ansatz 2022 (HH2020)	Ergebnis 2022	Differenz	davon pandemie-/ kriegsbedingt	Anmerkung
	03.02.02.5499000 Sonst. Aufw. a. lfd. Verwaltungst.	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	14.124,00	Rückzahlung nicht verwendeter Fördermittel (Zusatzbusse)
	04.02.01.5499000 Sonst. Aufw. a. lfd. Verwaltungst.	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	425,48	Rückerstattung wg. Absage von Veranstaltungen

n.r. = nicht relevant für das ermittelte Ergebnis.

zu isolierende Mindererträge gesamt: -923.670,39

zu isolierende Mehrerträge gesamt: 3.457.355,86

zu isolierende Mehraufwendungen gesamt: 983.490,27

zu isolierende Minderaufwendungen gesamt: 0,00

zu isolierende Haushaltsbelastung gesamt: 0,00

Ergebnisrechnung / Nebenrechnung

Ertrags-und Aufwandsarten		Ansatz 2022 EUR	Ergebnis 2022 EUR	Differenz EUR	davon krisenbedingt EUR	davon andere Ursachen EUR
1	Steuern und sonstige Abgaben	24.052.000	27.001.458,87	2.949.458,87	+1.076.110,13	+1.873.348,74
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.677.166	14.278.404,94	1.601.238,94	+918.405,01	+682.833,93
3	+ Sonstige Transfererträge	90.000	395.760,32	305.760,32	+52.713,03	+253.047,29
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.805.110	2.981.020,89	175.910,89	+44.026,85	+131.884,04
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	835.184	892.267,81	57.083,81	+0,00	+57.083,81
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.417.750	2.303.411,96	885.661,96	+440.262,95	+445.399,01
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	983.280	2.109.817,32	1.126.537,32	+2.167,50	+1.124.369,82
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	30.000	48.336,00	18.336,00	0,00	+18.336,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	42.890.490	50.010.478,11	7.119.988,11	+2.533.685,47	+4.586.302,64
11	- Personalaufwendungen	7.520.130	7.362.136,16	-157.993,84	0,00	-157.993,84
12	- Versorgungsaufwendungen	967.000	1.025.247,64	58.247,64	0,00	+58.247,64
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.080.424	10.199.680,81	119.256,81	+543.639,88	-424.383,07
14	- Bilanzielle Abschreibungen	2.895.980	3.133.859,01	237.879,01	+119.551,96	+118.327,05
15	- Transferaufwendungen	23.854.524	24.923.855,99	1.069.331,99	+303.608,32	+765.723,67
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.677.784	1.975.622,18	297.838,18	+16.690,11	+281.148,07
17	= Ordentliche Aufwendungen	46.995.842	48.620.401,79	1.624.559,79	+983.490,27	+641.069,52
18	= Ordentliches Ergebnis	-4.105.352	1.390.076,32	5.495.428,32	+1.550.195,20	+3.945.233,12
19	+ Finanzerträge	2.116.000	2.123.578,58	7.578,58	0,00	7.578,58
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	138.100	39.860,46	-98.239,54	0,00	-98.239,54
21	= Finanzergebnis	1.977.900	2.083.718,12	105.818,12	0,00	+105.818,12
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.127.452	3.473.794,44	5.601.246,44	+1.550.195,20	+4.051.051,24
23	+ Außerordentliche Erträge	2.197.000	0,00	-2.197.000,00	+0,00	-2.197.000,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis	2.197.000	0,00	-2.197.000,00	+0,00	-2.197.000,00
26	= JAHRESERGEBNIS	69.548	3.473.794,44	3.404.246,44	+1.550.195,20	+1.854.051,24
27	- globaler Minderaufwand	0	0,00	0,00	0,00	0,00
28	= Jahresergebnis n. globalem Minderaufw.	69.548	3.473.794,44	3.404.246,44	+1.550.195,20	+1.854.051,24

Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen/Aufwendungen mit der Allgemeinen Rücklage:

29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenst.	0	27.514,35	27.514,35	0,00	27.514,35
30	+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0	0,00	0,00	0,00	0,00
31	- Verrechnete Aufw. bei Vermögensgegenst.	0	8.407,34	8.407,34	0,00	8.407,34
32	- Verrechnete Aufw. bei Finanzanlagen	0	0,00	0,00	0,00	0,00
33	= Verrechnungssaldo	0	19.107,01	19.107,01	0,00	+19.107,01

Lagebericht
zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2022

I. Allgemeines

Dem Jahresabschluss ist ein Lagebericht gemäß § 49 KomHVO NRW beizufügen. Der Lagebericht soll den Informationsgehalt der Ergebnis- und Finanzrechnung, der Bilanz und des Anhangs vertiefen und erläutern.

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

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

1. Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im Jahr 2022

Im Rahmen der Haushaltsaufstellung 2022 war zu berücksichtigen, dass die Stadt Fröndenberg/Ruhr die Aufwendungen nur unter Anwendung der Vorschriften des NKF-CIG (nunmehr: NKF-CUIG) mit Hilfe der Ausweisung von Außerordentlichen Erträgen decken konnte.

Der Gesamtbetrag der Erträge mit 47.203.490 Euro stand dem Gesamtbetrag der Aufwendungen von 47.133.942 Euro gegenüber und ergab so einen ansatzmäßigen Überschuss von 69.548 Euro.

Da sich nunmehr bei der Rechnungslegung zeigt, dass das Haushaltsjahr 2022 mit einem Jahresergebnis von +3.473.794,44 Euro deutlich positiver ausfällt, als die Planung zum Jahresbeginn erwarten ließ, kann festgestellt werden, dass die Entwicklung des Haushaltsjahres sehr zufriedenstellend verlaufen ist. Dies steht jedoch unter der Einschränkung, dass wesentliche Änderungen in der unterjährigen Haushaltswirtschaft durch vier Faktoren veranlasst sind:

1. Die Steuererträge sind höher ausgefallen als unter dem Eindruck der Corona-Pandemie prognostiziert, insbesondere die Gewerbesteuer konnte mit rund 7.828 T€ und damit rund 2.358 T€ höher als im Ansatz ausgewiesen verbucht werden. Dies dürfte jedoch einem einmaligen Nachholeffekt der Corona bedingten, geringeren Vorausleistungen der Vorjahre geschuldet sein.
2. Die Sonstigen ordentlichen Erträge sind höher ausgefallen, da unter anderem nach Fertigstellung von Instandhaltungsmaßnahmen aus Rückstellungen nicht mehr benötigte Positionen aufgelöst werden konnten.
3. Die Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind höher ausgefallen, da höhere Zuweisungen vom Land erfolgten, als im Ansatz ausgewiesen. Nennenswert sind hier die Zuweisungen zur Krisenbewältigung der Corona-Pandemie und die Wiederaufbauhilfe.
4. Aufwandspositionen konnten zum Teil nicht mehr in 2022 abgearbeitet werden und sind per Ermächtigungsübertragung zur Erledigung im Haushaltsjahr 2023 vorgesehen.

Die ordentlichen Erträge haben sich gegenüber der fortgeschriebenen Planung für das Jahr 2022 insgesamt um rund 7.120 T€ auf 50.010.478,11 € erhöht. Dieses liegt zum einen an den um rund 1.127 T€ höheren Sonstigen ordentlichen Erträgen, zum anderen an den um rund 2.949 T€ höheren Erträgen aus Steuern und ähnlichen Abgaben und Zuwendungen und allgemeine Umlagen mit rund +1.601 T€.

Die Sonstigen Transfererträge liegen um rund +306 T€, die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen mit +176 T€ und die Kostenerstattungen und Kostenumlagen mit +886 T€ insgesamt ebenfalls über dem Ansatz.

Die ordentlichen Aufwendungen im Haushaltsjahr 2022 fallen im Ist-Ergebnis mit 48.620.401,79 € um rund -75 T€ niedriger als die geplanten, fortgeschriebenen Aufwendungen aus. Der Rückgang um -75 T€ resultiert überwiegend aus in 2022 nicht realisierten Maßnahmen, die nunmehr im Folgejahr umgesetzt werden sollen. Dementsprechend werden rund 1.272 T€ an Aufwandsermächtigungen nach 2023 übertragen. Ein nennenswertes Projekt in diesem Zusammenhang ist die Förderung des Breitbandausbaus. Da die Maßnahme im Jahr 2022 nicht abgeschlossen werden konnte, wurden sowohl auf der Ertrags- als auch auf der Aufwandsseite die Ansätze nur zum Teil vollzogen und rund 490 T€ in das Folgejahr übertragen.

Die bilanziellen Abschreibungen liegen mit 3.133.859,01 € um rund 238 T€ über dem geplanten Ansatz und liegen rund 125 T€ unter dem Vorjahresergebnis.

Insgesamt verlief die Entwicklung des Gesamtaufwands überwiegend im Rahmen der Haushaltsplanung. Bei der Einzelposition „Transferaufwendungen“ waren Mehraufwendungen von insgesamt rund 365 T€ zu verbuchen. Maßgeblich hierfür war die Einstellung in Rückstellungen für künftige Aufwendungen.

Die ordentlichen Aufwendungen liegen insgesamt rund 1.624 T€ über dem ursprünglich geplanten Ansatz.

Die Ertragssituation hat sich im Vergleich zur Planung mit rund +7.120 T€ deutlich verbessert, so dass sich das in der Planfortschreibung ausgewiesene Jahresergebnis von rund -1.630 T€ auf einen Überschuss von +3.473.794,44 Euro verbessert.

Die Pandemiebedingt ausgewiesenen Außerordentlichen Erträge von 2.197.000 € in der Planung werden durch das insgesamt verbesserte Rechnungsergebnis auf 0,00 € verringert.

Das Jahresergebnis in Höhe von +3.473.794,44 Euro soll nach Vorschlag der Verwaltung in die Ausgleichsrücklage eingestellt werden.

2. Vorgänge von besonderer Bedeutung nach Abschluss des Haushaltsjahres

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

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

Die Bilanzsumme beläuft sich auf 114.809.749,69 Euro.

Vor dem Anlagevermögen wird seit dem Jahresabschluss zum 31.12.2020 auf Grundlage des NKF – CIG eine Bilanzierungshilfe zur Isolation der Pandemie bedingten Haushaltsbelastungen von nunmehr 1.877.000,18 Euro ausgewiesen. Diese Bilanzierungshilfe wird im Jahresabschluss zum 31.12.2022 unverändert ausgewiesen. Der Anteil an der Bilanzsumme beträgt rund 1,6 %.

Das Anlagevermögen beträgt in der Summe 91.686.122,67 Euro und macht somit einen Anteil an der Bilanzsumme von rund 80 % aus.

Das Anlagevermögen setzt sich zu rund 68 % (62.462.127,83 Euro) aus den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen und zu rund 32 % (29.223.994,84 Euro) aus dem Finanzanlagevermögen zusammen.

Das Sachanlagevermögen teilt sich auf die bebauten Grundstücke mit rund 15,2 Mio. Euro und auf das Infrastrukturvermögen mit rund 23,4 Mio. Euro auf. Die restlichen rund 23,8 Mio. Euro sind in den unbebauten Grundstücken (rund 7,0 Mio. Euro) und der Betriebs- und Geschäftsausstattung (rund 0,7 Mio. Euro), den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen (rund 2,0 Mio. Euro) und den Anlagen im Bau (rund 14,0 Mio. Euro) gebunden.

Größere Investitionen wurden in 2022 unter anderem im Rahmen der mehrjährigen Schulsanierungsmaßnahmen, insbesondere an der Gesamtschule Fröndenberg (rund 1,6 Mio. Euro) und der Gemeinschaftsgrundschule Langschede (rund 0,6 Mio. Euro) vorgenommen. Weitere Investitionsschwerpunkte lagen unter anderem in der Feuerwehrinfrastruktur.

Bezogen auf die Bilanzsumme von 114.809.749,69 Euro ist die Eigenkapitalausstattung mit rd. 46,78 Mio. Euro (= rund 41 %) als gut zu bezeichnen. Allerdings zeigt sich durch den vollständigen Verbrauch der Ausgleichsrücklage in 2011 und der weiteren Verringerung der allgemeinen Rücklage durch die negativen Jahresergebnisse 2012 bis 2016, dass das Eigenkapital in den Jahren der Haushaltssicherung erheblich gemindert wurde. Die Ausgleichsrücklage konnte seit Ende der Haushaltssicherung schrittweise und mit dem Jahresabschluss 2021 auf 5.097 T€ aufgefüllt werden, liegt aber bisher noch immer unterhalb des

Eröffnungsbilanzniveaus von 6.759 T€. Dies ändert sich nunmehr mit der Überschussverwendung aus dem Jahresabschluss zum 31.12.2022.

Die Summe der passivierten Sonderposten beträgt rund 19,0 Mio. Euro. Diese Posten machen einen Anteil von rund 17 % an der Bilanzsumme aus.

Die Rückstellungen betragen mit rund 23,7 Mio. Euro rund 21 % der Bilanzsumme und sind in ihrer Höhe insbesondere durch die Pensions- und Beihilferückstellungen geprägt.

Die Verbindlichkeiten in Höhe von rund 22,3 Mio. Euro sind auch durch die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen mit rund 4,6 Mio. Euro sowie aus Krediten zur Liquiditätssicherung mit rund 0,4 Mio. Euro bestimmt. Bei den Krediten für Investitionen erfolgte eine Tilgung um rund 366 T€. Es erfolgten keine neuen Kreditaufnahmen.

Als Liquiditätskredit von rund 0,4 Mio. Euro wird der Betrag ausgewiesen, der im Zuge des Landesprogramms „Gute Schule“ von der NRW.Bank begeben und konsumtiv verwendet wurde. Tilgungen und ggf. Zinsen werden vom Land NRW getragen. Dementsprechend ist eine gleichhohe Forderung ausgewiesen.

Die ordentlichen Erträge von 50.010.478,11 Euro sind in ihrer Höhe durch die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben von rund 27,0 Mio. Euro (rund 54 %) bestimmt.

Die zweitgrößte Position in der Ergebnisrechnung stellen bei den ordentlichen Erträgen mit rund 14,3 Mio. Euro (rund 29 %) die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen dar. Der Zuwachs erklärt sich u.a. aus Bundes- und Landesförderung von Breitbandausbaumaßnahmen und zur Bewältigung von Krisenbedingten Aufwendungen.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte und die sonstigen ordentlichen Erträge belaufen sich auf rund 3,0 bzw. auf rund 2,1 Mio. Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen von 48.620.401,79 Euro setzen sich aus den Transferaufwendungen von rund 24,9 Mio. Euro (rund 51 %), den Personal- und Versorgungsaufwendungen von rund 8,4 Mio. Euro (rund 17 %) und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von rund 10,2 Mio. Euro (rund 21 %) zusammen.

Der wesentliche Anteil bei den Transferaufwendungen ist auf die Kreisumlage (rund 10,5 Mio. Euro) und Jugendamtsumlagen (rund 9,9 Mio. Euro) zurückzuführen.

Die bilanziellen Abschreibungen haben einen Anteil von rund 3,1 Mio. Euro (rund 6 %) an den gesamten ordentlichen Aufwendungen.

Das Finanzergebnis schließt zum 31.12.2022 mit einem positiven Saldo von 2.083.718,12 Euro ab.

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit beträgt +3.473.794,44 Euro.

Es sind gemäß §5 NKF – CUIG keine außerordentlichen Erträge, die aus der Isolation der Krisen bedingten Haushaltsbelastungen ermittelt werden, auszuweisen.

Insgesamt beträgt das Jahresergebnis +3.473.794,44 Euro.

Die „Liquiden Mittel“ weisen einen um rd. 3,2 Mio. € auf 12,4 Mio. Euro angehobenen Bestand auf.

4. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung

Für die Stadt Fröndenberg/Ruhr zeichnen sich unverändert grundsätzliche Risiken ab, die die künftige Entwicklung gefährden könnten. Gemeint ist hiermit in erster Linie die Entwicklung der Soziallasten. Die hieraus resultierenden Mehrbelastungen werden überwiegend direkt über die allgemeine Kreisumlage bzw. bezogen auf die allgemeine Kinder- und Jugendhilfe über die Differenzierte Kreisumlage an die Kommunen weitergegeben. Sie stellen auf Grund ihres hohen Belastungsniveaus eine permanente Gefährdung für den Haushaltsausgleich dar, wobei es für die Kommunen kaum Möglichkeiten zur Gegensteuerung gibt.

Weitere Risiken für die künftige Entwicklung der Haushaltssituation werden bei der Entwicklung der Personalkosten und der Versorgungslasten gesehen.

Auf der Ertragsseite ist die Stadt insbesondere von der von ihr kaum zu beeinflussenden Entwicklung im kommunalen Finanzausgleich, von der Entwicklung der Höhe der Gemeindeanteile an den Verbundsteuern und von der Entwicklung der Gewerbesteuer abhängig. Im Haushalt 2023 konnten die Hebesätze bei den Grundsteuern A und B unverändert eingeplant werden.

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

Vor diesen grundsätzlichen Risiken ist im laufenden Haushaltsjahr 2022 eine akute Belastung nicht nur der Haushaltswirtschaft aufgetreten, die das Potenzial hat, die Belastungen der Corona-Pandemie zu übertreffen. Es handelt sich um die Ukraine-Krise mit weitreichenden Auswirkungen auf die Weltwirtschaft, insbesondere aber auch auf die europäische Binnenwirtschaft und in höherem Maße auf die deutsche Volkswirtschaft. Ein nicht unerhebliches Risiko wird in steigenden Energie- und Rohstoffpreisen mit inflationären Auswirkungen auf sämtliche Güter und

Dienstleistungen gesehen. Hinzu kommen tendenziell steigende Zinskosten sowie eine deutliche Belastung der Sozialhaushalte durch bereits eingetretene und erwartete, weiter ansteigende Flüchtlingsströme.

Unter dem Eindruck der aktuellen Ukraine-Krise rückt die Haushaltsbelastung aus der seit Anfang 2020 spürbar verlaufenden Pandemie in den Hintergrund.

Im Haushaltsjahr 2023 ist noch unter den Voraussetzungen des NKF-CUIG ein Überschuss von +863.689 Euro eingeplant.

Im mittleren Finanzplanungszeitraum wird laut Produkthaushalt 2023 mit Jahresfehlbeträgen von rund 0,5 bis 0,7 Mio.€ gerechnet. Diese lassen sich jedoch in den Planungsjahren 2024 bis 2026 nur unter Zuhilfenahme der Isolation krisenbedingter Haushaltsbelastungen und deren Verbuchung als außerordentliche Erträge darstellen.

Die ausgewiesene Liquiditätsausstattung erfordert, vorbehaltlich unterjähriger Liquiditätsschwankungen, zum Jahresende 2023 voraussichtlich keinen neuen Bestand an Liquiditätskrediten. Im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung wird bis einschließlich zum Haushaltsjahr 2026 mit einem negativen „Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit“ gerechnet. Damit wird der Liquiditätsbestand schrittweise verringert. Beginnend mit dem Jahr 2025 werden dann voraussichtlich überjährige Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung erforderlich.

Die Stadt Fröndenberg/Ruhr ist damit wie in der Vergangenheit auch zukünftig stark von der Entwicklung der globalen und nationalen wirtschaftlichen, politischen und nunmehr auch krisenbedingten Lage abhängig.

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

Die jetzt akute Ukraine-Krise ist geeignet, massive wirtschaftliche Einschnitte auch bezogen auf den städtischen Haushalt zu hinterlassen. Die Wucht der Entwicklung ist in ihren vollen Ausmaßen trotz erster Erfahrungen noch nicht klar zu erkennen. Es ist jedoch zu vermuten, dass negative Veränderungen auf der Ertragsseite und demgegenüber deutlich steigende Aufwendungen - auch im weiteren Finanzplanungszeitraum - zu verzeichnen sein werden.

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

III. Vorschlag für die Verwendung des Jahresergebnisses

Das Jahresergebnis weist einen Überschuss von 3.473.794,44 Euro aus.

Das Jahresergebnis in Höhe von 3.473.794,44 Euro soll in die Ausgleichsrücklage eingestellt werden.

Fröndenberg/Ruhr 31.05.2023

Aufgestellt:
i.V.:

Bestätigt:

Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Müller
Bürgermeisterin