



F R Ö N D E N B E R G / R U H R

Jahresabschluss 2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

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

AKTIVA	Stand		PASSIVA	Stand	
	31.12.2023	31.12.2022		31.12.2023	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
0. Bilanzierungshilfen					
0.1 Bilanzierungshilfe nach NKF-CUIG		1.877.000,18			1.877.000,18
1. Anlagevermögen			1. Eigenkapital		
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände		41.514,64	1.1 Allgemeine Rücklage	38.205.936,67	38.213.936,59
1.2 Sachanlagen			1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.3 Ausgleichsrücklage	8.570.752,03	5.096.957,59
1.2.1.1 Grünflächen	6.831.993,66	4.423.257,47	1.4 Jahresüberschuss	<u>3.241.844,79</u>	<u>3.473.794,44</u>
1.2.1.2 Ackerland	509.629,64	509.629,64			
1.2.1.3 Wald, Forsten	241.773,11	241.773,11	2. Sonderposten		
1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	<u>1.809.658,00</u>	<u>1.809.658,00</u>	2.1 für Zuwendungen	22.916.742,97	14.544.211,39
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.2 für Beiträge	3.929.110,64	4.064.501,08
1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	620.179,55	653.435,31	2.3 für den Gebührenaussgleich	408.845,76	385.550,96
1.2.2.2 Schulen	14.162.281,57	7.246.188,04	2.4 Sonstige Sonderposten	<u>1.459.472,00</u>	<u>3.653,00</u>
1.2.2.3 Wohnbauten	1.120.773,75	1.145.310,63			
1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	<u>6.139.651,82</u>	<u>6.140.032,38</u>	3. Rückstellungen		
1.2.3 Infrastrukturvermögen			3.1 Pensionsrückstellungen	17.556.055,00	17.392.844,00
1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.818.214,50	11.787.218,59	3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten	0,00	0,00
1.2.3.2 Brücken und Tunnel	212.195,48	215.184,12	3.3 Instandhaltungsrückstellungen	3.021.682,54	4.235.758,12
1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00	3.4 Sonstige Rückstellungen	<u>1.084.821,61</u>	<u>2.106.205,50</u>
1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00			
1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrsleitungsanlagen	11.665.830,32	11.418.719,36	4. Verbindlichkeiten		
1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	4.1 Anleihen		
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	80.117,46	87.853,45	4.1.1 für Investitionen	0,00	0,00
1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	29.450,30	30.217,00	4.1.2 zur Liquiditätssicherung	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.904.914,37	2.034.962,96			
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	772.101,29	708.463,79	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	5.899.924,95	13.958.391,61	4.2.1 von verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
			4.2.2 von Sondervermögen	0,00	0,00
			4.2.3 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
			4.2.4 von Kreditinstituten	<u>8.893.132,14</u>	<u>8.893.132,14</u>
			4.2.5 von Kreditinstituten		4.566.862,69
1.3 Finanzanlagen			4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung		351.083,00
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	12.275.000,00	12.275.000,00	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
1.3.2 Beteiligungen	1.580.013,60	1.580.013,60	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.752.369,82	1.930.795,18
1.3.3 Sondervermögen	15.095.045,74	15.095.045,74	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	206.388,63	92.603,82
1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens	215.957,50	215.957,50	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	1.579.742,82	311.228,02
1.3.5 Ausleihungen			4.8 Erhaltene Anzahlungen	6.693.465,33	15.009.994,21
1.3.5.1 an verbundene Unternehmen	4.800.000,00	0,00			
1.3.5.2 an Beteiligungen	0,00	0,00	5. Passive Rechnungsabgrenzung		
1.3.5.3 an Sondervermögen	0,00	0,00		3.054.030,91	3.004.210,10
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen	<u>56.304,00</u>	<u>57.978,00</u>		<u>122.925.476,66</u>	<u>114.809.749,69</u>
2. Umlaufvermögen					
2.1 Vorräte					
2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren	4.817.091,03	4.167.357,31			
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	6.383.116,08	4.236.782,45			
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	91.166,20	190.599,43			
2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände	95.080,91	130.001,73			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00			
2.4 Liquide Mittel	11.670.126,45	12.405.821,01			
3. Aktive Rechnungsabgrenzung	109.370,56	116.064,91			
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00			
	<u>122.925.476,66</u>	<u>114.809.749,69</u>			

Ergebnisrechnung 2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis des Vorjahres 2022	Fort-geschriebener Ansatz 2023	davon Ermächtigungs-übertragungen aus Vorjahr	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Ansatz/Ist	Ermächtigungs-übertragungen ins Folgejahr 2024
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	27.001.458,87	26.235.000,00	0,00	26.897.940,67	662.940,67	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	14.278.404,94	11.116.281,00	0,00	11.356.989,07	240.708,07	0,00
3	+ Sonstige Transfererträge	395.760,32	926.645,00	0,00	914.055,21	-12.589,79	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.981.020,89	2.955.360,00	0,00	3.289.244,95	333.884,95	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	892.267,81	943.900,00	0,00	1.019.289,16	75.389,16	0,00
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.303.411,96	1.376.650,00	0,00	1.237.888,50	-138.761,50	0,00
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	2.109.817,32	986.100,00	0,00	2.513.495,13	1.527.395,13	0,00
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	48.336,00	30.000,00	0,00	74.228,00	44.228,00	0,00
9	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	50.010.478,11	44.569.936,00	0,00	47.303.130,69	2.733.194,69	0,00
11	- Personalaufwendungen	7.362.136,16	7.831.840,00	0,00	7.632.851,13	-198.988,87	0,00
12	- Versorgungsaufwendungen	1.025.247,64	582.000,00	0,00	780.820,90	198.820,90	0,00
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	10.199.680,81	12.018.274,51	665.733,51	9.667.152,71	-2.351.121,80	1.178.232,12
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.133.859,01	3.145.250,00	0,00	3.231.387,11	86.137,11	0,00
15	- Transferaufwendungen	24.923.855,99	25.156.234,48	571.405,48	23.154.626,77	-2.001.607,71	526.858,01
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.975.622,18	1.765.397,86	34.610,86	1.813.433,12	48.035,26	54.590,15
17	= Ordentliche Aufwendungen	48.620.401,79	50.498.996,85	1.271.749,85	46.280.271,74	-4.218.725,11	1.759.680,28
18	= Ordentliches Ergebnis (Zeilen 10 und 17)	1.390.076,32	-5.929.060,85	-1.271.749,85	1.022.858,95	6.951.919,80	-1.759.680,28
19	+ Finanzerträge	2.123.578,58	2.344.700,00	0,00	2.403.629,77	58.929,77	0,00
20	- Zinsen und Sonstige Finanzaufwendungen	39.860,46	434.600,00	0,00	184.643,93	-249.956,07	0,00
21	= Finanzergebnis (Zeilen 19 und 20)	2.083.718,12	1.910.100,00	0,00	2.218.985,84	308.885,84	0,00
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (Zeilen 18 und 21)	3.473.794,44	-4.018.960,85	-1.271.749,85	3.241.844,79	7.260.805,64	-1.759.680,28
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	3.610.900,00	0,00	0,00	-3.610.900,00	0,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 23 und 24)	0,00	3.610.900,00	0,00	0,00	-3.610.900,00	0,00
26	= Jahresergebnis (Zeilen 22 und 25)	3.473.794,44	-408.060,85	-1.271.749,85	3.241.844,79	3.649.905,64	-1.759.680,28
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)	3.473.794,44	-408.060,85	-1.271.749,85	3.241.844,79	3.649.905,64	-1.759.680,28
Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage							
29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen	27.514,35			1.603,70		
30	+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0,00			0,00		
31	- Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen	8.407,34			9.603,62		
32	- Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen	0,00			0,00		
33	= Verrechnungssaldo (Zeilen 29 bis 32)	19.107,01			-7.999,92		

Finanzrechnung 2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Ein- und Auszahlungsarten		Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz 2023	Ermächtigungsübertragungen aus Vorjahr 2022	Ist-Ergebnis 2023	Vergleich Ansatz/Ist 2023	Ermächtigungsübertragungen ins Folgejahr 2024
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1	Steuern und ähnliche Abgaben	26.078.775,08	26.235.000,00	0,00	25.190.307,67	-1.044.692,33	0,00
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.441.857,54	9.527.001,00	0,00	9.414.256,19	-112.744,81	0,00
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	417.757,92	926.645,00	0,00	910.338,15	-16.306,85	0,00
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.767.287,08	2.727.210,00	0,00	2.556.226,36	-170.983,64	0,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	830.358,96	943.900,00	0,00	1.024.418,11	80.518,11	0,00
6	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	2.011.393,49	1.376.650,00	0,00	1.354.376,74	-22.273,26	0,00
7	+ Sonstige Einzahlungen	1.165.008,30	975.100,00	0,00	1.669.511,08	694.411,08	0,00
8	+ Zinsen und Sonstige Finanzeinzahlungen	2.124.054,47	2.344.700,00	0,00	2.401.463,26	56.763,26	0,00
9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	47.836.492,84	45.056.206,00	0,00	44.520.897,56	-535.308,44	0,00
10	- Personalauszahlungen	6.804.613,45	7.346.840,00	0,00	7.143.838,55	-203.001,45	0,00
11	- Versorgungsauszahlungen	941.641,64	810.000,00	0,00	729.036,90	-80.963,10	0,00
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	10.220.095,10	13.133.934,51	665.733,51	9.681.496,26	-3.452.438,25	1.178.232,12
13	- Zinsen und Sonstige Finanzauszahlungen	39.860,21	434.600,00	0,00	177.875,17	-256.724,83	0,00
14	- Transferauszahlungen	23.894.920,35	25.156.234,48	571.405,48	24.164.463,69	-991.770,79	526.858,01
15	- Sonstige Auszahlungen	1.617.716,45	1.759.397,86	34.610,86	1.552.069,47	-207.328,39	54.590,15
16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	43.518.847,20	48.641.006,85	1.271.749,85	43.448.780,04	-5.192.226,81	1.759.680,28
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9 und 16)	4.317.645,64	-3.584.800,85	-1.271.749,85	1.072.117,52	4.656.918,37	-1.759.680,28
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	4.044.491,66	4.429.768,00	0,00	3.489.080,58	-940.687,42	0,00
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	301.247,27	935.000,00	0,00	560,00	-934.440,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	2.782,50	252.500,00	0,00	201.674,00	-50.826,00	0,00
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	4.348.521,43	5.617.268,00	0,00	3.691.314,58	-1.925.953,42	0,00
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	16.670,80	2.058.994,08	1.818.494,08	544.331,41	-1.514.662,67	103.500,00
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	4.141.765,41	19.071.466,23	3.513.296,23	4.150.473,54	-14.920.992,69	14.390.388,36
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	908.258,66	2.541.765,78	1.065.786,78	612.268,58	-1.929.497,20	1.452.804,20
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	1.000,00	5.002.500,00	0,00	5.000.000,00	-2.500,00	0,00
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	102.000,00	102.000,00	0,00
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.067.694,87	28.674.726,09	6.397.577,09	10.409.073,53	-18.265.652,56	15.946.692,56
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (Zeilen 23 und 30)	-719.173,44	-23.057.458,09	-6.397.577,09	-6.717.758,95	16.339.699,14	-15.946.692,56
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17 und 31)	3.598.472,20	-26.642.258,94	-7.669.326,94	-5.645.641,43	20.996.617,51	-17.706.372,84
33	+ Einzahlungen aus Aufnahme u. Rückflüsse von Darlehen	0,00	16.659.881,00	0,00	5.000.000,00	-11.659.881,00	0,00
34	+ Einzahl. aus Aufnahme u. Rückflüsse von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00	-10.000.000,00	0,00
35	- Auszahlungen für Tilgung u. Gewährung von Darlehen	288.526,00	884.500,00	0,00	597.050,55	-287.449,45	0,00
36	- Auszahlungen für Tilgung u. Gewährung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00	-10.000.000,00	0,00
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-288.526,00	15.775.381,00	0,00	4.402.949,45	-11.372.431,55	0,00
38	= Änderung des Bestandes an Finanzmitteln (Zeilen 32 und 37)	3.309.946,20	-10.866.877,94	-7.669.326,94	-1.242.691,98	9.624.185,96	-17.706.372,84
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	9.198.933,73	8.500.000,00	0,00	12.405.821,01	3.905.821,01	0,00
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	-103.058,92	0,00	0,00	506.997,42	506.997,42	0,00
41	= Liquide Mittel (Zeilen 38, 39 und 40)	12.405.821,01	-2.366.877,94	-7.669.326,94	11.670.126,45	14.037.004,39	-17.706.372,84

Anhang

zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2023

I. Vorbemerkungen

1. Einleitung

Gem. § 38 der Verordnung über das Haushaltswesen der Kommunen im Land Nordrhein-Westfalen (KomHVO NRW) wurde der Jahresabschluss 2023 unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung, der Maßgaben der KomHVO NRW und der Vorschriften der Gemeindeordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (GO NRW) aufgestellt. Darüber hinaus wurden die Änderungen nach dem „Dritten Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements im Land Nordrhein-Westfalen“ vom 05. März 2024 beachtet.

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 können Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten wertmäßig den Betrag von 800 Euro ohne Umsatzsteuer nicht übersteigen, die selbständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, unmittelbar als Aufwand verbucht werden. Von dieser Vereinfachungsregel wird überwiegend kein Gebrauch gemacht.

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 2023 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 31.12.2023 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 2023 bei der Position Ausleihungen an verbundene Unternehmen. Die Stadt Fröndenberg/Ruhr hat der Stadtwerke Fröndenberg Wickede GmbH ein Investivdarlehen von ursprünglich 5.000 T€ begeben. Auf Grund von Regeltilgungen valuiert das Darlehen zum Stichtag mit 4.800 T€.

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 2023 vergeben. Die Tilgungen der ausgegebenen Arbeitgeberdarlehen erfolgten mit 1.674 Euro.

Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Finanzanlagevermögen waren im Haushaltsjahr 2023 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 31.12.2022:

19.415.509,68 Euro

Ergebnis zum 31.12.2022:

+ 1.050.314,26 Euro

b)

Name und Sitz:

KommunalService Wickede-Fröndenberg AÖR

Höhe des Anteils am Kapital:

60 %

Eigenkapital zum 31.12.2022:

25.000,00 Euro

Ergebnis zum 31.12.2022:

+ 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 2023 wurden Abschreibungen auf Forderungen durchgeführt. Darüber hinaus wurden Pauschalwertberichtigungen in Höhe von einem Prozent vorgenommen.

Liquide Mittel

Zum Bilanzstichtag 31.12.2023 werden 11.670.126,45 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 31.12.2023 werden 109.370,56 Euro ausgewiesen.

Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten beinhaltet Aufwendungen für das Jahr 2024, die in 2023 ausgezahlt wurden.

Vorwiegend ist hier die Beamtenbesoldung von Januar 2024 zu nennen, die bereits im Dezember 2023 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 2023 wurden keine erfolgsneutralen Korrekturen der Eröffnungsbilanz gemäß § 58 KomHVO NRW durchgeführt.

Erträge und Aufwendungen, die gemäß § 44 Absatz 3 KomHVO NRW unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage verrechnet werden, verringern die allgemeine Rücklage um 7.999,92 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 2023 nicht gebildet.

Ausgleichsrücklage

Die Ausgleichsrücklage weist zum 31.12.2023 8.570.752,03 Euro aus.

Jahresergebnis

Das Jahresergebnis 2023 weist einen Überschuss von 3.241.844,79 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 31.12.2023 ein Sonderposten für den Gebührenaussgleich von 281.979,72 Euro ausgewiesen.

Für den Gebührenhaushalt Straßenreinigung beläuft sich der Sonderposten für den Gebührenaussgleich zum Stichtag auf 93.643,35 Euro.

Für die Kostenüberdeckung des Gebührenhaushaltes Friedhofswesen wird ein Sonderposten von 33.222,69 Euro ausgewiesen.

Die Gesamtsumme der Sonderposten für Gebührenaussgleich beträgt zum 31.12.2023: 408.845,76 Euro.

Unter der Position „sonstige Sonderposten“ sind die vom Land NRW geleisteten Zuwendungen im Rahmen des Programms „Gute Schule 2020“ ausgewiesen.

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 31.12.2023 bilanziert. Die Bewertung richtet sich nach den Durchführungshinweisen zur Bewertung von Pensionsverpflichtungen (Runderlass des Innenministeriums vom 04.01.2016 – 34-48.01.02/30 - 1276/05-).

Die Bilanzposition war im Jahr 2023 um per Saldo 163.211 Euro auf 17.556.055,00 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 für Umlageverpflichtungen von 1.003.761,79 Euro eingestellt. Im Zuge des Jahresabschlusses 2023 wurde diese Position bis auf einen Betrag von 57.252,24 Euro aufgelöst.

Die Urlaubs- und Überstundenrückstellungen wurden auf Basis der Stundensätze der KGSt (Stand: 2023) und der tatsächlichen nicht verbrauchten Urlaubstage und Überstunden der einzelnen Beschäftigten zum 31.12.2023 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 2023 zuzurechnen sind, waren zum 31.12.2023 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 2023 nicht. Eine drohende Inanspruchnahme war zum 31.12.2023 ebenfalls nicht erkennbar.

Bei den Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung werden 351.083,00 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 31.12.2023 bilanziert wurden, sind nicht bekannt.

Von den ausgewiesenen Verbindlichkeiten entfallen 757.636 € 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 30.06.2023 lautete:

21,61 Stellen für Beamte,
82,95 Stellen für Tariflich Beschäftigte.

Am 01.10.2023 befanden sich 4 Nachwuchskräfte in der Ausbildung.

Zum Stichtag 31.12.2023 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, 12.06.2024

Aufgestellt:

Bestätigt:

i.V.:

Gez. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Gez. Müller
Bürgermeisterin

VI. Angaben nach § 95 Abs. 3 GO NRW

Angaben für die Zeit vom 01.01.2023 bis 31.12.2023

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:

Nr.	Name	Vorname	Beruf	Mitgliedschaften		
				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	Stadtinspektoranzwärter		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	Industriekaufmann		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 31.12.2023

- Anlagenspiegel -

Anlagenpiegel 2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwert	
	Stand am 31.12.2022	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2023	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Kummulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. 2023	am 31.12. 2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	416.520,18	8.314,03	-2.777,88	0,00	422.056,33	-364.687,81	-18.631,76	0,00	2.777,88	-380.541,69	41.514,64	51.832,37
2. Sachanlagen	107.026.652,93	4.803.009,66	-583.088,36	0,00	111.246.574,23	-44.616.357,47	-3.212.755,35	0,00	401.228,36	-47.427.884,46	63.818.689,77	62.410.295,46
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.323.107,69	71.446,21	-46.355,19	2.516.137,98	11.864.336,69	-2.338.789,47	-177.510,84	0,00	45.018,03	-2.471.282,28	9.393.054,41	6.984.318,22
2.1.1 Grünflächen	6.762.046,94	71.446,21	-46.355,19	2.516.137,98	9.303.275,94	-2.338.789,47	-177.510,84	0,00	45.018,03	-2.471.282,28	6.831.993,66	4.423.257,47
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	35.887.938,69	0,00	0,00	8.081.331,57	43.969.270,26	-20.702.972,33	-1.223.411,24	0,00	0,00	-21.926.383,57	22.042.886,69	15.184.966,36
2.2.1 Kindertageseinrichtungen	1.218.783,14	0,00	0,00	0,00	1.218.783,14	-565.347,83	-33.255,76	0,00	0,00	-598.603,59	620.179,55	653.435,31
2.2.2 Schulen	22.829.081,88	0,00	0,00	7.830.509,26	30.659.591,14	-15.582.893,84	-914.415,73	0,00	0,00	-16.497.309,57	14.162.281,57	7.246.188,04
2.2.3 Wohnbauten	1.455.618,25	0,00	0,00	0,00	1.455.618,25	-310.307,62	-24.536,88	0,00	0,00	-334.844,50	1.120.773,75	1.145.310,63
2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	10.384.455,42	0,00	0,00	250.822,31	10.635.277,73	-4.244.423,04	-251.202,87	0,00	0,00	-4.495.625,91	6.139.651,82	6.140.032,38
2.3 Infrastrukturvermögen	39.333.348,28	382.876,09	-8.736,22	941.868,29	40.649.356,44	-15.912.226,21	-1.043.186,79	0,00	2.296,86	-16.953.116,14	23.696.240,30	23.421.122,07
2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	11.787.218,59	31.545,06	-5.980,00	5.430,85	11.818.214,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.818.214,50	11.787.218,59
2.3.2 Brücken und Tunnel	265.991,00	0,00	0,00	0,00	265.991,00	-50.806,88	-2.988,64	0,00	0,00	-53.795,52	212.195,48	215.184,12
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	27.280.138,69	351.331,03	-2.756,22	936.437,44	28.565.150,94	-15.861.419,33	-1.040.198,15	0,00	2.296,86	-16.899.320,62	11.665.830,32	11.418.719,36
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	219.944,76	0,00	0,00	0,00	219.944,76	-132.091,31	-7.735,99	0,00	0,00	-139.827,30	80.117,46	87.853,45
2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	82.593,41	0,00	0,00	0,00	82.593,41	-52.376,41	-766,70	0,00	0,00	-53.143,11	29.450,30	30.217,00
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.434.575,78	64.152,33	-600,00	29.501,72	4.527.629,83	-2.399.612,82	-223.701,64	0,00	599,00	-2.622.715,46	1.904.914,37	2.034.962,96
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.786.752,71	601.905,75	-355.140,57	0,00	4.033.517,89	-3.078.288,92	-536.442,15	0,00	353.314,47	-3.261.416,60	772.101,29	708.463,79
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	13.958.391,61	3.682.629,28	-172.256,38	-11.568.839,56	5.899.924,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.899.924,95	13.958.391,61
Gesamtsumme 1+2:	107.443.173,11	4.811.323,69	-585.866,24	0,00	111.668.630,56	-44.981.045,28	-3.231.387,11	0,00	404.006,24	-47.808.426,15	63.860.204,41	62.462.127,83

Anlagepiegel 2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwert	
	Stand am 31.12.2022	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchung. im HHJ	Endstand 31.12.2023	Anfangs- stand	Abschreib. im HHJ	Zuschreib. im HHJ	Abschreib. auf Abgänge im HHJ	Kummulierte Abschreibungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. 2023	am 31.12. 2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
3. Finanzanlagen	29.223.994,84	5.000.000,00	-201.674,00	0,00	34.022.320,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.022.320,84	29.223.994,84
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	1.580.013,60	0,00	0,00	0,00	1.580.013,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.580.013,60	1.580.013,60
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	57.978,00	5.000.000,00	-201.674,00	0,00	4.856.304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.856.304,00	57.978,00
3.5.1. an verbundene Unternehmen	0,00	5.000.000,00	-200.000,00	0,00	4.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.800.000,00	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	57.978,00	0,00	-1.674,00	0,00	56.304,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.304,00	57.978,00
Gesamtsumme Anlagevermögen:	136.667.167,95	9.811.323,69	-787.540,24	0,00	145.690.951,40	-44.981.045,28	-3.231.387,11	0,00	404.006,24	-47.808.426,15	97.882.525,25	91.686.122,67

Anlage II

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2023

- Forderungsspiegel -

Forderungsspiegel zum 31.12.2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Forderungen	Gesamtbetrag am 31.12.2023 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2022 €
		bis zu 1 Jahr €	1 bis 5 Jahre €	mehr als 5 Jahre €	
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	6.383.116,08	4.457.167,08	408.960,00	1.516.989,00	4.236.782,45
1.1 Gebühren	489.795,32	489.795,32	0,00	0,00	94.786,42
1.2 Beiträge	5.105,79	5.105,79	0,00	0,00	5.105,79
1.3 Steuern	3.493.824,23	3.493.824,23	0,00	0,00	1.555.155,29
1.4 Ford. aus Transferleistungen	1.598.394,64	142.942,64	408.960,00	1.046.492,00	1.682.217,61
1.5 Sonst. öffentlich-rechtl. Ford.	795.996,10	325.499,10	0,00	470.497,00	899.517,34
2. Privatrechtliche Forderungen	91.166,20	91.166,20	0,00	0,00	190.599,43
2.1 ggü. dem privaten Bereich	60.202,49	60.202,49	0,00	0,00	146.032,09
2.2 ggü. dem öffentlichen Bereich	1.371,91	1.371,91	0,00	0,00	37.596,66
2.3 ggü. verbundenen Unternehmen	29.591,80	29.591,80	0,00	0,00	6.970,68
2.4 ggü. Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5 ggü. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sonstige Vermögensgegenstände	95.080,91	95.080,91	0,00	0,00	130.001,73
4. Summe aller Forderungen	6.569.363,19	4.643.414,19	408.960,00	1.516.989,00	4.557.383,61

Anlage III

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2023

- Verbindlichkeitspiegel -

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Art der Verbindlichkeiten	Gesamtbetrag am 31.12.2023 €	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag am 31.12.2022 €
		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	8.893.132,14	924.655,73	2.158.632,86	5.809.843,55	4.566.862,69
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	8.893.132,14	924.655,73	2.158.632,86	5.809.843,55	4.566.862,69
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	351.083,00	25.560,00	102.240,00	223.283,00	376.643,00
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	1.752.369,82	1.681.369,82	0,00	71.000,00	1.930.795,18
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	206.388,63	206.388,63	0,00	0,00	92.603,82
7. Sonstige Verbindlichkeiten	1.579.742,82	1.579.742,82	0,00	0,00	311.228,02
8. Erhaltene Anzahlungen	6.693.465,33	6.693.465,33	0,00	0,00	15.009.994,21
9. Summe aller Verbindlichkeiten	19.476.181,74	11.111.182,33	2.260.872,86	6.104.126,55	22.288.126,92
<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 31.12.2023

- Eigenkapitalpiegel -

Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Bezeichnung	Bestand zum 31.12.2022	Verrechnung des Vorjahres- ergebnisses	Verrechnungen mit der allg. Rücklage nach § 44 Abs. 3 KomHVO in 2023	Veränderungen der Sonderrücklage	Jahresergebnis 2023 (vor Beschluss über Ergebnisverwendung)	Bestand zum 31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
1.1 Allgemeine Rücklage	38.213.936,59	0,00	-7.999,92	0,00		38.205.936,67
1.2 Sonderrücklagen	0,00	0,00		0,00		0,00
1.3 Ausgleichsrücklage	5.096.957,59	3.473.794,44				8.570.752,03
1.4 Jahresüberschuss/-fehlbetrag	3.473.794,44	-3.473.794,44			+3.241.844,79	3.241.844,79
1.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag (Gegenposten zu Aktiva)	0,00	0,00				0,00
Summe Eigenkapital	46.784.688,62	0,00				50.018.533,49

4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00				0,00
---	------	------	--	--	--	------

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

	3. Vorjahr 2020	Vorvorjahr 2021	Vorjahr 2022	Saldo
	EUR	EUR	EUR	EUR
Allgemeine Rücklage (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Ausgleichsrücklage (+/-)	1.916.189,67	776.820,27	3.473.794,44	6.166.804,38
Summe:	1.916.189,67	776.820,27	3.473.794,44	6.166.804,38

Anlage V

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2023

- Rückstellungsspiegel -

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

TEIL A

Bilanzposition	Gesamtbetrag Vorjahr am 31.12.2022	Veränderungen im Haushaltsjahr 2023				Gesamtbetrag am 31.12.2023
		Umgliederung	Zuführungen	Verbrauch	Auflösung	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	17.392.844,00	0,00	554.179,00	-77.098,00	-313.870,00	17.556.055,00
Pensionsrückst. Aktive	5.241.548,00	-364.612,00	378.779,00	0,00	0,00	5.255.715,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	8.113.921,00	364.612,00	101.002,00	0,00	-313.870,00	8.265.665,00
Beihilferückst. Aktive	1.343.107,00	-101.414,00	54.815,00	0,00	0,00	1.296.508,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.694.268,00	101.414,00	19.583,00	-77.098,00	0,00	2.738.167,00
Instandhaltungsrückst.	4.235.758,12	0,00	20.000,00	-271.850,86	-962.224,72	3.021.682,54
Instandhaltungsrückst.	4.235.758,12	0,00	20.000,00	-271.850,86	-962.224,72	3.021.682,54
Sonstige Rückst.	2.106.205,50	0,00	208.382,99	-1.111.418,09	-118.348,79	1.084.821,61
Sonstige Rückst.	59.269,44	0,00	15.000,00	0,00	-19.502,79	54.766,65
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	484.614,14	0,00	6.760,31	0,00	0,00	491.374,45
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	120.859,38	0,00	11.335,62	0,00	0,00	132.195,00
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	179.147,64	0,00	3.332,00	0,00	-98.846,00	83.633,64
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	135.515,13	0,00	54.230,00	-45.010,00	0,00	144.735,13
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	18.037,57	0,00	8.242,49	-15.130,23	0,00	11.149,83
Rückstellungen für Umlageverpflichtungen	1.003.761,79	0,00	0,00	-946.509,55	0,00	57.252,24
Sonstige Rückst. für LOB	105.000,41	0,00	109.482,57	-104.768,31	0,00	109.714,67
Summe Rückstellungen	23.734.807,62	0,00	782.561,99	-1.460.366,95	-1.394.443,51	21.662.559,15

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

TEIL B

Bilanzposition	Gesamtbetrag am 31.12.2023	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag Vorjahr am 31.12.2022
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionsrückstellungen	17.556.055,00	0,00	0,00	17.556.055,00	17.392.844,00
Pensionsrückst. Aktive	5.255.715,00	0,00	0,00	5.255.715,00	5.241.548,00
Pensionsrückst. Versorgungsempfänger	8.265.665,00	0,00	0,00	8.265.665,00	8.113.921,00
Beihilferückst. Aktive	1.296.508,00	0,00	0,00	1.296.508,00	1.343.107,00
Beihilferückst. Versorgungsempfänger	2.738.167,00	0,00	0,00	2.738.167,00	2.694.268,00
Instandhaltungsrückst.	3.021.682,54	1.381.981,89	1.639.700,65	0,00	4.235.758,12
Instandhaltungsrückst.	3.021.682,54	1.381.981,89	1.639.700,65	0,00	4.235.758,12
Sonstige Rückst.	1.084.821,61	1.001.187,97	0,00	83.633,64	2.106.205,50
Sonstige Rückst.	54.766,65	54.766,65	0,00	0,00	59.269,44
Sonstige Rückst. für nicht genommenen Urlaub	491.374,45	491.374,45	0,00	0,00	484.614,14
Sonstige Rückst. für geleistete Überstunden	132.195,00	132.195,00	0,00	0,00	120.859,38
Rückst. für Erstattungsverpfl. §107 b	83.633,64	0,00	0,00	83.633,64	179.147,64
Sonstige Rückst. für JA- Erstellung u. -Prüfung	144.735,13	144.735,13	0,00	0,00	135.515,13
Sonstige Rückst. für Altersteilzeitregelung	11.149,83	11.149,83	0,00	0,00	18.037,57
Rückstellungen für Umlageverpflichtungen	57.252,24	57.252,24	0,00	0,00	1.003.761,79
Sonstige Rückst. für LOB	109.714,67	109.714,67	0,00	0,00	105.000,41
Summe Rückstellungen	21.662.559,15	2.383.169,86	1.639.700,65	17.639.688,64	23.734.807,62

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Instandhaltungsrückstellungen

Teilrechnung	Haushaltsjahr 2023		Aus Vorjahren	Gesamt- betrag	Umsetzungsplanung			
	Maßnahme	Betrag	Betrag		HJ+1 2024	HJ+2 2025	HJ+3 2026	HJ+4 ff. 2027 ff.
01.05.05	Grundstücks- u. Gebäudemanagement	0,00 €	343.177,67 €	343.177,67 €	210.677,67 €	132.500,00 €	0,00 €	0,00 €
	Sanierung Hausanschlussleitungen	0,00 €	303.177,44 €	303.177,44 €	170.677,44 €	132.500,00 €	0,00 €	0,00 €
	Instandhaltung Stiftsgebäude	0,00 €	10.000,23 €	10.000,23 €	10.000,23 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Malerarbeiten Stiftsgebäude	0,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
03.01.03.	Gemeinschaftsgrundschule	20.000,00 €	227.496,68 €	247.496,68 €	214.396,68 €	33.100,00 €	0,00 €	0,00 €
	Heizkörper und Zuleitungen	0,00 €	59.337,33 €	59.337,33 €	26.237,33 €	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	0,00 €	29.229,20 €	29.229,20 €	29.229,20 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Mehrkosten ELA-Anlage	20.000,00 €	20.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Einrichtung Gäste- und Personaltoiletten	0,00 €	2.330,15 €	2.330,15 €	2.330,15 €	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 €	22.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Außenanstrich Sporthalle	0,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €	0,00 €	22.000,00 €	0,00 €	0,00 €
03.01.07.	Sonnenbergschule	0,00 €	243.166,32 €	243.166,32 €	153.166,32 €	90.000,00 €	0,00 €	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 €	28.106,32 €	28.106,32 €	28.106,32 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Abbruch Koks Keller	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Neugestaltung Schulhoffläche	0,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €	0,00 €	90.000,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Sportboden/Prallschutz	0,00 €	4.920,03 €	4.920,03 €	4.920,03 €	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	0,00 €	680.324,93 €	680.324,93 €	267.934,88 €	207.390,05 €	205.000,00 €	0,00 €
	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 €	174.118,63 €	174.118,63 €	92.303,19 €	81.815,44 €	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 €	100.574,61 €	100.574,61 €	0,00 €	100.574,61 €	0,00 €	0,00 €
	Lichtkuppeln Freizeitbereich	0,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	0,00 €	0,00 €	40.000,00 €	0,00 €
	Anstrich Lüftungskanäle Freizeitbereich	0,00 €	75.000,00 €	75.000,00 €	0,00 €	0,00 €	75.000,00 €	0,00 €
	Brandschutzanstrich Mero Fachwerk	0,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €	0,00 €	0,00 €	90.000,00 €	0,00 €
	Brandschutztüren Verwaltung	0,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Trennvorhang Dreifach-Halle	0,00 €	19.983,06 €	19.983,06 €	19.983,06 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Kombitrenner 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	0,00 €	2.980,26 €	2.980,26 €	2.980,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Dämmung Kulturschmiede	0,00 €	2.980,26 €	2.980,26 €	2.980,26 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2023 der Stadt Fröndenberg/Ruhr

Instandhaltungsrückstellungen

Teilrechnung	Haushaltsjahr 2023		Aus Vorjahren	Gesamt- betrag	Umsetzungsplanung			
	Maßnahme	Betrag	Betrag		HJ+1 2024	HJ+2 2025	HJ+3 2026	HJ+4 ff. 2027 ff.
12.01.02	<u>Straßenunterhaltung</u>	0,00 €	1.394.136,68 €	1.394.136,68 €	444.426,08 €	479.338,12 €	239.600,00 €	230.772,48 €
	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	0,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	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 €	0,00 €	135.300,00 €
	Deckschichtsanierung Bentreper Weg	0,00 €	39.600,00 €	39.600,00 €	0,00 €	0,00 €	39.600,00 €	0,00 €
	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 €	120.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Deckschichtsanierung Strickherdicker Weg	0,00 €	200.000,00 €	200.000,00 €	0,00 €	0,00 €	200.000,00 €	0,00 €
13.03.01	<u>Friedhofs-/ Bestattungswesen</u>	0,00 €	88.400,00 €	88.400,00 €	88.400,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Erneuerung Wasserleitungen neuer Friedhof	0,00 €	81.900,00 €	81.900,00 €	81.900,00 €	0,00 €	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 €
		20.000,00 €	3.001.682,54 €	3.021.682,54 €	1.381.981,89 €	964.328,17 €	444.600,00 €	230.772,48 €

Anlage VI

zum
Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2023

- Sonderpostenspiegel -

Sonderpostenspiegel 2023

	Arten der Sonderposten	Restbuchwert am 31.12.2022	Veränderungen im Haushaltsjahr 2023			Restbuchwert am 31.12.2023
			Zuführungen +	Laufende Auflösung -	Abgänge (AK - kum.Afa) -	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
I.	Sonderposten aus Beiträgen	4.064.501,08	164.513,77	-299.904,21	0,00	3.929.110,64
	aus Beiträgen	4.039.212,62	164.513,77	-297.002,39	0,00	3.906.724,00
	aus Sonderbeiträgen	25.288,46	0,00	-2.901,82	0,00	22.386,64
II.	Sonderposten aus Zuwendungen	14.544.211,39	10.231.271,37	-1.857.136,09	-1.603,70	22.916.742,97
	vom Bund	219.225,35	0,00	-12.021,58	0,00	207.203,77
	vom Land	7.522.264,55	3.937.427,94	-947.600,41	-1.337,16	10.510.754,92
	aus KP II - Mitteln	667.088,61	0,00	-45.042,42	0,00	622.046,19
	von Gemeinden	1.877,46	0,00	-439,03	0,00	1.438,43
	von Zweckverbänden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	von gesetzlichen Sozialvers.	420,00	0,00	-80,00	0,00	340,00
	von verb. Unternehmen	148.925,40	0,00	0,00	0,00	148.925,40
	von privat. Unternehmen	569.874,74	18.334,58	-13.043,93	0,00	575.165,39
	aus Versich.leistungen	240,49	1.453,91	-308,08	0,00	1.386,32
	vom übrigen Bereich	453.692,28	2.000,00	-18.377,24	0,00	437.315,04
	Sonderposten aus Investitionspauschalen	4.960.602,51	6.272.054,94	-820.223,40	-266,54	10.412.167,51
	Investitionspauschale	4.136.419,22	5.805.179,71	-479.858,76	0,00	9.461.740,17
	Schulpauschale	413.334,52	238.061,11	-224.490,89	-63,32	426.841,42
	Sportpauschale	82.161,24	165.926,99	-21.209,26	-203,22	226.675,75
	Feuerschutzpauschale	328.687,53	62.887,13	-94.664,49	0,00	296.910,17
III.	Sonstige Sonderposten	3.653,00	1.455.819,00	0,00	0,00	1.459.472,00
IV.	Sonderposten für Gebührenaussgleich	385.550,96	104.482,12	-81.187,32	0,00	408.845,76
a)	Abfall	254.564,78	65.173,49	-37.758,55	0,00	281.979,72
b)	Friedhof	25.491,65	7.731,04	0,00	0,00	33.222,69
c)	Straßenreinigung	105.494,53	31.577,59	-43.428,77	0,00	93.643,35

Sonderpostenspiegel 2023

Nachrichtlich:

Sonderposten im Bau (Erhaltene Einzahl.)	Gesamtbetrag am 31.12.2022	Veränderungen im Haushaltsjahr 2023				Gesamtbetrag am 31.12.2023
		Zugang	Abgang	Zuordnung zu SiB	Zuordnung zu SoPo	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Sonderposten im Bau (Sachkonto 381000)	15.009.994,21	3.348.076,06	-147.317,67	0,00	-11.517.287,27	6.693.465,33

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	-5.615.651,11	1.650.071,83
A_53281 SiB gemeinsame Inv.P	85.856,36	0,00	0,00	-85.856,36	0,00	0,00
A_55776 SiB LOS 1 GGF	136.573,49	0,00	0,00	0,00	0,00	136.573,49
A_55777 SiB LOS 1 KGF	375.921,40	0,00	0,00	0,00	0,00	375.921,40
A_55778 SiB LOS 1 GGL	1.469.869,06	0,00	0,00	0,00	-1.469.869,06	0,00
A_55771 SiB Jahrg.-Cluster InvP	3.398.779,31	0,00	0,00	85.856,36	-2.644.518,44	840.117,23
A_56190 SiB Sportstättenbau	1.275.768,87	0,00	0,00	0,00	-1.275.768,87	0,00
A_56871 SiB FW Standort Stentrop	297.459,71	0,00	0,00	0,00	0,00	297.459,71
A_56872 SiB LKW Garage/Lagerraum	225.494,74	0,00	0,00	0,00	-225.494,74	0,00

Investitionspauschale	976.696,16	1.425.283,21	0,00	0,00	-189.528,60	2.212.450,77
A_50005 SiB Inv.P	678.502,52	1.425.283,21	0,00	-1.158.739,90	-162.790,09	782.255,74
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	107.737,79	0,00	0,00	0,00	0,00	107.737,79
SIB-0004 Relaunch Homepage	16.564,80	0,00	0,00	0,00	0,00	16.564,80
SIB-0005 Projekt Drehleiter	9.163,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.163,00
SIB-0006 FW-Standort Langschede	46.681,22	0,00	0,00	0,00	0,00	46.681,22
SIB-0007 Parkplatz Langschede	26.738,51	0,00	0,00	0,00	-26.738,51	0,00
SIB-0008 Wohnmobilstellplätze	11.126,50	0,00	0,00	0,00	0,00	11.126,50
SIB-0009 Behindertengerechte Spielar	4.055,05	0,00	0,00	0,00	0,00	4.055,05
SIB-0009 Jahrgangskluster GSF	0,00	0,00	0,00	1.158.739,90	0,00	1.158.739,90

Schulpauschale	1.302.434,22	635.144,00	0,00	0,00	-238.061,11	1.699.517,11
A_50006 SiB SchulP	1.302.434,22	635.144,00	0,00	-877.051,42	-117.398,97	943.127,83
SIB000017 SiB Overbergschule	0,00	0,00	0,00	756.389,28	0,00	756.389,28
SIB000018 SiB Sonnenbergschule	0,00	0,00	0,00	120.662,14	-120.662,14	0,00

Sportpauschale	90.037,99	75.889,00	0,00	0,00	-165.926,99	0,00
A_50007 SiB SportP	0,00	75.889,00	0,00	-73.370,66	-2.518,34	0,00
A_55216 SiB Planung+Bau Sportstätte	90.037,99	0,00	0,00	73.370,66	-163.408,65	0,00

Feuerschutzpauschale	0,00	62.887,13	0,00	0,00	-62.887,13	0,00
A_50058 SiB FeuerschutzP	0,00	62.887,13	0,00	0,00	-62.887,13	0,00

Sonstige Zuwendungen	5.375.102,90	1.148.872,72	-147.317,67	0,00	-5.245.232,33	1.131.425,62
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	-456,75	0,00	0,00	0,00
A_52969 SiB Marktplatz	0,00	108.192,00	0,00	0,00	-75.517,84	32.674,16
A_55138 SiB Jahrg.-Cluster GSF	1.455.819,00	0,00	0,00	0,00	-1.455.819,00	0,00
A_55555 SiB Jahrg.-Cluster KlinFG I	963.194,95	0,00	0,00	0,00	-963.194,95	0,00
A_56004 SiB Jahrg.-Cluster KlinFG II	1.123.931,00	0,00	0,00	0,00	-1.123.931,00	0,00
A_56510 SiB Sportpark Graf-Adolf-Str.	931.023,00	0,00	0,00	0,00	-931.023,00	0,00
A_56511 SiB Winschotener Str.	66.771,99	50.000,00	0,00	0,00	0,00	116.771,99
A_56512 SiB Bruayplatz	469.404,00	197.254,00	0,00	0,00	-666.658,00	0,00
SIB-0001 Maßn. Klimaschutz	48.949,46	0,00	-44.860,92	-4.088,54	0,00	0,00
SIB-0002 Maßn. Wirtschaftsförderung	102.000,00	0,00	-102.000,00	0,00	0,00	0,00
SIB-0003 PV-Anlage Rathausgarage	25.000,00	0,00	0,00	4.088,54	-29.088,54	0,00
SIB-0010 GGF Ausbau Ganztagsbetre	161.557,69	0,00	0,00	0,00	0,00	161.557,69
SIB-0011 Unterbring.v.Geflüchteten	0,00	492.886,72	0,00	0,00	0,00	492.886,72
SIB-0012 FWGH Ostbüren	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00
SIB-0013 Sirenen Fördertopf 1	0,00	46.200,00	0,00	0,00	0,00	46.200,00
SIB-0014 Sirenen Fördertopf 2	0,00	4.340,00	0,00	0,00	0,00	4.340,00

Anlage VII

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2023

- Ermächtigungsübertragungen -

I.a1) Ermächtigungsübertragung für Aufwendungen und Auszahlungen von 2023 nach 2024 gem. § 22 Abs. 1 KomHVO NRW und Ratsbeschluss zur Vorlage 104/2013

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
AB	01.02.01.5421000	Aufw. für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	5.300 €	500,00 €	0,00 €	Nachholung des "Ehrenamtstag", der ursprünglich für 2023 geplant war
AB	01.02.01.5499000	Übrige weitere sonst. Aufw. a. lfd. Verw.tätigk.	6.700 €	1.500,00 €	0,00 €	Bisher nicht eingelöste Blumengutscheine für Jubilare, welche der Stadt erst bei der Einlösung in Rechnung gestellt werden
FIN	01.04.01.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	58.690 €	20.000,00 €	20.000,00 €	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 €	40.000,00 €	Erstellung eines Gutachtens für ein Jugendamt in Eigenregie gem. Haushaltsberatungen
GL	01.06.02.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	1.000 €	615,00 €	0,00 €	Nachholung der Veranstaltung "Selbstbehauptung und Selbstverteidigung", die aus terminlichen/ organisatorischen Gründen nicht 2023 stattfinden konnte
I	01.05.04.5241111	Unterh. EDV-Verkabelung Schulen	34.300 €	2.670,00 €	0,00 €	Netzwerkarbeiten Gemeinschaftsgrundschule
I	01.05.04.5429000	Sonst. Aufw. f. Inanspruchn. von Rechten	400.400 €	1.075,00 €	0,00 €	ALKIS Update - Arbeiten werden derzeit durchgeführt (Liegenschaftskataster)
I	01.05.04.5429000	Sonst. Aufw. f. Inanspruchn. von Rechten	400.400 €	6.025,00 €	0,00 €	Consulting Software zur Dokumentation Datenschutz/Informationssicherheit
I	01.05.04.5429000	Sonst. Aufw. f. Inanspruchn. von Rechten	400.400 €	20.000,00 €	0,00 €	Beratungsleistungen zur Wiederaufnahme des Normalbetriebs nach Cyberangriff
I	01.05.04.5429000	Sonst. Aufw. f. Inanspruchn. von Rechten	400.400 €	6.000,00 €	6.000,00 €	Umsetzung e-Government
I	04.05.01.5318000	Bürgerbudget	37.000 €	17.950,00 €	2.500,00 €	Inanspruchnahme der 2023 bewilligten Maßnahmen des Bürgerbudgets

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
II	02.04.02.5431880	Aufwendungen Brandschutzbedarfsplan	18.000 €	18.000,00 €	0,00 €	2023 wurde die Datenerhebung für den Brandschutzbedarfsplan begonnen, die Arbeiten sollen 2024 abgeschlossen werden.
III	02.05.01.5215000	Instandhaltung Rettungswache	6.400 €	5.300,00 €	0,00 €	Durchführung von bereits beauftragten Asphaltarbeiten
III	03.01.03.5255000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	3.000 €	2.000,00 €	0,00 €	Aufgrund der Geräteinspektion 2023 beauftragte, aber noch nicht ausgeführte Reparaturen
III	03.01.07.5215000	Instandhaltung GGL	282.378 €	40.000,00 €	0,00 €	Erneuerung der Fensterfassaden der Sporthalle, Begradigung der Schützenwiese, Außen- und Brandschutztür
III	03.01.07.5255000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	2.500 €	2.500,00 €	0,00 €	Aufgrund der Geräteinspektion 2023 fällig gewordene, aber noch nicht ausgeführte Reparaturen
III	03.02.01.5255000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	5.000 €	4.500,00 €	0,00 €	Aufgrund der Geräteinspektion 2023 beauftragte, aber noch nicht ausgeführte Reparaturen, kleinere Materialbeschaffungen
III	05.01.05.5215000	Instandhaltung Windmühle	15.200 €	9.000,00 €	0,00 €	beauftragte Abstützung des Hangs
III	05.03.02.5215000	Instandhaltung Gebäude Wohnugslose	7.000 €	7.000,00 €	7.000,00 €	Erneuerung der Bodenabläufe und des Schachts in der Schwerter Str. 30
III	08.02.01.5215000	Instandhaltung Sportanlagen	120.707 €	43.000,00 €	0,00 €	Türen EG Vereinsheim Langschede, Ballfangnetz Frömern, Sanierung Trennvorhang MZH, Ballfangzaun Bausenhagen
III	08.02.01.5216000	Instandhaltung Sportanlagen - Tiefbau	170.000 €	170.000,00 €	0,00 €	Sanierung Kunstrasenplatz Frömern
III	08.02.01.5216000	Instandhaltung Sportanlagen - Tiefbau	32.293 €	20.000,00 €	0,00 €	Abrechnung Parkplatzsanierung SP Frömern
III	08.02.01.5255000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	1.800 €	1.500,00 €	0,00 €	Aufgrund der Geräteinspektion 2023 beauftragte, aber noch nicht ausgeführte Reparaturen

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
III	08.02.01.5318000	Zuweisungen f. lfd. Zwecke	100.000 €	10.000,00 €	0,00 €	mögliche Mehrbedarfe Energiekosten Sportvereine u.a.
III	08.02.01.5318010	Spezielle Zuweisungen	36.500 €	4.000,00 €	0,00 €	Möglicher Mehrbedarf Energiekosten MZH
III	09.01.01.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	40.000 €	33.000,00 €	33.000,00 €	Überarbeitung des Einzelhandels- und Zentrenkonzepts
III	09.01.01.5291800	Weitere sonstige Dienstleistungen	70.000 €	52.740,88 €	0,00 €	Wettbewerb KWP
III	10.02.02.5215000	Instandhaltung Eigene Vermietung	37.700 €	10.810,00 €	0,00 €	Badsanierung Ostbürener Str. 171
III	12.01.02.5216100	Instandhaltung Straßen	1.118.908 €	12.050,00 €	0,00 €	kleinere begonnene/beauftragte Tiefbaumaßnahmen
III	12.01.02.5216100	Instandhaltung Straßen	1.118.908 €	45.000,00 €	0,00 €	Straßenerfassung
III	12.01.02.5216100	Instandhaltung Straßen	1.118.908 €	94.500,00 €	0,00 €	Begleitende Arbeiten Dritter - Sümberg
III	12.01.02.5242400	Unterhaltung verkehrsleitende Anlagen	15.000 €	2.870,00 €	0,00 €	Bereits bestellte Verkehrsschilder
III	13.01.01.5241170	Unterhaltung der Außenanlagen	260.400 €	50.000,00 €	0,00 €	Umsetzung von Maßnahmen aus Baumkontrollen
III	13.02.01.5241151	Gewässerunterhaltung	361.073 €	65.740,00 €	0,00 €	Fertigstellung diverser begonnener/beauftragter Maßnahmen, u.a.: Einlaufbauwerk Löhnbach, Geländer Löhnbach, Geländer Backenberg, Grenzanzeige Rammbach
III	13.02.01.5241151	Gewässerunterhaltung	15.000 €	15.000,00 €	15.000,00 €	Hochwasserschutzkonzept Westick, Merschsiedlung

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
III	13.03.02.5215000	Instandhaltung Trauerhalle	23.100 €	8.500,00 €	0,00 €	Lichtschachtsanierung Trauerhalle
III	13.03.02.5215000	Instandhaltung Trauerhalle	23.100 €	5.000,00 €	0,00 €	Sanierungsarbeiten WC-Anlage (Damen)
III	14.01.01.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	50.800 €	16.000,00 €	16.000,00 €	Erarbeitung Starkregenrisikomanagementkonzept
Klima	14.01.02.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	20.000 €	500,00 €	0,00 €	Nachholung einer Veranstaltung
WiFö	15.01.01.5291000	Dienstleistungsaufwand	23.400 €	9.500,00 €	9.000,00 €	Fortführung begonnener Maßnahmen zur Entwicklung von Klimaanpassungskonzepten und Artenschutzmaßnahmen auf Gewerbeflächen
WiFö	15.01.01.5291920	Beratungsleistungen	31.000 €	2.600,00 €	2.500,00 €	Abschließen bereits beauftragter und begonnener Erarbeitung der Studie für ein Innovationszentrum Schürenfeld (5-Standorte-Programm)
WiFö	15.01.01.5317010	Mietzuschussprogramm	7.800 €	4.650,00 €	0,00 €	Mietzuschussprogramm (Beantragungsverfahren in 2023)

Zwischensumme I.a1): **881.595,88 €** 151.000,00 €

I.a2) Ermächtigungsübertragung für Aufwendungen und Auszahlungen von 2023 nach 2024 gem. § 22 Abs. 1 KomHVO NRW und Ratsbeschluss zur Vorlage 104/2013 - (anteilige) Gegenfinanzierung wird in 2024 erwartet (Fördermittel u.ä.)

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
III	09.01.01.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	26.000 €	8.860,00 €	0,00 €	PV-Untersuchung des Stadtgebiets
III	09.01.01.5291000	Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen	26.000 €	10.000,00 €	0,00 €	Fertigstellung Wasserversorgungskonzepts

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
III	12.01.02.5216100	Instandhaltung Straßen	1.118.908 €	367.476,24 €	0,00 €	Sanierung Ruhrtalradweg
III	15.01.01.5317000	Förderung Breitbandausbau	490.258 €	490.258,01 €	490.258,01 €	Förderung Breitbandausbau

Zwischensumme I.a2): **876.594,25 €** 490.258,01 €

Zwischensumme I.a.) gesamt: **1.758.190,13 €**

I.b) Ermächtigungsübertragung für Aufwendungen und Auszahlungen von 2023 nach 2024 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 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
I	01.02.01.5421000	Aufw. für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	1.500 €	1.490,15 €	0,00 €	Initialisierung der "Ehrenamtskarte", Verwendung zweckgebundener Zuwendungen vom Land NRW

Zwischensumme I b.): **1.490,15 €** 0,00 €

Gesamtsumme konsumtiver Übertragungen: 1.759.680,28 €

Davon aus Vorjahren: **641.258,01 €**

II. a) Ermächtigungsübertragung für Auszahlungen von Investitionen von 2023 nach 2024 gem. § 22 Abs. 1 KomHVO NRW und Ratsbeschluss zur Vorlage 104/2013

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
I	01.05.04/I-0016	Erwerb von Hardware	41.000 €	6.000,00 €	0,00 €	Medienausstattung Fraktionszimmer, Server Schließanlage GSF

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
I	01.05.04/I-0018	Erwerb von Software	118.600 €	7.000,00 €	6.650,00 €	Umgestaltung Homepage - Restarbeiten Objektverwaltung FB 3 Beauftragte Telefonlizenzen
I	03.01.06/I-0262	Ausstattung KGF	93.000 €	90.000,00 €	0,00 €	Möblierung für den An-/Umbau der Schule. Aufgrund von Verzögerungen des ersten Bauabschnitts konnte die Beschaffung nicht wie geplant 2023 erfolgen.
II	02.04.02/I-0025	Ausrüstung Feuerwehr	147.500 €	47.800,00 €	15.400,00 €	Angestoßene Beschaffungsvorgänge für Ausrüstung und Geräte
II	02.04.02/I-0026	Anschaffung Feuerwehrfahrzeuge	1.165.715 €	1.165.715,00 €	725.715,00 €	Fortführung Beschaffungsvorgänge "Drehleiter" und "HLF 10 Frömern"
II	02.04.02/I-0028	Digitale Alarmierung	6.000 €	6.000,00 €	0,00 €	In 2023 noch keine Umsetzung der Ausstattung der Digitalen Alarmierung
II	02.04.02/I-0155	Ausstattung Kinderfeuerwehr	3.500 €	3.500,00 €	3.000,00 €	Die Errichtung einer Kinderfeuerwehr wurde ursprünglich 2019 aufgrund des Brandschutzbedarfsplans geplant. 2024 wird der Brandschutzbedarfsplan überarbeitet.
III	01.05.05/I-0453	Zwischentrakt Rathaus I + II	905.000 €	900.398,09 €	80.000,00 €	Die Mittel werden weiterhin für den Bau des Zwischentrakts benötigt.
III	02.04.01/I-0032	Neubau FGH Ost	4.380.000 €	4.192.042,87 €	0,00 €	Die Mittel werden weiterhin für den Bau des Feuerwehrgerätehauses OST benötigt.
III	02.04.01/I-0033	Neubau FGH Süd	1.000.000 €	997.093,57 €	0,00 €	Die Mittel werden weiterhin für den Bau des Feuerwehrgerätehauses SÜD benötigt.
III	02.04.01/I-0034	Neubau/Erweiterung FGH Ostbüren	2.626.800 €	2.487.101,69 €	0,00 €	Die Mittel werden weiterhin für den Neubau bzw. die Erweiterung des Feuerwehrgerätehauses Ostbüren benötigt.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
III	02.04.01/I-0038	Interimslösung Gerätehaus West1, Langschede	80.000 €	1.713,97 €	1.713,97 €	Die Mittel werden für die Fertigstellung des Interimsstandortes benötigt.
III	03.01.03/I-0324	Gerätegarage GGF	62.000 €	2.000,00 €	0,00 €	Die Mittel werden weiterhin für den Bau der Gerätegarage als Ersatz für die abgängige vorhandene Hütte benötigt.
III	03.01.05/I-0315	Hochbaumaßnahmen KGF	2.136.000 €	1.379.610,72 €	58.720,35 €	Die Mittel werden für die Fortführung des Umbaus und der Erweiterung der Overbergschule weiterhin benötigt.
III	03.01.05/I-0318	Sportgeräte Sporthalle KGF	9.000 €	1.500,00 €	0,00 €	Die Mittel werden resultierend aus der Geräteinspektion 2023 für die Beschaffung neuer Geräte weiterhin benötigt.
III	03.01.07/I-0316	Hochbaumaßnahmen GGL	264.418 €	143.755,86 €	7.840,49 €	Die Restmittel werden für die Fertigstellung der vorgezogenen Maßnahmen des zweiten Bauabschnitts weiterhin benötigt.
III	03.01.07/I-0319	Sportgeräte Sporthalle GGL	2.000 €	2.000,00 €	0,00 €	Die Mittel werden resultierend aus der Geräteinspektion 2023 für die Beschaffung neuer Geräte weiterhin benötigt.
III	03.02.01/I-0054	Sportgeräteanschaffung GSF	12.500 €	2.500,00 €	0,00 €	Die Mittel werden resultierend aus der Geräteinspektion 2023 für die Beschaffung neuer Geräte weiterhin benötigt.
III	03.02.01/I-0304	Baumaßnahmen GSF	1.292.870 €	95.822,76 €	0,00 €	Die Mittel werden für die Abrechnung der bereits beauftragten und durchgeführten Leistungen weiterhin benötigt.
III	05.01.04/I-0503	Wohnraum für Geflüchtete	1.110.000 €	1.073.533,94 €	30.000,00 €	Die Mittel werden weiterhin für die Schaffung und Ausstattung von Wohnraum benötigt.
III	08.02.01/I-0065	Erwerb von beweglichem Vermögen	12.000 €	3.000,00 €	0,00 €	Beschaffung von Springkästen und Garderobenbänken in der MZH Dellwig aufgrund der Geräteinspektion 2023
III	08.02.01/I-0209	Investition Sportpark	228.000 €	100.000,00 €	100.000,00 €	Die Mittel werden für Restarbeiten im Sportpark weiterhin benötigt.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
III	09.01.01/I-0066	Erwerb von Grundstücken	195.000 €	100.000,00 €	<i>10.000,00 €</i>	Die Mittel werden für den Erwerb von Tauschland für verschiedene Maßnahmen, wie z.B. den Hochwasserschutz, weiterhin benötigt.
III	12.01.02/I-0064	Erwerb kleinerer Straßenflächen	5.000 €	3.500,00 €	<i>0,00 €</i>	Im Jahr 2023 wurden zwei Grunderwerbe beschlossen. Da die Kaufverträge sich derzeit noch in der Abwicklung befinden, werden die Mittel weiterhin benötigt.
III	12.01.02/I-0124	Erschließung Schürenfeld	800.000 €	742.143,14 €	<i>0,00 €</i>	Erschließung Schürenfeld
III	12.01.02/I-0170	Fahrradabstellanlage	250.000 €	250.000,00 €	<i>0,00 €</i>	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen. Es werden Fördermittel erwartet.
III	12.01.02/I-0214	Tiefbaumaßnahmen	89.000 €	25.000,00 €	<i>0,00 €</i>	Die Mittel werden für die Fertigstellung der bereits beauftragten Durchlasserneuerung Eichholz weiterhin benötigt.
III	12.01.02/I-0215	Beschilderung Reitwege	40.000 €	40.000,00 €	<i>40.000,00 €</i>	Die Maßnahme ist noch nicht abgeschlossen. Es werden Fördermittel erwartet.
III	12.01.02/I-0218	Anschaffung Wohnmobilstellplätze	248.500 €	248.500,00 €	<i>168.500,00 €</i>	Da die Wohnmobilstellplätze noch nicht fertiggestellt sind, werden die Mittel weiterhin benötigt
III	12.01.02/I-0452	Winschotener Str. / Im Stift	1.536.500 €	1.459.897,80 €	<i>1.359.897,80 €</i>	Die Mittel werden für die bauliche Umsetzung im Jahr 2024 benötigt.

OE	Buchungsstelle	Bezeichnung	Fortg. Ansatz 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
III	12.05.01/I-0108	Barrierefreiheit Buswartehallen	300.000 €	240.000,00 €	0,00 €	Die Mittel werden für die Fertigstellung des bereits beauftragten barrierefreien Ausbaus von Bushaltestellen weiterhin benötigt.
III	13.01.01/I-0063	Errichtung Spiel- und Bolzplätze	178.000 €	60.000,00 €	60.000,00 €	Die Mittel werden für die Konzeptionierung und den Bau eines integrativen Spielplatzes im Hindenburghain weiterhin benötigt.

Zwischensumme II a.): 15.877.129,41 € 2.667.437,61 €

II. b) Ermächtigungsübertragung für Auszahlungen von Investitionen von 2023 nach 2024 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 2023	Übertragung nach 2024 <i>davon aus Vorjahren</i>		Bemerkungen
II	02.04.02/I-0024	Ausbau Warnsysteme	108.036 €	69.563,15 €	26.996,00 €	Ausbau und Modernisierung des Sirenenetzes

Zwischensumme II b.): 69.563,15 € 26.996,00 €

Gesamtsumme investiver Übertragungen: 15.946.692,56 €

Davon aus Vorjahren: 2.694.433,61 €

Anlage VIII

**zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2023**

NKF - Kennzahlen

NKF – Kennzahlen

A. Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

Kennzahl	Ermittlung	Wert 31.12. 2020	Wert 31.12. 2021	Wert 31.12. 2022	Wert 31.12. 2023
Aufwandsdeckungsgrad	$\frac{\text{Ordentliche Erträge} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	98,2%	95,0%	102,9%	102,2%
Eigenkapitalquote 1	$\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	39,5%	40,2%	40,7%	40,7%
Eigenkapitalquote 2	$\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo Zuw./Beitr.}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	56,9%	58,1%	57,0%	62,5%
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. 2020	Wert 31.12. 2021	Wert 31.12. 2022	Wert 31.12. 2023
Infrastrukturquote	$\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$	22,5%	22,2%	20,4%	19,3%
Abschreibungsintensität	$\frac{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$	7,0%	6,5%	6,4%	7,0%
Drittfinanzierungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Auflösung von SoPo} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibungen auf AV}}$	49,9%	60,0%	60,5%	57,5%
Investitionsquote	$\frac{(\text{Zugänge AV} + \text{Zuschreib. AV}) \times 100}{\text{Abgänge AV} + \text{Abschreibungen AV}}$	171,4%	181,6%	160,4%	244,1%

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. 2020	Wert 31.12. 2021	Wert 31.12. 2022	Wert 31.12. 2023
Anlagendeckungsgrad 2	$(\text{Eigenkapital} + \text{SoPo (Zuw./Beitr.)} + \text{Langfristiges Fremdkapital}) \times 100$ Anlagevermögen	74,8%	73,9%	74,4%	84,8%
Dynamischer Verschuldungsgrad	Gesamtes Fremdkapital - Liquide Mittel - <u>kurzfristige Forderungen</u> Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit (FR)	9,2	-	7,3	23,5
Liquidität 2.Grades	$(\text{Liquide Mittel} + \text{kurzfr.Forderungen}) \times 100$ Kurzfristige Verbindlichkeiten	103,3%	74,6%	84,0%	146,8%
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote	$\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten}}{100}$ Bilanzsumme	13,9%	12,9%	15,5%	9,0%
Zinslastquote	$\frac{\text{Finanzaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	0,1%	0,1%	0,1%	0,4%

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. 2020	Wert 31.12. 2021	Wert 31.12. 2022	Wert 31.12. 2023
Netto-Steuerquote	$\frac{\text{Steuererträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzbeteil. Fonds Dt. Einheit}}{\text{Ordentliche Erträge} - \text{GewSt.Umlage} - \text{Finanzbeteil. Fonds Dt. Einheit}} \times 100$	54,1%	52,1%	53,5%	56,5%
Zuwendungsquote	$\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen}}{\text{Ordentliche Erträge}} \times 100$	30,0%	32,1%	28,6%	24,0%
Personalintensität	$\frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	16,0%	14,4%	15,1%	16,5%
Sach- und Dienstleistungsintensität	$\frac{\text{Aufw.f.Sach- u. Dienstleistungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	20,7%	18,0%	21,0%	20,9%
Transferaufwandsquote	$\frac{\text{Transferaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} \times 100$	49,7%	55,2%	51,3%	50,0%

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.

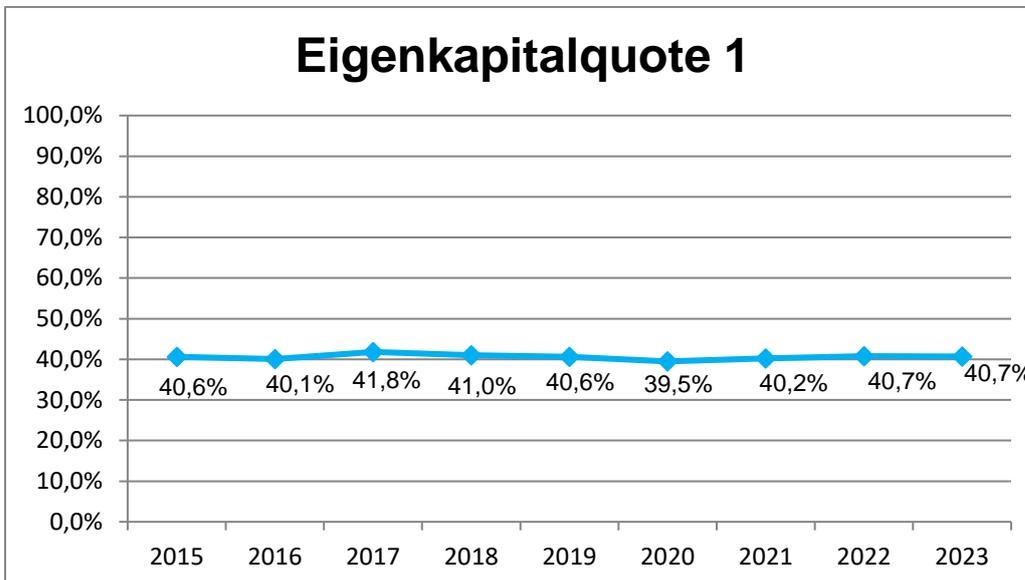
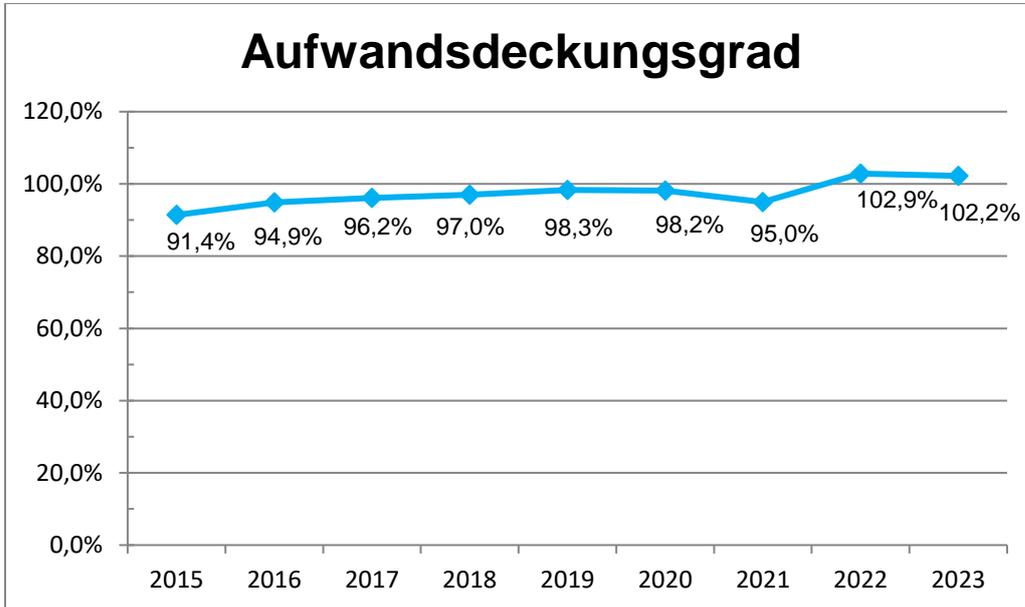
Sach- und Dienstleistungsintensität

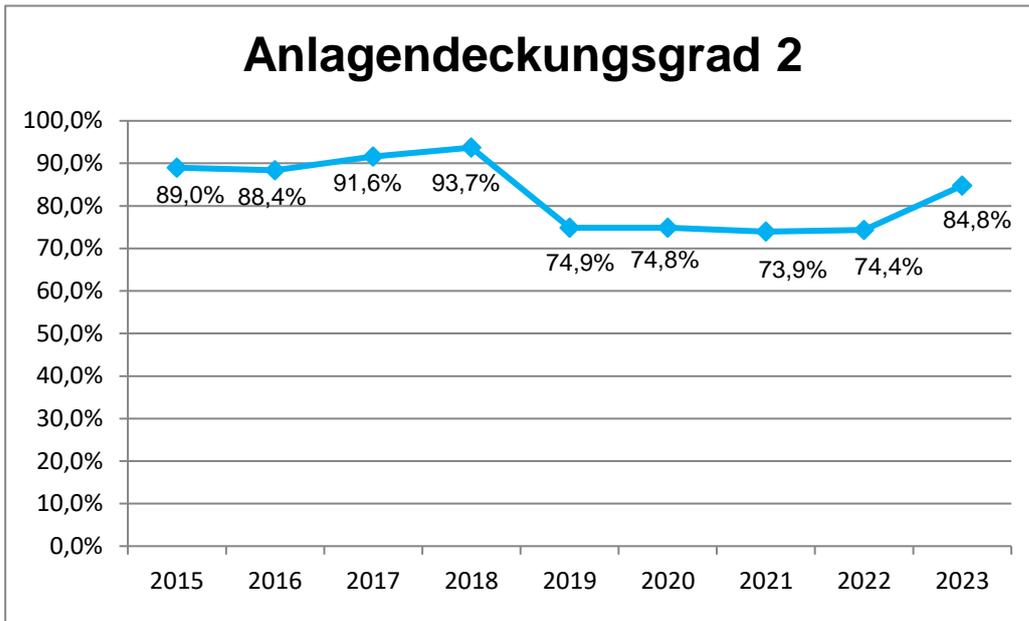
Diese Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

Transferaufwandsquote

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

E. Entwicklung ausgewählter Kennzahlen in einer Zeitreihe von 2015 – 2023





Anlage IX

zum Anhang
des Jahresabschlusses
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2023

- Isolation pandemie- und kriegsbedingter Haushaltsbelastungen -

Jahresabschluss 2023 - Isolation der infolge der Pandemie und des Kriegs in der Ukraine entstandenen Haushaltsbelastungen
gemäß § 5 NKF-CUIG

Zeile	Buchungsstelle	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Differenz	davon pandemie-/ kriegsbedingt	Anmerkung
1	Steuern und ähnliche Abgaben	26.235.000	26.897.940,67	662.940,67	636.303,93	
	16.01.01.401300 Gewerbesteuer	6.500.000	7.356.542,83	856.542,83	856.542,83	Nachzahlungen für krisenbedingt abgesetzte Vorauszahlungen aus 2020 bis 2022
	16.01.01.402100 Gemeindeanteil Einkommenssteuer	12.230.000	12.004.233,34	-225.766,66	-225.766,66	
	16.01.01.402200 Gemeindeanteil Umsatzsteuer	1.130.000	1.136.820,17	6.820,17	0,00	
	16.01.01.403100 Vergnügungssteuer	40.000	45.990,29	5.990,29	0,00	
	16.01.01.403200 Hundesteuer	195.000	200.527,76	5.527,76	5.527,76	Aufgrund der Pandemie wurden mehr Haustiere gehalten.
2	Zuwendungen und allgemeine Umlagen	11.116.281	11.356.989,07	240.708,07	131.471,86	
	16.01.01.411100 Schlüsselzuweisungen vom Land	8.120.000	8.099.950,00	-20.050,00	-20.050,00	
	03.01.03.414000 Bundeszuweisungen	n.r.	n.r.	n.r.	108.548,55	Förderung Lüftungsanlage Sporthalle GGF
	03.01.0X.4141300 Zuweisungen OGS	n.r.	n.r.	n.r.	42.973,31	Förderung "Helferprogramm", siehe auch 03.01.0X.5399100
3	Sonstige Transfererträge	926.645	914.055,21	-12.589,79	1.672,62	
	05.01.03.4211000 Ersatz sozi. Leist. außerh. v. Einr.	n.r.	n.r.	n.r.	1.672,62	
4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.955.360	3.289.244,95	333.884,95	48.637,95	
	05.01.04.4321970 Benutzungsentgelte Unterkünfte	n.r.	n.r.	n.r.	48.637,95	
5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	943.900	1.019.289,16	75.389,16	0,00	
6	Kostenerstattungen und -Umlagen	1.376.650	1.237.888,50	-138.761,50	1.093,88	

Jahresabschluss 2023 - Isolation der infolge der Pandemie und des Kriegs in der Ukraine entstandenen Haushaltsbelastungen
gemäß § 5 NKF-CUIG

Zeile	Buchungsstelle	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Differenz	davon pandemie-/ kriegsbedingt	Anmerkung
	02.02.01.4481000 Kostenerstattungen vom Land	n.r.	n.r.	n.r.	1.093,88	Erstattung pandemiebedingter Wahlkosten
7	Sonstige ordentliche Erträge	986.100	2.513.495,13	1.527.395,13	0,00	
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleist.	11.347.030	9.667.152,71	-1.679.877,29	46.439,79	
	03.01.03.5215000 Instandhaltungsaufwand	n.r.	n.r.	n.r.	7.764,75	
	03.01.05.5215000 Instandhaltungsaufwand	n.r.	n.r.	n.r.	6.832,98	
	03.01.07.5215000 Instandhaltungsaufwand	n.r.	n.r.	n.r.	4.037,67	
	03.02.01.5215000 Instandhaltungsaufwand	n.r.	n.r.	n.r.	19.877,76	
	05.01.04.5215000 Instandhaltungsaufwand	n.r.	n.r.	n.r.	7.926,63	
	div. 5241400 Heizungsenergie	562.800	358.622,78	-204.177,22	0,00	
	div. 5241760 Strombezug	624.010	417.632,45	-206.377,55	0,00	
14	Bilanzielle Abschreibungen	3.145.250	3.231.387,11	86.137,11	6.748,69	
	01.05.04.5711700 AfA auf EDV-Hardware	n.r.	n.r.	n.r.	1.187,80	Erhöhter Bedarf / Homeoffice
	05.01.04.5711400 Abschreibungen Maschinen	n.r.	n.r.	n.r.	717,21	
	05.01.04.5711600 Abschreibungen BGA	n.r.	n.r.	n.r.	249,73	
	05.01.04.5711900 Abschreibungen GWG	n.r.	n.r.	n.r.	4.593,95	
15	Transferaufwendungen	24.584.829	23.154.626,77	-1.430.202,23	47.868,11	
	03.01.OX.5399100 Transferaufwand OGS	n.r.	n.r.	n.r.	47.564,31	"Helferprogramm", siehe auch 03.01.OX.4141300
	05.01.03.5331500 Krankenhilfe § 3 ambulant	n.r.	n.r.	n.r.	65,98	
	05.01.03.5333500 Krankenhilfe § 2 ambulant	n.r.	n.r.	n.r.	222,41	
	05.01.03.5339000 Sonst. soziale Leistungen	n.r.	n.r.	n.r.	15,41	

Jahresabschluss 2023 - Isolation der infolge der Pandemie und des Kriegs in der Ukraine entstandenen Haushaltsbelastungen
gemäß § 5 NKF-CUIG

Zeile	Buchungsstelle	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Differenz	davon pandemie-/ kriegsbedingt	Anmerkung
16	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.736.298	1.813.433,12	77.135,12	95.875,27	
	<i>01.05.03.5412000 Besondere Aufwe. für Beschäftigte</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>9,49</i>	
	<i>05.01.03.5499040 Rückzahlung Fördermittel aus VJ</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>n.r.</i>	<i>95.865,78</i>	

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

zu isolierende Mindererträge gesamt: -245.816,66

zu isolierende Mehrerträge gesamt: 1.064.996,90

zu isolierende Mehraufwendungen gesamt: 196.931,86

zu isolierende Minderaufwendungen gesamt: 0,00

zu isolierende Haushaltsbelastung gesamt: 0,00

Isolation der infolge der Pandemie und des Kriegs in der Ukraine entstandenen Haushaltsbel. - Ergebnisrechnung / Nebenrechnung

Ertrags-und Aufwandsarten		Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Differenz EUR	davon krisenbedingt EUR	davon andere Ursachen EUR
1	Steuern und sonstige Abgaben	26.235.000	26.897.940,67	662.940,67	+636.303,93	+26.636,74
2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	11.116.281	11.356.989,07	240.708,07	+131.471,86	+109.236,21
3	+ Sonstige Transfererträge	926.645	914.055,21	-12.589,79	+1.672,62	-14.262,41
4	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.955.360	3.289.244,95	333.884,95	+48.637,95	+285.247,00
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	943.900	1.019.289,16	75.389,16	+0,00	+75.389,16
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.376.650	1.237.888,50	-138.761,50	+1.093,88	-139.855,38
7	+ Sonstige ordentliche Erträge	986.100	2.513.495,13	1.527.395,13	+0,00	+1.527.395,13
8	+ Aktivierte Eigenleistungen	30.000	74.228,00	44.228,00	0,00	+44.228,00
9	+ Bestandsveränderungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00
10	= Ordentliche Erträge	44.569.936	47.303.130,69	2.733.194,69	+819.180,24	+1.914.014,45
11	- Personalaufwendungen	7.831.840	7.632.851,13	-198.988,87	0,00	-198.988,87
12	- Versorgungsaufwendungen	582.000	780.820,90	198.820,90	0,00	+198.820,90
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.347.030	9.667.152,71	-1.679.877,29	+46.439,79	-1.726.317,08
14	- Bilanzielle Abschreibungen	3.145.250	3.231.387,11	86.137,11	+6.748,69	+79.388,42
15	- Transferaufwendungen	24.584.829	23.154.626,77	-1.430.202,23	+47.868,11	-1.478.070,34
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.736.298	1.813.433,12	77.135,12	+95.875,27	-18.740,15
17	= Ordentliche Aufwendungen	49.227.247	46.280.271,74	-2.946.975,26	+196.931,86	-3.143.907,12
18	= Ordentliches Ergebnis	-4.657.311	1.022.858,95	5.680.169,95	+622.248,38	+5.057.921,57
19	+ Finanzerträge	2.344.700	2.403.629,77	58.929,77	0,00	58.929,77
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	434.600	184.643,93	-249.956,07	0,00	-249.956,07
21	= Finanzergebnis	1.910.100	2.218.985,84	308.885,84	0,00	+308.885,84
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-2.747.211	3.241.844,79	5.989.055,79	+622.248,38	+5.366.807,41
23	+ Außerordentliche Erträge	3.610.900	0,00	-3.610.900,00	+0,00	-3.610.900,00
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0	0,00	0,00	0,00	0,00
25	= Außerordentliches Ergebnis	3.610.900	0,00	-3.610.900,00	+0,00	-3.610.900,00
26	= JAHRESERGEBNIS	863.689	3.241.844,79	2.378.155,79	+622.248,38	+1.755.907,41
27	- globaler Minderaufwand	0	0,00	0,00	0,00	0,00
28	= Jahresergebnis n. globalem Minderaufw.	863.689	3.241.844,79	2.378.155,79	+622.248,38	+1.755.907,41

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

29	Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenst.	0	1.603,70	1.603,70	0,00	1.603,70
30	+ Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen	0	0,00	0,00	0,00	0,00
31	- Verrechnete Aufw. bei Vermögensgegenst.	0	9.603,62	9.603,62	0,00	9.603,62
32	- Verrechnete Aufw. bei Finanzanlagen	0	0,00	0,00	0,00	0,00
33	= Verrechnungssaldo	0	-7.999,92	-7.999,92	0,00	-7.999,92

Lagebericht
zum Jahresabschluss
der Stadt Fröndenberg/Ruhr
zum 31.12.2023

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 2023

Im Rahmen der Haushaltsaufstellung 2023 war zu berücksichtigen, dass die Stadt Fröndenberg/Ruhr die Aufwendungen nur unter Anwendung der Vorschriften des NKF-CUIG NRW mit Hilfe der Ausweisung von Außerordentlichen Erträgen decken konnte.

Der Gesamtbetrag der Erträge mit 50.525.536 Euro stand dem Gesamtbetrag der Aufwendungen von 49.661.847 Euro gegenüber und ergab so einen ansatzmäßigen Überschuss von 863.689 Euro.

Da sich nunmehr bei der Rechnungslegung zeigt, dass das Haushaltsjahr 2023 mit einem Jahresergebnis von +3.241.844,79 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 7.357 T€ und damit rund 857 T€ höher als im Ansatz ausgewiesen verbucht werden. Dies dürfte jedoch einem 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. Hier war auch die Auflösung der Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nachzuweisen.
3. Bei den Transferaufwendungen konnten die Rückstellungen für künftige Aufwendungen aus Umlageverpflichtungen mit rund 947 T€ in Anspruch genommen werden. Auch blieben die Transferaufwendungen im Asylbereich unter den gebildeten Ansätzen.
4. Aufwandspositionen vorwiegend im Bereich der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen konnten zum Teil nicht mehr in 2023

abgearbeitet werden und sind per Ermächtigungsübertragung zur Erledigung im Haushaltsjahr 2024 vorgesehen. Einen nennenswerten Einfluss hatte die Cyber-Attacke auf die SIT Ende Oktober 2023. Aufgrund der dadurch faktisch nicht mehr einsetzbaren Finanzsoftware wurde äußerst vorsichtig mit den vorhandenen Budgets gewirtschaftet.

Die Ordentlichen Erträge haben sich gegenüber der fortgeschriebenen Planung für das Jahr 2023 insgesamt um rund 2.733 T€ auf 47.303.130,69 € erhöht. Dieses liegt zum einen an den um rund 1.527 T€ höheren Sonstigen ordentlichen Erträgen, zum anderen an den um rund 663 T€ höheren Erträgen aus Steuern und ähnlichen Abgaben und Zuwendungen und allgemeine Umlagen mit rund +241 T€. Die Öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen mit +334 T€, die Privatrechtlichen Leistungsentgelte mit +75 T€ und die Aktivierten Eigenleistungen mit +44 T€ insgesamt ebenfalls über dem Ansatz.

Die Ordentlichen Aufwendungen im Haushaltsjahr 2023 fallen im Ist-Ergebnis mit 46.280.271,74 € um rund -4.219 T€ niedriger als die geplanten, fortgeschriebenen Aufwendungen aus. Der Rückgang um -4.219 T€ resultiert überwiegend bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen aus in 2023 nicht realisierten Maßnahmen, die nunmehr im Folgejahr umgesetzt werden sollen. Dementsprechend werden rund 1.760 T€ an Aufwandsermächtigungen nach 2024 übertragen. Die Transferaufwendungen konnten im Ist-Ergebnis mit rund 23,155 Mio.€ rund 2 Mio.€ unter dem Fortgeschriebenen Ansatz verbucht werden.

Die Bilanziellen Abschreibungen liegen mit 3.231.387,11 € um rund 86 T€ über dem geplanten Ansatz und liegen rund 98 T€ über dem Vorjahresergebnis. Hier zeigt sich die nunmehr anziehende Investitionstätigkeit mit ersten fertiggestellten Maßnahmen.

Insgesamt verlief die Entwicklung des Gesamtaufwands überwiegend im Rahmen der Haushaltsplanung. Dies betrifft insbesondere die Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie die Sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

Die Ordentlichen Aufwendungen liegen insgesamt rund 4.219 T€ unter dem ursprünglich geplanten Ansatz.

Die Ertragssituation hat sich im Vergleich zur Planung mit rund +2.733 T€ deutlich verbessert, so dass sich das in der Planfortschreibung ausgewiesene Jahresergebnis von rund -408 T€ auf einen Überschuss von +3.241.844,79 Euro verbessert.

Die Pandemiebedingt ausgewiesenen Außerordentlichen Erträge von 3.610.900 € in der Planung werden durch das insgesamt verbesserte Rechnungsergebnis auf 0,00 € verringert.

Das Jahresergebnis in Höhe von +3.241.844,79 Euro wird nach den Regelungen des „Dritten Gesetz zur Weiterentwicklung des Neuen Kommunalen Finanzmanagements im Land Nordrhein-Westfalen“ vom

5. März 2024 mit Feststellung des Jahresabschlusses automatisch in die Ausgleichsrücklage eingestellt.

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 122.925.476,66 Euro.

Vor dem Anlagevermögen wird seit dem Jahresabschluss zum 31.12.2020 auf Grundlage des NKF – CIG, jetzt: NKF-CUIG, eine Bilanzierungshilfe zur Isolation der Pandemie bedingten Haushaltsbelastungen von nunmehr 1.877.000,18 Euro ausgewiesen. Diese Bilanzierungshilfe wird im Jahresabschluss zum 31.12.2023 unverändert ausgewiesen.

Der Anteil an der Bilanzsumme beträgt rund 1,5 %.

Das Anlagevermögen beträgt in der Summe 97.882.525,25 Euro und macht somit einen Anteil an der Bilanzsumme von rund 80 % aus.

Das Anlagevermögen setzt sich zu rund 65 % (63.860.204,41 Euro) aus den immateriellen Vermögensgegenständen und dem Sachanlagevermögen und zu rund 35 % (34.022.320,84 Euro) aus dem Finanzanlagevermögen zusammen.

Das Sachanlagevermögen teilt sich auf die bebauten Grundstücke mit rund 22,0 Mio. Euro und auf das Infrastrukturvermögen mit rund 23,7 Mio. Euro auf. Die restlichen rund 23,8 Mio. Euro sind in den unbebauten Grundstücken (rund 9,4 Mio. Euro) und der Betriebs- und Geschäftsausstattung (rund 0,8 Mio. Euro), den Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeugen (rund 1,9 Mio. Euro) und den Anlagen im Bau (rund 5,9 Mio. Euro) gebunden.

Größere Investitionen wurden in 2023 unter anderem im Rahmen der mehrjährigen Schulsanierungsmaßnahmen, insbesondere an der Gesamtschule Fröndenberg (rund 1,3 Mio. Euro), der Overbergschule (rund 0,66 Mio. Euro) und der Gemeinschaftsgrundschule Langschede (rund 0,25 Mio. Euro) vorgenommen. Weitere Investitionsschwerpunkte lagen unter anderem in der Feuerwehrinfrastruktur.

Bezogen auf die Bilanzsumme von 122.925.476,66 Euro ist die Eigenkapitalausstattung mit rd. 50,0 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 2022 auf 8.571 T€ aufgefüllt werden und liegt oberhalb des Eröffnungsbilanzniveaus von 6.759 T€. Diese positive Entwicklung verstärkt sich nochmals mit der Überschussverwendung aus dem Jahresabschluss zum 31.12.2023.

Die Summe der passivierten Sonderposten beträgt rund 28,7 Mio. Euro. Diese Posten machen einen Anteil von rund 23,3 % an der Bilanzsumme aus.

Die Rückstellungen betragen mit rund 21,7 Mio. Euro rund 17,6 % der Bilanzsumme und sind in ihrer Höhe insbesondere durch die Pensions- und Beihilferückstellungen geprägt.

Die Verbindlichkeiten in Höhe von rund 19,5 Mio. Euro sind auch durch die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen mit rund 8,89 Mio. Euro sowie aus Krediten zur Liquiditätssicherung mit rund 0,4 Mio. Euro bestimmt.

Bei den Krediten für Investitionen erfolgte eine Tilgung um rund 673 T€. Es erfolgte eine neue Kreditaufnahme von 5 Mio. Euro, die an eine städtische Beteiligung weitergeleitet wurde. Dementsprechend ist der Posten „Ausleihungen an verbundene Unternehmen“ auf der Aktivseite gestiegen.

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. Eigene Liquiditätskredite bestehen bei der Stadt Fröndenberg/Ruhr nicht.

Die ordentlichen Erträge von 47.303.130,69 Euro sind in ihrer Höhe durch die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben von rund 26,9 Mio. Euro (rund 57 %) bestimmt.

Die zweitgrößte Position in der Ergebnisrechnung stellen bei den ordentlichen Erträgen mit rund 11,4 Mio. Euro (rund 24 %) die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen dar. Der Zuwachs vorwiegend im Bereich Steuern und ähnlichen Abgaben erklärt sich u.a. aus einem Nachholeffekt im Gewerbesteuersektor nach Beendigung der Corona-Zeit.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte und die sonstigen ordentlichen Erträge belaufen sich auf rund 3,3 bzw. auf rund 2,5 Mio. Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen von 46.280.271,74 Euro setzen sich aus den Transferaufwendungen von rund 23,2 Mio. Euro (rund 50 %), den Personal- und Versorgungsaufwendungen von rund 8,4 Mio. Euro (rund 18 %) und den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen von rund 9,7 Mio. Euro (rund 21 %) zusammen.

Der wesentliche Anteil bei den Transferaufwendungen ist auf die Kreisumlage (rund 11,5 Mio. Euro) und Jugendamtsumlagen (rund 9,4 Mio. Euro) zurückzuführen.

Die bilanziellen Abschreibungen haben einen Anteil von rund 3,2 Mio. Euro (rund 7 %) an den gesamten ordentlichen Aufwendungen.

Das Finanzergebnis schließt zum 31.12.2023 mit einem positiven Saldo von 2.218.985,84 Euro ab.

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit beträgt +3.241.844,79 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 +3.241.844,79 Euro.

Die „Liquiden Mittel“ weisen einen um rd. 0,7 Mio. € auf 11,67 Mio. Euro abgesenkten 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 2024 konnten die Hebesätze bei der Grundsteuer A und der Gewerbesteuer unverändert eingeplant werden. Der Hebesatz der Grundsteuer B wurde auf Grund des sich abzeichnenden deutlichen negativen Plan-Jahresergebnisses um 200 v.H. auf 895 v.H. angehoben.

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 2023 eine weiterhin 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 deutlich gestiegene Zinskosten sowie eine spürbare Belastung der Sozialhaushalte durch bereits eingetretene und erwartete, weiter ansteigende Flüchtlingsströme.

Unter dem Eindruck der aktuellen Ukraine-Krise rückt die Haushaltsbelastung aus der in den Jahren 2020 bis 2022 spürbar verlaufenden Pandemie in den Hintergrund.

Im Haushaltsjahr 2024 ist ein Defizit von -5.034.427 Euro eingeplant. Im mittleren Finanzplanungszeitraum wird laut Produkthaushalt 2024 mit Jahresfehlbeträgen von rund -2,0 bis -4,1 Mio.€ gerechnet. Diese lassen sich jedoch in den Planungsjahren 2025 bis 2026 noch unter Zuhilfenahme der Ausgleichsrücklage fiktiv ausgeglichen darstellen.

Die ausgewiesene Liquiditätsausstattung erfordert, vorbehaltlich unterjähriger Liquiditätsschwankungen, zum Jahresende 2024 voraussichtlich keinen neuen Bestand an Liquiditätskrediten. Im Rahmen der mittelfristigen Finanzplanung wird bis einschließlich zum Haushaltsjahr 2027 mit einem negativen „Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit“ gerechnet. Damit wird der Liquiditätsbestand schrittweise verringert. Beginnend mit dem Jahr 2027 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 3.241.844,79 Euro aus.

Das Jahresergebnis in Höhe von 3.241.844,79 Euro ist gemäß § 75 Absatz 3 Satz 2 GO NRW in die Ausgleichsrücklage einzustellen.

Fröndenberg/Ruhr 12.06.2024

Aufgestellt:
i.V.:

Bestätigt:

Gez. Freck
Beigeordneter und Kämmerer

Gez. Müller
Bürgermeisterin