

**Jahresabschluss
der
Stadt Arnsberg
für das
Haushaltsjahr 2018
-Entwurf-**



ARNSBERG

Inhaltsverzeichnis

| | | | Seite | |
|---|---|----|-------|----|
| Schlussbilanz zum 31.12.2018 | A | 1 | - | 3 |
| Ergebnisrechnung | A | 4 | - | 4 |
| Finanzrechnung | A | 5 | - | 5 |
| Anhang | B | 1 | - | 60 |
| Übersicht zum Anhang, Allgemeines | B | 2 | - | 4 |
| Erläuterung zu den Aktiva | B | 5 | - | 24 |
| Erläuterung zu den Passiva | B | 25 | - | 38 |
| Erläuterung der Ergebnisrechnung | B | 39 | - | 60 |
| Anlagen zum Anhang | C | 1 | - | 32 |
| Anlage 1 Anlagenspiegel | C | 1 | - | 2 |
| Anlage 2 Forderungsspiegel | C | 3 | - | 4 |
| Anlage 3 Verbindlichkeitspiegel | C | 5 | - | 6 |
| Anlage 4 Rückstellungsspiegel | C | 7 | - | 12 |
| Anlage 5 Übersicht über die Derivate | C | 13 | - | 14 |
| Anlage 6 Übersicht über die Bürgschaften und Patronats- erklärungen | C | 15 | - | 16 |
| Anlage 7 Abschluss Stiftung Amt Hüsten | C | 17 | - | 18 |
| Anlage 8 Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst | C | 19 | - | 20 |
| Anlage 9 Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Friedhöfe | C | 21 | - | 22 |
| Anlage 10 Übersicht über die Ermächtigungsübertragungen | C | 23 | - | 28 |
| Anlage 11 Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes Soll-Ist-Vergleich | C | 29 | - | 32 |
| Lagebericht | D | 1 | - | 35 |
| 1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft in 2018 | D | 3 | - | 3 |
| 2. Ertragslage | D | 3 | - | 5 |
| 3. Finanzlage | D | 5 | - | 10 |
| 4. Ermächtigungsübertragungen | D | 10 | - | 12 |

| | | | | |
|---|---|----|---|----|
| 5. Vermögens- und Schuldenlage | D | 12 | - | 15 |
| 6. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung | D | 15 | - | 19 |
| 7. Kennzahlen | D | 20 | - | 29 |
| Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen | D | 30 | - | 35 |

Die Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen der Produktbereiche sowie die produktbezogenen Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen können im Internet unter www.arnsberg.de/finanzen/ abgerufen werden.

Schlussbilanz zum 31.12.2018

Gesamtergebnisrechnung

Gesamtfinanzrechnung

STADT ARNSBERG
Bilanz zum 31.12.2018

| A K T I V A | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| | € | € |
| 1 Anlagevermögen | | |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 290.111,00 | 353.908,00 |
| 1.2 Sachanlagen | | |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | |
| 1.2.1.1 Grünflächen | 52.360.051,07 | 52.983.776,79 |
| 1.2.1.2 Ackerland | 487.746,94 | 389.053,49 |
| 1.2.1.3 Wald, Forsten | 27.405.497,00 | 27.405.497,00 |
| 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | 7.607.711,37 | 8.393.978,27 |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | |
| 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 12.137.622,85 | 11.734.343,45 |
| 1.2.2.2 Schulen | 122.057.402,90 | 120.147.701,90 |
| 1.2.2.3 Wohnbauten | 1.124.098,00 | 1.105.569,00 |
| 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 54.786.802,86 | 53.949.178,44 |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | | |
| 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 41.887.191,55 | 41.712.448,56 |
| 1.2.3.2 Brücken und Tunnel | 26.902.195,00 | 26.429.095,00 |
| 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 278.704,00 | 269.994,00 |
| 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 128.077.310,11 | 131.211.075,11 |
| 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 9.488.839,00 | 9.975.378,00 |
| 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden | 1.537.555,00 | 1.487.159,00 |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 2.764.960,96 | 2.758.421,86 |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 4.540.253,00 | 5.017.566,00 |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 8.232.593,13 | 8.412.721,37 |
| 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 9.997.944,23 | 13.368.962,72 |
| | 511.674.478,97 | 516.751.919,96 |
| 1.3 Finanzanlagen | | |
| 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 60.436.566,65 | 60.586.181,36 |
| 1.3.2 Beteiligungen | 924.585,49 | 927.822,00 |
| 1.3.3 Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens | 652.239,54 | 993.563,11 |
| 1.3.5 Ausleihungen | | |
| 1.3.5.1 an verbundene Unternehmen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5.2 an Beteiligungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5.3 an Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen | 561.133,99 | 7.981.520,63 |
| | 62.574.525,67 | 70.489.087,10 |
| | 574.539.115,64 | 587.594.915,06 |
| 2 Umlaufvermögen | | |
| 2.1 Vorräte | | |
| 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren | 4.807.977,09 | 5.018.167,98 |
| 2.1.2 Geleistete Anzahlungen | 0,00 | 0,00 |
| | 4.807.977,09 | 5.018.167,98 |
| 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | | |
| 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 7.994.774,69 | 11.360.075,09 |
| 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen | 23.027.763,86 | 25.710.513,88 |
| 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände | 2.004,72 | 0,00 |
| | 31.024.543,27 | 37.070.588,97 |
| 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 Liquide Mittel | 3.348.380,20 | 10.513.046,44 |
| | 39.180.900,56 | 52.601.803,39 |
| 3 Aktive Rechnungsabgrenzung | 5.571.737,01 | 4.128.056,14 |
| Summe Aktiva | 619.291.753,21 | 644.324.774,59 |

STADT ARNSBERG
Bilanz zum 31.12.2018

| PASSIVA | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| | 31.12.2017 | 31.12.2018 |
| | € | € |
| 1 Eigenkapital | | |
| 1.1 Allgemeine Rücklage | 2.010.949,62 | 11.760.465,07 |
| 1.2 Sonderrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 Ausgleichsrücklage | 1.104.166,00 | 6.084.145,00 |
| 1.4 Jahresüberschuss | 15.137.320,28 | 6.407.096,13 |
| | 18.252.435,90 | 24.251.706,20 |
| 2 Sonderposten | | |
| 2.1 für Zuwendungen | 162.047.202,42 | 162.910.448,24 |
| 2.2 für Beiträge | 67.588.949,35 | 67.218.159,85 |
| 2.3 für den Gebührenaussgleich | 774.172,37 | 389.172,37 |
| 2.4 Sonstige Sonderposten | 3.861.353,29 | 4.725.871,27 |
| | 234.271.677,43 | 235.243.651,73 |
| 3 Rückstellungen | | |
| 3.1 Pensionsrückstellungen | 101.812.622,00 | 107.274.656,00 |
| 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 Instandhaltungsrückstellungen | 8.536.686,17 | 9.504.394,73 |
| 3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO | 17.110.130,52 | 17.472.379,47 |
| | 127.459.438,69 | 134.251.430,20 |
| 4 Verbindlichkeiten | | |
| 4.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | | |
| 4.2.1 von verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.2 von Beteiligungen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.3 von Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.4 vom öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.5 von Kreditinstituten | 83.886.161,39 | 90.861.945,20 |
| | 83.886.161,39 | 90.861.945,20 |
| 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 112.897.528,49 | 114.275.761,29 |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 23.979,91 | 18.982,29 |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 3.467.302,80 | 4.312.263,99 |
| 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 2.158.665,02 | 1.203.629,60 |
| 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | 9.162.785,72 | 13.488.984,10 |
| 4.8 Erhaltene Anzahlungen | 10.490.463,56 | 9.450.296,23 |
| | 222.086.886,89 | 233.611.862,70 |
| 5 Passive Rechnungsabgrenzung | 17.221.314,30 | 16.966.123,76 |
| <div style="position: absolute; top: 50%; left: 50%; transform: translate(-50%, -50%); border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; width: 100%; height: 100%;"></div> | | |
| Summe Passiva | 619.291.753,21 | 644.324.774,59 |

Gesamtergebnisrechnung 2018

| | Ergebnis des Vorjahres | Ansatz | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist |
|--|------------------------|-----------------------|--|----------------------------------|------------------------|
| | 2017 € | 2018 € | 2018 € | 2018 € | 2018 € |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben | 109.245.291,13 | 109.181.900,00 | 110.531.833,51 | 119.181.216,71 | 9.999.316,71 |
| 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 54.851.337,05 | 54.582.257,00 | 55.230.119,64 | 52.874.990,79 | -1.707.266,21 |
| 3 Sonstige Transfererträge | 2.839.001,78 | 2.782.500,00 | 2.832.500,00 | 2.673.341,99 | -109.158,01 |
| 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 13.964.829,58 | 15.001.450,00 | 15.136.056,58 | 14.785.030,18 | -216.419,82 |
| 5 Privat-rechtliche Leistungsentgelte | 1.997.138,26 | 2.107.250,00 | 2.155.755,00 | 2.355.919,61 | 248.669,61 |
| 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 11.222.792,47 | 10.040.970,00 | 10.120.190,03 | 11.146.795,26 | 1.105.825,26 |
| 7 Sonstige ordentliche Erträge | 7.020.386,74 | 4.902.270,00 | 5.921.729,87 | 6.019.786,75 | 1.117.516,75 |
| 8 Aktivierte Eigenleistungen | 269.859,37 | 710.000,00 | 710.000,00 | 689.269,78 | -20.730,22 |
| 9 Bestandsveränderungen | 65,00 | 0,00 | 0,00 | 28.147,68 | 28.147,68 |
| 10 Ordentliche Erträge | 201.410.701,38 | 199.308.597,00 | 202.638.184,63 | 209.754.498,75 | 10.445.901,75 |
| 11 Personalaufwendungen | 47.154.719,04 | 49.756.300,00 | 50.184.472,35 | 52.042.176,69 | 2.285.876,69 |
| 12 Versorgungsaufwendungen | 3.990.593,70 | 4.410.200,00 | 4.410.200,00 | 5.073.370,30 | 663.170,30 |
| 13 Aufw. für Sach- und Dienstleistungen | 34.893.819,52 | 33.402.370,00 | 35.441.951,35 | 36.126.710,56 | 2.724.340,56 |
| 14 Bilanzielle Abschreibungen | 17.672.379,14 | 16.445.700,00 | 16.445.700,00 | 15.967.733,04 | -477.966,96 |
| 15 Transferaufwendungen | 82.615.618,42 | 86.264.047,00 | 88.011.451,56 | 85.512.623,94 | -751.423,06 |
| 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen | 9.719.812,44 | 9.614.815,00 | 11.067.600,05 | 10.374.718,73 | 759.903,73 |
| 17 Ordentliche Aufwendungen | 196.046.942,26 | 199.893.432,00 | 205.561.375,31 | 205.097.333,26 | 5.203.901,26 |
| 18 ORDENTLICHES ERGEBNIS | 5.363.759,12 | -584.835,00 | -2.923.190,68 | 4.657.165,49 | 5.242.000,49 |
| 19 Finanzerträge | 4.621.898,73 | 5.359.180,00 | 5.359.180,00 | 4.760.844,75 | -598.335,25 |
| 20 Zinsen und sonstige Aufwendungen | 4.071.642,05 | 4.307.520,00 | 4.201.420,00 | 3.872.857,11 | -434.662,89 |
| 21 FINANZERGEBNIS | 550.256,68 | 1.051.660,00 | 1.157.760,00 | 887.987,64 | -163.672,36 |
| 22 ERGEBNIS DER LAUFENDEN VERWALTUNGSTÄTIGKEIT | 5.914.015,80 | 466.825,00 | -1.765.430,68 | 5.545.153,13 | 5.078.328,13 |
| 23 Außerordentliche Erträge | 9.223.304,48 | 0,00 | 0,00 | 861.943,00 | 861.943,00 |
| 24 Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 25 AUßERORDENTLICHES ERGEBNIS | 9.223.304,48 | 0,00 | 0,00 | 861.943,00 | 861.943,00 |
| 26 JAHRESERGEBNIS | 15.137.320,28 | 466.825,00 | -1.765.430,68 | 6.407.096,13 | 5.940.271,13 |
| Nachrichtlich: Verrechnung von Erträgen und Aufwendungen mit der allgemeinen Rücklage | | | | | |
| 27 Verrechnete Erträge bei Vermögensgegenständen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 276.892,75 | 276.892,75 |
| 28 Verrechnete Erträge bei Finanzanlagen | 3.191,88 | 0,00 | 0,00 | 152.851,22 | 152.851,22 |
| 29 Verrechnete Aufwendungen bei Vermögensgegenständen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 837.569,80 | 837.569,80 |
| 30 Verrechnete Aufwendungen bei Finanzanlagen | 200.576,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31 VERRECHNUNGSSALDO | -197.384,12 | 0,00 | 0,00 | -407.825,83 | -407.825,83 |

Gesamtfinanzrechnung 2018

| | Ergebnis des Vorjahres | Ansatz | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist |
|---|------------------------|-----------------------|--|----------------------------------|------------------------|
| | 2017 € | 2018 € | 2018 € | 2018 € | 2018 € |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben | 110.849.779,66 | 109.181.900,00 | 110.531.833,51 | 118.830.019,63 | 9.648.119,63 |
| 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 46.274.693,50 | 45.931.990,00 | 46.557.641,72 | 42.712.325,15 | -3.219.664,85 |
| 3 Sonstige Transfereinzahlungen | 2.542.623,40 | 2.782.500,00 | 2.832.500,00 | 2.005.843,16 | -776.656,84 |
| 4 Öffentl.-rechtliche Leistungsentgelte | 10.522.162,19 | 11.791.050,00 | 11.925.656,58 | 11.166.580,39 | -624.469,61 |
| 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte | 2.110.587,65 | 2.107.250,00 | 2.155.305,00 | 1.941.866,33 | -165.383,67 |
| 6 Kostenerstattungen, Kostenumlagen | 11.483.407,58 | 10.040.970,00 | 10.120.190,03 | 10.509.587,09 | 468.617,09 |
| 7 Sonstige Einzahlungen | -5.741.413,32 | 4.899.580,00 | 5.071.603,85 | 12.309.585,62 | 7.410.005,62 |
| 8 Zinsen und sonst. Finanzeinzahlungen | 14.165.924,21 | 5.359.180,00 | 5.359.180,00 | 11.278.226,46 | 5.919.046,46 |
| 9 Einz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 192.207.764,87 | 192.094.420,00 | 194.553.910,69 | 210.754.033,83 | 18.659.613,83 |
| 10 Personalauszahlungen | 42.749.539,44 | 46.499.300,00 | 47.169.893,85 | 45.075.912,15 | -1.423.387,85 |
| 11 Versorgungsauszahlungen | 5.521.833,21 | 5.575.000,00 | 5.610.133,37 | 4.879.249,37 | -695.750,63 |
| 12 Ausz. f. Sach- und Dienstleistungen | 31.696.337,58 | 33.427.555,00 | 44.770.655,38 | 34.278.417,35 | 850.862,35 |
| 13 Zinsen und sonst. Finanzauszahlungen | 30.944.536,00 | 4.307.520,00 | 4.406.813,11 | 11.336.962,41 | 7.029.442,41 |
| 14 Transferauszahlungen | 81.362.379,49 | 86.264.047,00 | 91.034.870,31 | 86.167.642,42 | -96.404,58 |
| 15 Sonstige Auszahlungen | 8.489.946,29 | 8.621.385,00 | 10.339.769,51 | 8.687.733,94 | 66.348,94 |
| 16 Ausz. aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 200.764.572,01 | 184.694.807,00 | 203.332.135,53 | 190.425.917,64 | 5.731.110,64 |
| 17 SALDO AUS LFD. VERWALTUNGSTÄTIGKEIT | -8.556.807,14 | 7.399.613,00 | -8.778.224,84 | 20.328.116,19 | 12.928.503,19 |
| 18 Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen | 11.531.762,72 | 17.524.495,00 | 19.166.362,00 | 8.952.782,13 | -8.571.712,87 |
| 19 Einz. a. d. Veräuß. von Sachanlagen | 1.671.083,84 | 600.000,00 | 1.005.979,45 | 1.107.301,81 | 507.301,81 |
| 20 Einz. a. d. Veräuß. v. Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 Einz. a. Beträgen u.ä. Entgelten | 2.072.172,75 | 2.148.600,00 | 2.361.859,22 | 2.496.251,60 | 347.651,60 |
| 22 Sonst. Investitionseinzahlungen | 60.762,22 | 0,00 | 0,00 | 524.936,93 | 524.936,93 |
| 23 Einzahlungen a. Investitionstätigkeit | 15.335.781,53 | 20.273.095,00 | 22.534.200,67 | 13.081.272,47 | -7.191.822,53 |
| 24 Ausz. f. d. Erwerb v. Grundstücken u. Geb. | 692.593,55 | 1.457.200,00 | 3.155.440,93 | 1.655.290,79 | 198.090,79 |
| 25 Ausz. f. Baumaßnahmen | 13.409.870,86 | 36.335.500,00 | 66.656.999,25 | 15.412.039,77 | -20.923.460,23 |
| 26 Ausz. f. d. Erwerb v. bewegl. Anlageverm. | 3.290.849,46 | 3.046.630,00 | 5.449.576,36 | 2.476.678,10 | -569.951,90 |
| 27 Ausz. f. d. Erwerb v. Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 341.323,57 | 341.323,57 |
| 28 Ausz. v. aktivierbaren Zuwendungen | 806.698,21 | 0,00 | 793.011,44 | 422.343,23 | 422.343,23 |
| 29 Sonstige Investitionsauszahlungen | 91.106,82 | 13.400,00 | 13.400,00 | 7.604.000,00 | 7.590.600,00 |
| 30 Ausz. a. Investitionstätigkeit | 18.291.118,90 | 40.852.730,00 | 76.068.427,98 | 27.911.675,46 | -12.941.054,54 |
| 31 SALDO A. INVESTITIONSTÄTIGKEIT | -2.955.337,37 | -20.579.635,00 | -53.534.227,31 | -14.830.402,99 | 5.749.232,01 |
| 32 FINANZMITTELÜBERSCHUSS/FEHLBETRAG | -11.512.144,51 | -13.180.022,00 | -62.312.452,15 | 5.497.713,20 | 18.677.735,20 |
| 33 Aufnahme u. Rückflüsse v. Darlehen | 8.603.653,78 | 21.397.328,00 | 41.959.328,00 | 13.371.943,54 | -8.025.384,46 |
| 34 Aufnahme v. Krediten z. Liquiditätssich. | 214.456.000,00 | 0,00 | 0,00 | 187.536.000,00 | 187.536.000,00 |
| 35 Tilgung und Gewährung v. Darlehen | 6.547.844,24 | 6.271.022,00 | 6.306.281,02 | 6.166.681,79 | -104.340,21 |
| 36 Tilgung v. Krediten z. Liquiditätssich. | 216.213.000,00 | 1.946.284,00 | 1.946.284,00 | 192.297.000,00 | 190.350.716,00 |
| 37 SALDO A. FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT | 298.809,54 | 13.180.022,00 | 33.706.762,98 | 2.444.261,75 | -10.735.760,25 |
| 38 ÄND. D. BEST. A EIG FINANZMITTEL | -11.213.334,97 | 0,00 | -28.605.689,17 | 7.941.974,95 | 7.941.974,95 |
| 39 Anfangsbestand an Finanzmitteln | 14.178.248,38 | 3.348.380,20 | 3.348.380,20 | 3.348.380,20 | 0,00 |
| 40a Sonderkonten (Geldmarktkonten) | 409.324,10 | 0,00 | 0,00 | -813.347,81 | -813.347,81 |
| 40b Verwahr / Vorschuss / Sonstiges | -25.857,31 | 0,00 | 0,00 | -36.039,10 | -36.039,10 |
| 41 LIQUIDE MITTEL | 3.348.380,20 | 3.348.380,20 | -25.257.308,97 | 10.513.046,44 | 7.164.666,24 |

Anhang

Übersicht zum Anhang

| | |
|--|------|
| Allgemeine Angaben | B 4 |
| Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden | B 4 |
| AKTIVA | |
| A. 1 Anlagevermögen | B 5 |
| A. 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | B 5 |
| A. 1.2 Sachanlagen | B 5 |
| A. 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | B 5 |
| A. 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | B 7 |
| A. 1.2.3 Infrastrukturvermögen | B 9 |
| A. 1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden | B 11 |
| A. 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | B 11 |
| A. 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | B 12 |
| A. 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | B 12 |
| A. 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | B 13 |
| A. 1.3 Finanzanlagen | B 15 |
| A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | B 15 |
| A. 1.3.2 Beteiligungen | B 16 |
| A. 1.3.3 Sondervermögen | B 16 |
| A. 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens | B 16 |
| A. 1.3.5 Ausleihungen | B 17 |
| A. 2 Umlaufvermögen | B 18 |
| A. 2.1 Vorräte | B 18 |
| A. 2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren | B 18 |
| A. 2.1.2 Geleistete Anzahlungen | B 18 |
| A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | B 18 |
| A. 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen..... | B 19 |
| A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen | B 20 |
| A. 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände | B 22 |
| A. 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens | B 22 |
| A. 2.4 Liquide Mittel | B 22 |
| A. 3 Aktive Rechnungsabgrenzung | B 23 |

PASSIVA

| | | |
|-------------|---|------|
| P. 1 | Eigenkapital | B 25 |
| P. 1.1 | Allgemeine Rücklage | B 25 |
| P. 1.2 | Sonderrücklagen | B 26 |
| P. 1.3 | Ausgleichsrücklage | B 26 |
| P. 1.4 | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | B 27 |
| P. 2 | Sonderposten | B 27 |
| P. 2.1 | für Zuwendungen | B 27 |
| P. 2.2 | für Beiträge | B 28 |
| P. 2.3 | für den Gebührenaussgleich | B 28 |
| P. 2.4 | Sonstige Sonderposten | B 29 |
| P. 3 | Rückstellungen | B 29 |
| P. 3.1 | Pensions- und Beihilferückstellungen | B 29 |
| P. 3.2 | Rückstellungen für Deponien und Altlasten | B 30 |
| P. 3.3 | Instandhaltungsrückstellungen | B 30 |
| P. 3.4 | Sonstige Rückstellungen | B 31 |
| P. 4 | Verbindlichkeiten | B 33 |
| P. 4.1 | Anleihen | B 33 |
| P. 4.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | B 33 |
| P. 4.3 | Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung | B 34 |
| P. 4.4 | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | B 35 |
| P. 4.5 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | B 35 |
| P. 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | B 35 |
| P. 4.7 | Sonstige Verbindlichkeiten..... | B 36 |
| P. 4.8 | Erhaltene Anzahlungen..... | B 37 |
| P. 5 | Passive Rechnungsabgrenzung | B 37 |

Erläuterung der Ergebnisrechnung 2018

| | | |
|----|---|------|
| 1. | Vorbemerkungen..... | B 39 |
| 2. | Jahresergebnis..... | B 39 |
| 3. | Ordentliches Ergebnis..... | B 41 |
| 4. | Finanzergebnis..... | B 55 |
| 5. | Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit..... | B 56 |
| 6. | Außerordentliches Ergebnis..... | B 57 |
| 7. | Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2018..... | B 58 |

Allgemeine Angaben

Gem. § 95 Gemeindeordnung NRW (GO) in Verbindung mit den Vorschriften des sechsten Abschnitts der Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO) hat die Stadt Arnsberg zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Nachfolgend wird der Jahresabschluss zum 31.12.2018 vorgelegt. Er besteht aus der Ergebnisrechnung (Nachweis der Erträge und Aufwendungen), der Finanzrechnung (Nachweis der Einzahlungen und Auszahlungen), den Teilrechnungen (produktorientierte Teilergebnis- und Teilfinanzrechnungen), der Bilanz und dem Anhang mit Anlagen. Beigefügt ist ein Lagebericht, der ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde vermittelt.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die allgemeinen Bewertungsanforderungen gem. § 32 GemHVO sowie die speziellen Bewertungsvorschriften i.S.d. GO und der GemHVO hat die Stadt Arnsberg im Jahr 2018 erfüllt. Die in der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2008 ermittelten Wertansätze – unter Modifikation der offiziellen Änderungen – gelten als Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Gegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, wurden planmäßig linear abgeschrieben. Vermögenszugänge wurden grundsätzlich zu Anschaffungs- und Herstellungskosten aktiviert. Abgänge wurden mit ihrem Restbuchwert unter Berücksichtigung der ergebniswirksamen Auswirkungen ausgebucht.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände wurden zum Nominalwert angesetzt. Die Forderungen wurden wertberichtigt.

Die Verbindlichkeiten wurden mit ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag angesetzt. Rückstellungen wurden für alle erkennbaren Verpflichtungen in angemessener Höhe gebildet.

Weitere Informationen zu den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind den folgenden Erläuterungen und den in der Anlage beigefügten Übersichten zu entnehmen.

Hinweis:

Seit dem 01.01.2019 sind das 2. NKF-Weiterentwicklungsgesetz und die neue Kommunalhaushaltsverordnung NRW in Kraft.

Für das gesamte Haushaltsjahr 2018 und damit auch für den Jahresabschluss finden noch die bis dahin geltenden Rechtsnormen Anwendung.

Erläuterung der Bilanz zum 31.12.2018

A. AKTIVA

Die folgenden Erläuterungen sind entsprechend der Gliederungsvorgaben des § 41 GemHVO dargestellt.

| | |
|----------------------------|-------------------------|
| A. 1 Anlagevermögen | 587.594.915,06 € |
| Vorjahr (im Folgenden VJ): | 574.539.115,64 € |

Die Veränderungen der Bilanzwerte gegenüber denen zum 31.12.2017 sind zum einen durch die jährliche, lineare Abschreibung bedingt, zum anderen beruhen sie auf Zu- und Abgängen. Im Folgenden werden daher nur gravierende Veränderungen näher erläutert.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist zusätzlich in der **Anlage 1 (Anlagenspiegel)** dargestellt.

| | |
|---|---------------------|
| A. 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 353.908,00 € |
| Datenverarbeitungs-Software und Lizenzen | VJ: 290.111,00 € |

Die in den einzelnen Fachbereichen der Verwaltung eingesetzte Software und erworbenen Lizenzen wurden mit den jeweiligen Anschaffungskosten, vermindert um die planmäßigen linearen Abschreibungen, angesetzt. Neben den üblichen Software- und Lizenzerwerben i.H.v. insgesamt rd. 90.100 € wurden auch zwei App-Programmierungen i.H.v. rd. 99.500 € (Baukultur-App und Kultur-App) bilanziert. Beide wurden durch LEADER- bzw. Landes- und Spendenmittel finanziert.

| | |
|---------------------------|-------------------------|
| A. 1.2 Sachanlagen | 516.751.919,96 € |
| | VJ: 511.674.478,97 € |

Hierzu gehören die materiellen Vermögensgegenstände der Stadt, die in unbewegliches und bewegliches Sachanlagevermögen unterteilt werden.

| | |
|---|------------------------|
| A. 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 89.172.305,55 € |
| | VJ: 87.861.006,38 € |

Grundsätzliches

Nach § 72 Bewertungsgesetz sind alle Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden, als **unbebaute Grundstücke** zu bewerten.

Für den nicht abzuschreibenden Grund und Boden und die ggf. abzuschreibenden unterschiedlichen Aufbauten, Anlagen oder Freiflächengestaltungen wurden getrennte Bewertungen vorgenommen.



A. 1.2.1.1 Grünflächen

52.983.776,79 €
 VJ: 52.360.051,07 €

Unter der Bilanzposition Grünflächen ist im Wesentlichen die große Bandbreite der Nutzungen als Parkanlagen, Friedhöfe, Sportflächen, Spielplätze, Gartenflächen, Wasserflächen, Ausgleichsflächen und sonstige Grünflächen zusammengefasst. Auch die entsprechenden Auf- und Ausbauten sowie Betriebsvorrichtungen gehören zu dieser Position.

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Grund und Boden | 31.223.372,92 € | 31.223.549,64 € |
| Aufbauten / Freiflächengestaltung | 21.136.678,15 € | 21.760.227,15 € |
| Summe: | 52.360.051,07 € | 52.983.776,79 € |

Insbesondere Tauschverträge mit der Arnsberger Wohnungsbaugenossenschaft eG für das Bauprojekt am Müggenberg, Tauschverträge für die Erweiterung des Gewerbegebietes Gut Nierhof III und die Ruhrrenaturierung in Oeventrop sowie neu eingebuchte Grünflächen im Stadtbruch aus einer Vereinbarung zum Umlegungsverfahren führten zu Zu- und Abgängen des „Grund- und Bodenwerts“, die sich jedoch nahezu ausgeglichen haben.

Bei den Bauten bzw. der Freiflächengestaltung wurden in 2018 insbesondere die nachfolgenden größeren Investitionsmaßnahmen aktiviert (gerundet), so dass trotz der planmäßigen Abschreibungen ein Wertzuwachs zu verzeichnen war.

Friedhöfe:

- Investitionen in die Friedhofsinfrastruktur (insbes. Erweiterung Rumbecker Holz) 124.000 €

Sonstige Freiflächengestaltungen:

- Interaktive Spielgeräte (ARNI) in der Großen Wiese Hüsten (LEADER Förderung) 110.300 €

Renaturierungsmaßnahme:

- Renaturierung der Ruhr in Oeventrop (90 % Landesförderung) 1.305.700 €

A. 1.2.1.2 Ackerland

389.053,49 €
 VJ: 487.746,94 €

Die Bilanzposition sinkt um rd. 98.700 €, da Ackerlandflächen im Rahmen eines Tauschvertrages für die Erweiterung des Gewerbegebietes Gut Nierhof III veräußert wurden.

A. 1.2.1.3 Wald und Forsten

27.405.497,00 €
 VJ: 27.405.497,00 €

Diese Bilanzposition beinhaltet sowohl den Wert des Grund und Bodens als auch die Bewertung des Aufwuchses. Gegenüber dem Vorjahreswert ergibt sich keine Änderung.

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Grund und Boden | 9.501.688,52 € | 9.501.688,52 € |
| Festwert Aufwuchs Wald und Forsten | 17.903.808,48 € | 17.903.808,48 € |
| Summe: | 27.405.497,00 € | 27.405.497,00 € |

A. 1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke **8.393.978,27 €**
 VJ: 7.607.711,37 €

Unter dieser Bilanzposition sind sonstige unbebaute Grundstücke erfasst (z.B. Baugrundstücke, Bauerwartungs- und Rohbauland), die derzeit noch nicht konkret veräußerbar sind. Darüber hinaus gehören Erbbaurechtsgrundstücke, Splissparzellen und sonstige unbebaute Grundstücke zu dieser Position.

Sofern eine konkrete Veräußerungsabsicht und -möglichkeit besteht, sind diese Grundstücke als Umlaufvermögen unter der Bilanzposition A. 2.1 Vorräte erfasst.

Im Stadtbruch Arnsherg wurde im Rahmen einer Vereinbarung zum Umlegungsverfahren unter anderem ein 23.545 m² großes Grundstück erworben, das zu Baulandflächen entwickelt und von der Stadt vermarktet werden kann.

Im Zuge von Tauschverträgen für die Erweiterung des Gewerbegebietes Gut Nierhof III wurde auch ein Grundstück veräußert; die daraus an die Stadt Arnsherg abgegebenen Flächen wurden unter der Bilanzposition A. 2 Umlaufvermögen bilanziert. Darüber hinaus wurden zwei Erbpachtgrundstücke (Hüsten und Neheim) und kleinere Splissparzellen verkauft.

A. 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **186.936.792,79 €**
 VJ: 190.105.926,61 €

A. 1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen **11.734.343,45 €**
 VJ: 12.137.622,85 €

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Grund und Boden | 2.029.271,85 € | 1.996.748,45 € |
| Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume | 10.108.351,00 € | 9.737.595,00 € |
| Summe: | 12.137.622,85 € | 11.734.343,45 € |

Insgesamt ergaben sich Vermögenszugänge durch den Ausbau des Ü3-Bereiches in der Kindertagesstätte Villa Bremer und durch die Einrichtung einer Matschanlage im Außenbereich an der Kita Herdringen. Vermögensabgänge verursachte die Umbuchung des Grundstücks und des Gebäudes der ehemaligen Kita in Uentrop. Das Gebäude und das Gelände werden nicht mehr für die Kindertagesbetreuung genutzt und daher in die Bilanzposition 1.2.2.4 umgebucht. Der Vermögenswert wurde durch die planmäßigen Abschreibungen reduziert.

A. 1.2.2.2 Schulen

120.147.701,90 €
 VJ: 122.057.402,90 €

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Grund und Boden | 12.553.807,90 € | 12.553.807,90 € |
| Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume | 109.503.595,00 € | 107.593.894,00 € |
| Summe: | 122.057.402,90 € | 120.147.701,90 € |

In 2018 wurden folgende größere Maßnahmen aktiviert (gerundet):

- Investitionen in die Agnes-Wenke-Sekundarschule, Neheim (einschließl. Außenanlagen) 497.700 €
- Innensanierung in der Grundschule Norbertus, Arnshberg 485.000 €
- Investitionen in die Sekundarschule Arnshberg (einschließl. Außenanlagen) 458.000 €
- Brandschutzmaßnahmen und energetische Fassadensanierung im Gymnasium Laurentianum, Arnshberg 232.100 €
- Investitionen in Brandschutz und Elektrik im Hauptschulzentrum Hüsten 136.000 €
- Brandschutzmaßnahmen, Errichtung einer Fluchttreppe in der Realschule Hüsten 73.700 €

Den Vermögensaktivierungen stehen die planmäßigen Abschreibungen gegenüber.

A. 1.2.2.3 Wohnbauten

1.105.569,00 €
 VJ: 1.124.098,00 €

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Grund und Boden | 623.266,00 € | 623.266,00 € |
| Gebäude, Aufbauten, Außengestaltung u. Bäume | 500.832,00 € | 482.303,00 € |
| Summe: | 1.124.098,00 € | 1.105.569,00 € |

Wertveränderungen ergeben sich aufgrund planmäßiger Abschreibungen.

A. 1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude

53.949.178,44 €
 VJ: 54.786.802,86 €

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Grund und Boden Feuerwehr- und Rettungsdienst | 1.043.219,49 € | 1.051.465,67 € |
| Gebäude, Aufbauten, Löschwassereinrichtungen - Feuerwehr- u. Rettungsdienst | 4.913.299,00 € | 5.020.465,00 € |
| Grund und Boden von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden | 6.637.425,37 € | 6.669.948,77 € |
| Gebäudewerte von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden, Aufwuchs, Außengestaltung, Bäume | 42.192.859,00 € | 41.207.299,00 € |
| Summe: | 54.786.802,86 € | 53.949.178,44 € |

Der Gebäudewert des Feuerwehr- und Rettungsdienstes steigt aufgrund umfassender Investitionen in das Feuerwehrgerätehaus Neheim (rd. 300.000 €) ebenfalls an.

Das Gebäude der ehemaligen Kita in Uentrop wird inzwischen als Vereinshaus/Jugendtreff genutzt, daher wurden die Bilanzwerte für Grund und Boden und Gebäude aus der Bilanzposition 1.2.2.1. in diesen Bereich umgebucht (insgesamt rd. 109.000 €). Darüber hinaus wurden Investitionen in die Obdachlosenunterkunft Im Ohl i.H.v. rd. 570.000 € und in das Bürgerhaus Moosfelde (105.000 € mit Landeszuschuss aus Stadtumbau West) aktiviert. Die Obdachlosenunterkunft „Alt-Hüsten“ wurde abgerissen, um dort in 2019 die neue Kindertagesstätte Pustebblume zu errichten. Es wurden Restbuchwerte von ca. 13.000 € ausgebucht. Der Bilanzwert sinkt darüber hinaus aufgrund der planmäßigen Abschreibung.

A. 1.2.3 Infrastrukturvermögen **209.597.990,67 €**
 VJ: 206.634.239,66 €

A. 1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens **41.712.448,56 €**
 VJ: 41.887.191,55 €

Hauptsächlich für die Veränderung beim Grundvermögen sind die an den Bund bzw. das Land abgegebenen Flurstücke aus der Abgabe der Ortsdurchfahrten an Straßen.NRW (-463.900 €). Der verspätete Eigentümerwechsel begründet sich dadurch, dass das Land die Flurstücke selbst neu vermessen lassen und die Änderungen in den Grundbüchern beantragen musste. Darüber hinaus wurden im Stadtbruch in Arnsberg im Rahmen einer Vereinbarung zum Umlegungsverfahren Straßengrundstücke (7.737 m²) im Wert von rd. 84.900 € kostenlos an die Stadt übertragen, die daher mit entsprechenden Sonderposten eingebucht wurden. Ansonsten ergeben sich Veränderungen aus kleineren Grundstücksankäufen für Straßenbaumaßnahmen.

A. 1.2.3.2 Brücken und Tunnel **26.429.095,00 €**
 VJ: 26.902.195,00 €

Die Wertveränderung dieser Bilanzposition resultiert im Wesentlichen aus den regulären Abschreibungen und der Aktivierung der Brückensanierungen „Kaiser-Wilhelm-Brücke“ (184.300 €) und „Sophienhammer“ (50.800 €).

A. 1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherungsanlagen **0,00 €**

Die Stadt Arnsberg besitzt keine eigenen Gleis- und Sicherungsanlagen.

A. 1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen **269.994,00 €**
 VJ: 278.704,00 €

Hier wird die Verrohrung der Hausmülldeponie am Stockumer Bach bilanziert. Das Kanalnetz und die sonstigen Abwasserbeseitigungsanlagen gehören zum Betriebsvermögen der eigenbetriebsähnlichen Einrichtung Stadtentwässerung und sind daher in der Bilanz der Stadt Arnsberg nicht auszuweisen. Der Wert reduziert sich um die lineare Abschreibung.

**A. 1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und
Verkehrslenkungsanlagen**
131.211.075,11 €
 VJ: 128.077.310,11 €

In 2018 wurden u.a. folgende größere Maßnahmen fertiggestellt, die teilweise durch Beiträge oder Zuwendungen finanziert wurden:

| | |
|---|-------------|
| • Stadttumbau West Bahnhofsumfeld „Zu den Werkstätten“, Neubau Treppen- und Rampenanlage, Straße, P+R, Arnsberg | 1.745.600 € |
| • Ausbau Graf-Galen-Straße, Neheim | 1.010.800 € |
| • Erneuerung der Ordensmeisterstraße, Neheim | 714.900 € |
| • Erneuerung der Karlstraße, Neheim | 543.000 € |
| • Erneuerung der Engelbertstraße, Neheim | 475.800 € |
| • Erneuerung der Stembergstraße, Neheim | 466.900 € |
| • Erneuerung der Johannesstraße, Neheim | 419.700 € |
| • Erneuerung Schulstraße, Neheim | 352.000 € |
| • Ausbau der Gehwege und Parkstreifen Wannestraße, Nedereimer | 347.700 € |
| • Neubau Elbingstraße, Neheim | 317.800 € |
| • Neubau Kleinbahnstraße, Hüsten | 196.700 € |
| • Erneuerung Untere Soester Straße, Arnsberg | 191.500 € |
| • Neubau Von-Bernuth-Straße, Arnsberg | 190.900 € |
| • Kreisverkehr Graf-Galen-Straße / Schillerstraße, Neheim | 186.200 € |
| • Asphaltierung Fuß- und Radweg Bahnübergang Bergheimer Weg, Neheim | 161.100 € |
| • Ausbau der Fußwege zwischen den Stichwegen Binnerfeld, Neheim | 144.800 € |
| • Neubau König-/Eichholzstraße, Arnsberg | 142.000 € |
| • Ausbau Hohe Straße / Schanzweg, Oeventrop | 117.100 € |
| • Ausbau Hugo-Bremer-Weg, Neheim | 99.200 € |
| • Ausbau Schwiedinghauser Straße, Neheim | 89.600 € |
| • Ausbau Adam-Stegerwald-Weg, Neheim | 80.900 € |
| • Neuanlage Zufahrt/Parkplatz Hellefelder Straße, Arnsberg | 60.100 € |
| • Neubau Stichweg Specksloh Gewerbegebiet Gut Nierhof II, Voßwinkel | 51.600 € |
| • Übernahme der privat erstellten Erschließungsanlagen im Baugebiet Stadtbruch | 893.500 € |

Weiter wurde im Rahmen der Aktivierung von Straßenvermögen festgestellt, dass in der Eröffnungsbilanz diverse Straßen und Wege als städtisches Vermögen bilanziert worden sind, die sich aber im Privatbesitz befinden. Diese Aufbauten wurden ausgebucht und direkt mit der allgemeinen Rücklagen gem. § 57 GemHVO verrechnet (s. P. 1.1 Allgemeine Rücklage).

Im Baugebiet Stadtbruch in Arnsberg wurden die seitens des Bauträgers erstellten Straßenaufbauten 2018 von der Stadt Arnsberg übernommen. Die Abgabe der Anlagen mit einem kalkulierten Bilanzwert von rd. 893.500 € war Bestandteil einer Vereinbarung zum Umlegungsverfahren Stadtbruch. Die Stadt Arnsberg leistete dazu eine Kostenbeteiligung von 10.000 €.

Unter Berücksichtigung aller Veränderungen und Abschreibungen ergeben sich folgende Bilanzwerte:

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Straßenaufbau | 119.215.844,11 € | 122.500.678,11 € |
| Festwert Aufwuchs | 4.756.200,00 € | 4.756.200,00 € |
| Straßenbeleuchtung, Lichtsignalanlagen, Wegweiser, Stadtmobiliar (z.B. Fahrradboxen, Bänke) | 4.105.266,00 € | 3.954.197,00 € |
| Summe: | 128.077.310,11 € | 131.211.075,11 € |

A. 1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens **9.975.378,00 €**
 VJ: 9.488.839,00 €

Bei den sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens sind das Parkhaus Goethestraße, Buswarte-häuschen, Sonderbauten wie Überdachungen, Stützmauern, die Lärmschutzwand Dollberg, der Lärm-schutzwall im Baugebiet Luerblick sowie einzelne Maßnahmen zur Hangsicherung ausgewiesen. Die größ-te Position bildet die ehemalige Werksdeponie in Wildshausen mit ihren baulichen Sicherungsanlagen.

Folgende Maßnahmen führten neben den Abschreibungen zu Wertveränderungen in dieser Bilanzposition:

- Treppe und Rampe zur Personenunterführung Bahnhof Alt-Arnsberg 746.200 €
 (ÖPNV-Förderung durch den Nahverkehr Westfalen Lippe)
- Aufstellung von 3 Parkscheinautomaten 13.200 €

A. 1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden **1.487.159,00 €**
 VJ: 1.537.555,00 €

Unter diesem Bilanzposten sind fünf Gebäude erfasst, die sich nicht auf städtischem, sondern auf fremdem Grund und Boden befinden. Die Veränderung des Bilanzwertes begründet sich durch die laufenden Ab-schreibungen in 2018.

A. 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler **2.758.421,86 €**
 VJ: 2.764.960,96 €

Zu diesem Bilanzposten gehören Vermögensgegenstände, deren Erhaltung wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Kultur und Geschichte im städtischen Interesse liegt.

Der Wert der Aufbauten von Bau- und Kulturdenkmälern reduziert sich aufgrund der planmäßigen Ab-schreibung.

Das Archiv- und Sammelgut wurde im Rahmen der Eröffnungsbilanzierung bei höherwertigen Gegenstän-den mittels der Pauschal-Versicherungssummen angesetzt, die nicht abgeschrieben werden, da hier mit steigendem Alter eher noch ein Wertzuwachs stattfindet. In 2018 gab es in diesem Bereich geringfügige Neuanschaffungen. Der Bilanzwert wurde daher entsprechend angepasst.

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Grund und Boden von Kulturdenkmälern | 24.427,00 € | 24.427,00 € |
| Aufbauten Bau- und Kulturdenkmäler | 87.968,00 € | 80.969,00 € |
| Sammel- und Archivgut des historischen Stadtarchivs, des Feuerwehrmuseums und des Leuchtenarchivs, Historische Bibliothek des Klosters Wedinghausen | 2.652.565,96 € | 2.653.025,86 € |
| Summe: | 2.764.960,96 € | 2.758.421,86 € |

A. 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge **5.017.566,00 €**
 VJ: 4.540.253,00 €

Die Erhöhung dieser Bilanzposition ergibt sich u.a. durch die Neuanschaffungen von Fahrzeugen im Bereich der Feuerwehr. Hier wurden in 2018 mehrere unterschiedliche Fahrzeugtypen erworben und aktiviert (z.B. zwei Einsatzleitwagen, ein Tragkraftspritzenfahrzeug, ein mittleres Löschfahrzeug sowie ein Mannschaftstransportfahrzeug für die Kinderfeuerwehr). Diesen Neuanschaffungen stehen einzelne Fahrzeugverkäufe aus dem Bereich Feuerwehr und Rettungsdienst gegenüber. Darüber hinaus wurden bei den Maschinen und technischen Anlagen eine Photovoltaikanlage in der Sekundarschule Neheim, ein Blockheizkraftwerk (Sauerstraße) und zwei Richtfunkvernetzungen für die Verwaltungsstandorte in Arnsberg aktiviert. Auch unter Berücksichtigung der planmäßigen Abschreibung ergibt sich hier insgesamt ein erheblich höherer Bilanzwert.

A. 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung **8.412.721,37 €**
 VJ: 8.232.593,13 €

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|-------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| BGA als Festwerte | 1.915.151,13 € | 1.923.106,37 € |
| BGA über 410 € | 6.317.442,00 € | 6.489.615,00 € |
| Summe: | 8.232.593,13 € | 8.412.721,37 € |

Abweichend vom Grundsatz der Einzelerfassung gibt es im Bereich der Betriebs- und Geschäftsausstattung auch Bewertungen im Gruppen- oder Festwertverfahren.

Investitionen bei Festwerten werden aufgrund des Bewertungsverfahrens im gleichen Jahr vollständig abgeschrieben, es sei denn, es wird eine Festwertanpassung vorgenommen.

Neuinvestitionen i.H.v. rd. 1,38 Mio. € in die Betriebs- und Geschäftsausstattung entfielen hauptsächlich auf die folgenden Bereiche (Werte gerundet):

- Schulen
 - Ausstattung von Schulen (auch für Inklusion) 291.100 €
 - Lernen mit neuen Medien (Informationstechnologie) 121.900 €
- Feuerwehr 136.900 €
- Rettungsdienst 41.800 €
- Informations- und Kommunikationstechnologie 466.900 €

- Ausstattung von städtischen Kindertagesstätten 123.400 €
- Immobilienservice Arnsberg (Gesamtverwaltung) 49.700 €
- Stadtbücherei 44.400 €

Die Finanzierung erfolgte überwiegend aus der Schul-/Bildungspauschale, der Investitionspauschale sowie aus Zuweisungen/Spenden von Privaten, z.B. von Fördervereinen.

A. 1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

13.368.962,72 €
VJ: 9.997.944,23 €

Geleistete Anzahlungen begründen sich aus geldlichen Vorleistungen der Gemeinde, die sich auf schwebende Geschäfte beziehen, die dem Erwerb von Vermögensgegenständen dienen, denen aber noch kein fertiger Vermögensgegenstand gegenübersteht.

Die Anlagen im Bau bilden den Wert noch nicht fertig gestellter Sachanlagen, die erstmalig erstellt, erweitert oder wesentlich verbessert werden.

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Anzahlungen für Grunderwerbe | 10.646,41 € | 163.443,90 € |
| Anzahlungen auf Vermögensgegenstände | 664.078,91 € | 742.190,19 € |
| Anlagen im Bau - Hochbau | 2.508.689,66 € | 7.634.511,53 € |
| Anlagen im Bau - Tiefbau | 5.074.141,00 € | 4.106.719,93 € |
| Anlagen im Bau - Sonstige Baumaßnahmen | 1.740.388,25 € | 722.097,17 € |
| Summe: | 9.997.944,23 € | 13.368.962,72 € |

Folgende größere, noch nicht aktivierte Zugänge sind im Jahr 2018 zu verzeichnen (Werte gerundet):

Anzahlungen auf Grundstückserwerbe:

- Erwerbe für Radwege- und Renaturierungsmaßnahmen 110.400 €

Anzahlungen auf Vermögensgegenstände:

- drei Fahrzeuge der Feuerwehr 296.900 €
- ein Fahrzeug des Rettungsdienstes 164.800 €
- Ausstattung von drei naturwissenschaftlichen Räumen in der Sekundarschule Neheim 111.200 €
- Beschallungsanlage Sauerlandtheater 11.500 €

Hochbau:

- Neubau Kita „Pustebume“ inkl. Photovoltaikanlage, Hüsten 1.743.000 €
- Neubau Kita „Krümelkiste“, Hüsten 1.293.800 €
- Sanierung der Turnhalle Grundschule Müschede 831.600 €
- Gymnasium Laurentianum, Arnsberg
 - Energetische Fassadensanierung und Grundsanierung der Turnhalle 648.800 €
 - Altbau: Wärmeerzeugungs- u. Verteilungsanlagen, Sanitäranlagen 427.600 €
- Sanierung Rathaus Hüsten (Planung) inkl. Zwischenunterbringung 553.900 €
- Erweiterung Kita „Kleine Strolche“, Arnsberg 369.900 €

| | |
|---|-----------|
| • Installation einer Einbruch- und Brandmeldeanlage inkl. Beleuchtung sowie Elektroinstallationen in Fachräumen in der Agnes-Wenke-Sekundarschule, Neheim | 162.700 € |
| • Barrierefreier Umbau Altes Rathaus, Arnsherg | 134.500 € |
| • Machbarkeitsstudie Schulentwicklung i.R.d. Förderprogramms „Gute Schule“ | 82.000 € |
| • Planung Neubau Jugendzentrum Berliner Platz; Hüsten | 21.600 € |
| • Planung Neubau Feuer- und Rettungswache, Arnsherg | 11.800 € |

Tiefbau:

| | |
|---|-------------|
| • Neubau Treppe und Rampe zur Personenunterführung Bahnhof Neheim | 1.044.400 € |
| • Erneuerung Straße Zum Schützenhof, Arnsherg | 514.100 € |
| • Erneuerung östliche Innenstadt Neheim | 354.500 € |
| • Erneuerung Straßen Wohngebiet Trift, Neheim | 277.700 € |
| • Umgestaltung der Sauerlandstraße, Nedereimer | 264.200 € |
| • Erneuerung Iringweg, Neheim | 215.100 € |
| • Erneuerung Röntgenstraße, Neheim | 155.300 € |
| • Erneuerung Gabelsbergerstraße, Neheim | 127.500 € |
| • Erneuerung Pestalozzistraße, Neheim | 65.300 € |
| • Neugestaltung Busbahnhof Neheim (Planung) | 49.800 € |
| • Ausbau Wohngebiet Binnerfeld, Neheim | 45.600 € |
| • Neubau Gehweg Engelbertstraße, Neheim | 19.000 € |
| • Ausbau Bahnhofstraße, Hüsten | 17.700 € |

Sonstige Baumaßnahmen:

| | |
|--|-----------|
| • Außenanlagen Gymnasium Laurentianum, Arnsherg | 233.100 € |
| • Renaturierung Baumbach (Campus Berliner Platz), Hüsten (Planung) | 57.700 € |
| • Neubau Brücke Bienstein, Nedereimer | 42.500 € |
| • Lichtkonzept Glockenturm, Arnsherg | 14.600 € |
| • Gestaltung Rathausumfeld, Hüsten (Planung) | 11.700 € |
| • Campus Berliner Platz, Hüsten (Planung) | 11.200 € |

A. 1.3 Finanzanlagen

70.489.087,10 €
 VJ: 62.574.525,67 €

A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

60.586.181,36 €
 VJ: 60.436.566,65 €

Verbundene Unternehmen sind solche, an denen die Stadt Arnsberg beteiligt ist und die im Gesamtabchluss voll zu konsolidieren sind. Maßgeblich für die Abgrenzung zu den Beteiligungen (Ziffer A. 1.3.2) ist, dass die Stadt einen herrschenden Einfluss auf das Unternehmen haben muss, was i.d.R. der Fall ist, wenn das Anteilsverhältnis über 50% liegt.

| Unternehmen | Anteil | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|---|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH | 100% | 302.180,21 € | 302.180,21 € |
| Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH | 100% | 2.280.796,40 € | 2.280.796,40 € |
| Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Beschaffung | 100% | 549.476,98 € | 549.476,98 € |
| Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Geschäftsbesorgung | 100% | 98.929,55 € | 98.929,55 € |
| Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Energie & Klima | 100% | 1,00 € | 1,00 € |
| Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Sole | 100% | 1,00 € | 1,00 € |
| Stadtwerke Abg. GmbH - Parkraumbewirtschaftung | 100% | 1,00 € | 1,00 € |
| Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Wasserversorgung | 100% | 11.356.655,67 € | 11.356.655,67 € |
| Stadtwerke Abg. GmbH - Betriebszweig Campus | 100 % | 1,00 € | 1,00 € |
| Wasserbeschaffungsverband Arnsberg | 50% | 1,00 € | 1,00 € |
| Sparkasse Arnsberg-Sundern | | 1,00 € | 1,00 € |
| Zweckverband Volkshochschule Arnsberg/Sundern | 72,40% | 32.459,37 € | 32.459,37 € |
| Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste | 100% | 2.318.493,74 € | 2.468.108,45 € |
| Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Stadtentwässerung | 100% | 43.497.568,73 € | 43.497.568,73 € |
| Summe: | | 60.436.566,65 € | 60.586.181,36 € |

In den letzten Jahren sind in der Bilanz der **Technischen Dienste** erhebliche Verlustvorräte aufgebaut worden (Bilanz 2016: 475.610,90 €). Gleichzeitig wurde der Beteiligungswert in der städtischen Bilanz aufgrund des gesunkenen Eigenkapitalwertes von 2.794.104,64 € schrittweise um 475.610,90 € auf 2.318.493,74 € reduziert. Dabei wurde jedoch nicht berücksichtigt, dass dieser Verlust teilweise auf negative Ergebnisse in der Sparte „Kostenrechnende Einrichtungen“ zurückzuführen ist. Diese werden jedoch i.d.R. innerhalb der vorgegebenen Zeitspanne von 4 Jahren ausgeglichen und haben deshalb keine Auswirkungen auf die Beteiligungsbewertung. Entsprechend musste entgegen der in der städt. Bilanz vorgenommenen Wertkorrektur i.H.v. 475.610,90 € nur eine Abwertung über 325.996,19 € vorgenommen werden. Im Jahresabschluss kann somit eine Zuschreibung über 149.614,71 € erfolgen.

A. 1.3.2 Beteiligungen**927.822,00 €**

VJ: 924.585,49 €

Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen, die in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Verbindung zu diesem Unternehmen herzustellen.

Im Vorjahr wurde die Beteiligung an der Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH abgewertet. Da im Jahr 2017 seitens der Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH ein Überschuss erzielt wurde, kann der Wert auf Basis der Bilanz des Beteiligungsunternehmens wieder um 3.236,51 € erhöht werden.

| Unternehmen | Anteil | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH | 7,449% | 458.940,34 € | 462.176,85 € |
| Wirtschaftsförderungsgesellschaft des Hochsauerlandkreises mbH | 18,037% | 465.644,15 € | 465.644,15 € |
| Zweckverband Südwestfalen-IT (ehemals KDVZ Citkomm) | | 1,00 € | 1,00 € |
| Summe: | | 924.585,49 € | 927.822,00 € |

A. 1.3.3 Sondervermögen**0 €**

VJ: 0 €

Die Stadt Arnsberg verfügt über kein Sondervermögen.

A. 1.3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens**993.563,11 €**

VJ: 652.239,54 €

Unternehmensanteile, die weder als Anteile an verbundenen Unternehmen, noch als Beteiligung anzusehen sind und sonstige Wertpapiere (z.B. Pfandbriefe, Obligationen), die auf Dauer angelegt sind, werden unter diesem Bilanzposten angesetzt.

Die Stadt Arnsberg besitzt Pensionsfondsanteile bei den Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kvw). Hierbei handelt es sich nicht um börsennotierte Wertpapiere, daher sind die historischen Anschaffungskosten angesetzt worden, die unverändert bleiben.

Der Anstieg im Jahr 2018 ist auf den Erwerb von Wertpapieranlagen der „Stiftung Amt Hüsten“ zurückzuführen. Die Stadt Arnsberg verwaltet das Stiftungsvermögen. Der Stiftungsrat hatte beschlossen, das liquide Vermögen zum Teil in Wertpapieren anzulegen, was 2018 in Form des Ankaufs verschiedener Wertpapiere geschehen ist.

A. 1.3.5 Ausleihungen

7.981.520,63 €
 VJ: 561.133,99 €

Ausleihungen als langfristige Forderungen aus Geld- oder Finanzgeschäften (z.B. Darlehen, Hypothekenschulden) werden mit den Anschaffungskosten, der Restschuld bzw. nach der Eigenkapitalspiegelmethode bilanziert.

Die Stadt Arnsberg verwaltet das Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“ (früher: „Stiftung zur Förderung des sozialen Wohnungsbaus im Bereich des früheren Amtes Hüsten“). Die ausgegebenen Darlehen aus dem Stiftungsvermögen werden mit der Restschuld bewertet (siehe auch A. 2.4 und P. 2.4 sowie Anlage 7).

A. 1.3.5.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen **0,00 €**

A. 1.3.5.2 Ausleihungen an Beteiligungen **0,00 €**

A. 1.3.5.3 Ausleihungen an Sondervermögen **0,00 €**

Die Stadt Arnsberg verfügt über keine Ausleihungen der vorgenannten Formen.

A. 1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen

7.981.520,63 €
 VJ: 561.133,99 €

| Unternehmen | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Münchener Hypothekenbank eG | 70,00 € | 0,00 € |
| Volksbank Sauerland eG | 420,00 € | 420,00 € |
| Arnsberger Wohnungsbaugenossenschaft eG | 288.235,82 € | 288.235,82 € |
| Baudarlehen - Private Unternehmen | 15.348,06 € | 11.481,78 € |
| Baudarlehen - Verschiedene | 202.105,35 € | 195.660,16 € |
| Restkaufgelder - Verschiedene | 10.944,30 € | 3.476,26 € |
| Darlehen aus dem Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“ | 44.010,46 € | 31.210,00 € |
| Darlehen Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - wfa | 0,00 € | 2.567.036,61 € |
| Darlehen Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH | 0,00 € | 4.884.000,00 € |
| Summe: | 561.133,99 € | 7.981.520,63 € |

Die Einlage i.H.v. 70 € bei der Münchener Hypothekenbank eG wurde zum 31.12.2017 gekündigt, der Betrag wurde in 2018 an die Stadt ausgezahlt.

Der deutliche Anstieg des Bilanzwertes bei den Ausleihungen begründet sich insbesondere durch erstmals in 2018 vergebene Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH (wfa) und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH. Darüber hinaus ergeben sich Wertveränderungen durch die vorzeitige Rückzahlung eines Darlehens sowie durch die planmäßigen Tilgungen. Diesen Ausleihungen stehen Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen gegenüber (vgl. P. 4.2).

A. 2 Umlaufvermögen **52.601.803,39 €**
 VJ: 39.180.900,56 €

A. 2.1 Vorräte **5.018.167,98 €**
A. 2.1.1 Roh-, Hilfs-, und Betriebsstoffe, Waren VJ: 4.807.977,09 €

Alle Gegenstände, die zum Verbrauch, Verkauf oder zu einer anderen kurzfristigen Nutzung bestimmt sind, gehören nicht zum Anlagevermögen, sondern zum Umlaufvermögen.

Im Gegensatz zur Bilanzposition A. 1.2.1.4 sind die hier bilanzierten Grundstücke konkret zur Veräußerung bestimmt bzw. werden eigens zu diesem Zweck vorgehalten (Bauerwartungsland). Auch für die hier bilanzierten Gebäude bestehen konkrete Verkaufsabsichten.

Aus dem Bestand der Baulandgrundstücke konnten im Baugebiet Luerblick in Holzen vier und in Oeventrop drei Baugrundstücke verkauft werden.

Der Wert der Gewerbe-Baulandgrundstücke hat sich erhöht, da die zweite Rate des Grunderwerbs des Bahnhofsumfeldes in Hüsten z.T. aktiviert wurde. Darüber hinaus wurden zur Erweiterung des Gewerbegebietes Gut Nierhof III Flächen im Tausch erworben, andererseits konnten auch weitere Flächen in Gut Nierhof II verkauft werden.

Erstmals seit 2010 sind auch wieder **Holzvorräte** im Umlaufvermögen bilanziert worden. Das Sturmholz von „Friederike“, das allein 11.470,57 Festmeter (Fm) Holz des Gesamteinschlags 2018 i.H.v. 16.473,13 Fm ausmachte, konnte bis zum Jahresende nicht komplett verkauft werden. Der Lagerbestand (1.336,81 Fm) wurde in Höhe der Fremdleistungskosten für die Aufarbeitung bilanziert.

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Grund und Boden Bauland / Wohnen | 2.590.793,44 € | 2.444.365,82 € |
| Grund und Boden Bauland / Gewerbe | 1.945.166,68 € | 2.261.038,19 € |
| Sonstige Grundstücke (mit veräußerbaren Gebäuden) | 272.016,97 € | 272.016,97 € |
| Holzvorräte | 0 € | 40.747,00 € |
| Summe: | 4.807.977,09 € | 5.018.167,98 € |

A. 2.1.2 Geleistete Anzahlungen **0,00 €**

Geleistete Anzahlungen im Umlaufvermögen liegen nicht vor.

A. 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände **37.070.588,97 €**
 VJ: 31.024.543,27 €

Die Bilanzposition „Forderungen“ wird unterteilt in öffentlich-rechtliche Forderungen, privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände.

Die Einzelforderungen wurden auf ihre Werthaltigkeit überprüft und einer pauschalen Wertberichtigung unterzogen. Bei der Pauschalwertberichtigung wird ein prozentualer Ansatz vom Forderungsbestand abgesetzt und die Forderung damit im Wert korrigiert. Die Höhe der Pauschalwertberichtigungen wurde differenziert nach einzelnen Forderungsarten ermittelt. Dabei wurden folgende Faktoren angewandt:

| Alter der Forderung bezogen auf die Fälligkeit | Wertberichtigungsfaktor (v.H. des Nennbetrages) |
|---|--|
| bis 6 Monate | 0 % |
| 7 bis 12 Monate | 25 % |
| 13 bis 18 Monate | 50 % |
| 19 und mehr Monate | 100 % |

Im Bereich der ausgesetzten Steuerforderungen aufgrund von anhängigen Gerichtsverfahren wurden die Forderungen höchstens zu 50 % abgewertet.

Eine Besonderheit ergibt sich aufgrund des Abrechnungssatus beim LWL für unbegleitete minderjährige Ausländer (umA) im Bereich der Forderungen aus Transferleistungen. Bei der Abrechnung der Leistungen für die umA ist der LWL zeitlich im Rückstand. Allein aufgrund des Alters der Forderungen wäre eine Großteil dieser Forderungen im Rahmen des Jahresabschlusses bei der Wertberichtigung entsprechend zu korrigieren. Aktuell ist allerdings nicht erkennbar, dass die städtischen Forderungen nicht werthaltig sein könnten.

Bisher abgerechnete Fälle wurden vollständig vom LWL übernommen. Nur in Einzelfällen könnte es zu Ablehnungen kommen, so dass davon auszugehen ist, dass die Forderungen zu mindestens 80 % ausgeglichen werden. Es ist daher unrealistisch, wenn die Forderungen pauschal auf bis zu 100 % abgewertet werden. Daher wird abweichend für die Fälle der LWL-Abrechnung für umA von einer höchstens 25 %-igen Abwertung ausgegangen. Die pauschalen Wertberichtigungen wurden im Jahresabschluss 2018 entsprechend korrigiert.

Insgesamt sind die Zusammensetzung und die Restlaufzeiten der Forderungen aus dem **Forderungsspiegel (siehe Anlage 2)** ersichtlich.

A. 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen **11.360.075,09 €**
 VJ: 7.994.774,69 €

Die Forderungen teilen sich entsprechend der vorgeschriebenen Gliederung wie folgt auf:

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Gebühren | 738.164,54 € | 586.490,38 € |
| Beiträge | 963.898,80 € | 747.970,04 € |
| Steuern | 633.237,52 € | 747.598,01 € |
| Forderungen aus Transferleistungen | 1.340.416,66 € | 4.116.434,63 € |
| Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 4.319.057,17 € | 5.161.582,03 € |
| Summe: | 7.994.774,69 € | 11.360.075,09 € |

Der Großteil der Gebührenforderungen bezieht sich auf den Rettungsdienstbereich. Schwankungen aufgrund des Zeitpunkts der Forderungseinbuchung sind normal.

Die Beitragsforderungen resultieren überwiegend aus Straßenbaubeiträgen, die Ende 2018 zum Soll gestellt wurden, jedoch erst in 2019 fällig wurden.

Die Forderungen aus Transferleistungen steigen erheblich um rd. 2,8 Mio. € an. Hiervon entfallen auf das Kreditprogramm des Landes „Gute Schule“ 1.502.222 €. Der Betrag baut sich in den nächsten Jahren entsprechend der Tilgung des Kredites ab. Der größte Anteil der Forderungen (2,62 Mio. €) bezieht sich auf den Bereich Hilfen zur Erziehung und dabei insbesondere auf die Forderungen gegenüber dem LWL aufgrund der Betreuung von unbegleiteten minderjährigen Ausländern (umA).

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen beinhalten insbesondere die Forderungen der Bereiche Jobcenter und Unterhaltsvorschuss, die in 2018 weiter angestiegen sind.

A. 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

25.710.513,88 €
VJ: 23.027.763,86 €

Unter den privatrechtlichen Forderungen sind insbesondere folgende Positionen bilanziert:

a) Forderungen aus dem Liquiditätsverbund der Stadt

Die Stadtkasse nimmt im Liquiditätsverbund im Bedarfsfall für ihre Gesellschaften, den Wasserbeschaffungsverband Holzen und Arnberg sowie den Zweckverband VHS Arnberg/Sundern Kassenkredite auf.

Zum Bilanzstichtag bestanden gegenüber den Betrieben aus diesen Kreditaufnahmen folgende Forderungen:

| Unternehmen | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Stadtentwässerung | 170.962,73 € | 0,00 € |
| Wasserbeschaffungsverband Arnberg | 793.547,73 € | 1.394.900,28 € |
| Stadtwerke Arnberg GmbH | 9.600.000,00 € | 13.629.555,79 € |
| Wasserbeschaffungsverband Holzen | 119.308,70 € | 241.642,88 € |
| Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH | 2.088.000,00 € | 4.588.000,00 € |
| Neues Freizeitbad Arnberg GmbH | 5.004.000,00 € | 150.000,00 € |
| Summe | 17.775.819,16 € | 20.004.098,95 € |

Diese Forderungen stehen in direktem Zusammenhang mit den kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung (siehe Ziffer P. 4.3).

b) Erstattungsforderungen aus Pensionsverpflichtungen

Für Beamte, die - nach verschiedensten dienstrechtlichen Gestaltungen - bei den städtischen Betrieben oder Gesellschaften beschäftigt sind oder waren, obliegt der Stadt Arnberg letztlich weiterhin die Pensionsverpflichtung (siehe Ziffer P. 3.1). Daher sind in den Pensions- und Beihilferückstellungen auch die Rückstellungen für diese Personen enthalten. Eine Ausnahme bilden die Technischen Dienste und die Stadtentwässerung. Da die Rückstellungen für die Beamten (aktive und Pensionäre ab 2008) in deren Bilanzen abgebildet werden, erfolgt für diesen Personenkreis kein Ansatz bei dieser Bilanzposition. In der städtischen Bilanz sind lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit auszuweisen (siehe Ziffer P. 4.7).

Für Beamte wurde eine Vergleichsberechnung entsprechend § 107 b Landesbeamtenversorgungsgesetz (LBeamVG NRW) durchgeführt, um Forderungen gegenüber den jeweiligen Betrieben in Höhe der anteilig für die Beschäftigungszeiten zu erstattenden Rückstellungen beziffern zu können.

Für **pensionierte** Beamte, die nicht bei der Stadt selbst, sondern bei den Eigenbetrieben, eigenbetriebsähnlichen Einrichtungen bzw. dem Marienhospital (jetzt Klinikum Hochsauerland GmbH) beschäftigt waren, hat die Stadt einen Erstattungsanspruch gegenüber den Betrieben in Höhe der gesamten für diese Personen gebildeten Rückstellungen.

| Forderungen gegenüber Betrieben für Versorgungsempfänger | Teilwert der Pensionsverpflichtung | Teilwert der Beihilfeverpflichtung |
|---|---|---|
| Klinikum Hochsauerland GmbH | 262.240 € | 66.678 € |
| Stadtwerke Arnsberg GmbH | 456.714 € | 109.259 € |
| Technische Dienste | 408.041 € | 194.986 € |
| Stadtentwässerung | 306.714 € | 76.554 € |
| Wasserversorgung | 324.140 € | 113.294 € |
| Forderungen gegenüber Betrieben für aktive Beamte lt. Vergleichsberechnung | Teilwert der Pensionsverpflichtung | Teilwert der Beihilfeverpflichtung |
| Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH | 64.546 € | 23.408 € |
| Gesamtforderung | 1.822.395 € | 584.179 € |

c) Sonstige privatrechtliche Forderungen

Die sonstigen privatrechtlichen Forderungen wurden ermittelt und pauschal wertberichtigt.

| Position | Bilanzwert |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Sonstige privatrechtliche Forderungen | 3.299.840,93 € |

Diese Position beinhaltet u.a. verschiedene Jahresabschlussbuchungen, wie beispielsweise die Weiterleitung der Verkaufserlöse aus Baumverkäufen im Bereich Forst (rd. 1.052.000 €), die Konzessionsabgabe Strom und Gas (rd. 630.000 €), die Abrechnung der Parkgebühren mit der Stadtwerke Arnsberg GmbH (rd. 377.000 €) sowie im Personalbereich z.B. bei den Technischen Diensten, den Stadtwerken Arnsberg GmbH und der Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH. Darüber hinaus gehören hierzu Forderungen gegenüber anderen Dienststellen aufgrund von Dienstherrenwechseln im Beamtenbereich (rd. 304.000 €).

d) Bilanzielle Darstellung

Die unter a), b) und c) ermittelten Beträge gliedern sich wie folgt:

| Position: Privatrechtliche Forderungen | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| gegenüber dem privaten Bereich | 678.551,41 € | 876.762,23 € |
| gegenüber dem öffentlichen Bereich | 596.005,90 € | 418.400,59 € |
| gegenüber verbundenen Unternehmen | 20.191.571,67 € | 22.285.463,99 € |
| gegenüber Beteiligungen | 126.834,68 € | 2.549,03 € |
| gegenüber Sondervermögen | 1.434.800,20 € | 2.127.338,04 € |
| Gesamt: | 23.027.763,86 € | 25.710.513,88 € |

A. 2.2.3 Sonstige Vermögensgegenstände

0,00 €
VJ: 2.004,72 €

Bei dieser Bilanzposition wurde in den letzten Jahresabschlüssen lediglich die Abwicklung von Gehaltsvorschüssen ausgewiesen. In 2018 wurden alle gewährten Gehaltsvorschüsse vollständig zurückgezahlt. Es ergibt sich somit ein Bilanzwert von 0,00 €.

A. 2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

0,00 €

Die Stadt Arnsberg verfügt über keine Wertpapiere des Umlaufvermögens.

A. 2.4 Liquide Mittel

10.513.046,44 €
VJ: 3.348.380,20 €

Zu den liquiden Mitteln gehören im Wesentlichen die Guthaben auf den städtischen Girokonten, den Schulgirokonten und den Geldmarktkonten. Sie wurden mit dem Bankbestand zum Abschlussstichtag angesetzt.

Bei den **Schwebeposten** handelt es sich um Nebenkonto zum Bankkonto, auf denen Abbuchungen und/oder Auszahlungen geführt werden, die über einen Zahllauf der Stadtkasse schon an die Bank gegeben worden sind. Diese bleiben dort so lange bestehen, bis sie dem eigentlichen Bankkonto gutgeschrieben bzw. belastet und mit einem Tag Zeitverzögerung über den Bankauszug in der Finanzsoftware gegengebucht werden.

Die Erhöhung der liquiden Mittel um rd. 7,2 Mio. € begründet sich insbesondere durch die Sichteinlagen der Stadt Arnsberg bei der Sparkasse. Dieser deutliche Anstieg in 2018 resultiert aus tatsächlichen Einzahlungen, die in die Kassenbestandsplanung in dieser Form bzw. Größenordnung nicht einfließen konnten. Zusätzlich muss berücksichtigt werden, dass sich die Liquidität aufgrund verspäteter Abbuchungen der Banken (Zinsen und Tilgung für Kredite), insbesondere bei dem Eigenbetrieb Stadtentwässerung, im Liquiditätsverbund stichtagsbezogen zum 31.12.2018 erhöht hat.

| Position | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|-----------------------------|
| Sichteinlagen Sparkasse | 9.332.142,84 € |
| Schwebeposten aufgrund des Datenträger austausches mit der Sparkasse | -384,46 € |
| Sichteinlagen Volksbank | 2.357,87 € |
| Schulgirokonten | 362.079,69 € |
| Geldmarktkonto Rettungsdienst (Anlage Gebührenüberdeckungen) | 389.172,37 € |
| Geldmarktkonto Kassenbestand der „Stiftung Amt Hüsten“ | 110.211,18 € |
| Geldmarktkonto „Stiftung Amt Hüsten – Spenden Voßwinkel“ | 3.602,10 € |
| Handvorschüsse | 3.370,00 € |
| Sonstige Einlagen (sonstige Schulkonten) | 303.196,28 € |
| Sonstige Einlagen (Girokonten Bürgerschaftliches Engagement) | 3.762,33 € |
| Guthaben Frankiermaschine und Paketmarken | 3.536,24 € |
| Summe: | 10.513.046,44 € |

A. 3 Aktive Rechnungsabgrenzung**4.128.056,14 €**

VJ: 5.571.737,01 €

A. 3.a Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten**985.748,64 €**

VJ: 1.868.503,51 €

Auf der Aktivseite der Bilanz werden aktive Rechnungsabgrenzungsposten (aRAP) gebildet, wenn Auszahlungen vor dem Abschlussstichtag getätigt werden, diese aber Aufwand für die Folgeperiode darstellen. Im neuen Rechnungsjahr wird dann der in der alten Rechnungsperiode gebildete aRAP aufgelöst.

| Position | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|
| Familienpflegekosten für Januar 2019 | 38.789,27 € |
| Asylbewerberleistungen für Januar 2019 | 170.995,41 € |
| Unterhaltsvorschussleistungen für Januar 2019 | 195.886,33 € |
| Kontokorrenteinlage Südwestfalen-IT (ehemals KDZ Citkomm) | 107.782,99 € |
| Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten | 472.294,64 € |
| Summe: | 985.748,64 € |

Die aRAPs sinken insbesondere aufgrund der geänderten Buchungssystematik der neuen Personalabrechnungssystematik (rd. 0,6 Mio. €). Die Versorgungskassenbeiträge wurden in 2018 periodengerecht gebucht, so dass kein aRAP gebildet wurde.

A. 3.b Rechnungsabgrenzungsposten aus gewährten Zuschüssen 3.142.307,50 €
VJ: 3.703.233,50 €

Gem. § 43 Abs. 2 GemHVO sind bei geleisteten Zuwendungen für Vermögensgegenstände an Dritte Rechnungsabgrenzungsposten zu aktivieren, wenn Gegenleistungsverpflichtungen des Zuwendungsempfängers festgelegt sind. Die Beträge werden über den Zeitraum der Gegenleistungsverpflichtung aufgelöst.

In 2018 wurden neue Rechnungsabgrenzungsposten über rd. 336.515,85 € gebildet. Diese bezogen sich insbesondere auf die Verlängerung der Personenunterführung (der Deutschen Bahn) am Bahnhof in Arnsberg (rd. 199.000 €) und die Sanierung/Umgestaltung des Freibades Storchennest in Arnsberg (92.300 € mit Landesförderung aus dem Stadtumbau West und einem Anteil über die Sportpauschale).

Diesen Zugängen steht ein Abgang gegenüber. Der Zuschuss an die Telekom für den Breitbandausbau, vornehmlich in den ländlichen Außenbereichen, i.H.v. rd. 792.500 € (hierzu spezielle Landesförderung i.H.v. 90 %), wurde nach Fertigstellung der Maßnahme in die Ergebnisrechnung ausgebucht (vgl. P. 5).

Diesen und weiteren kleineren Zugängen stehen die jährlichen Auflösungen gegenüber.

P. PASSIVA

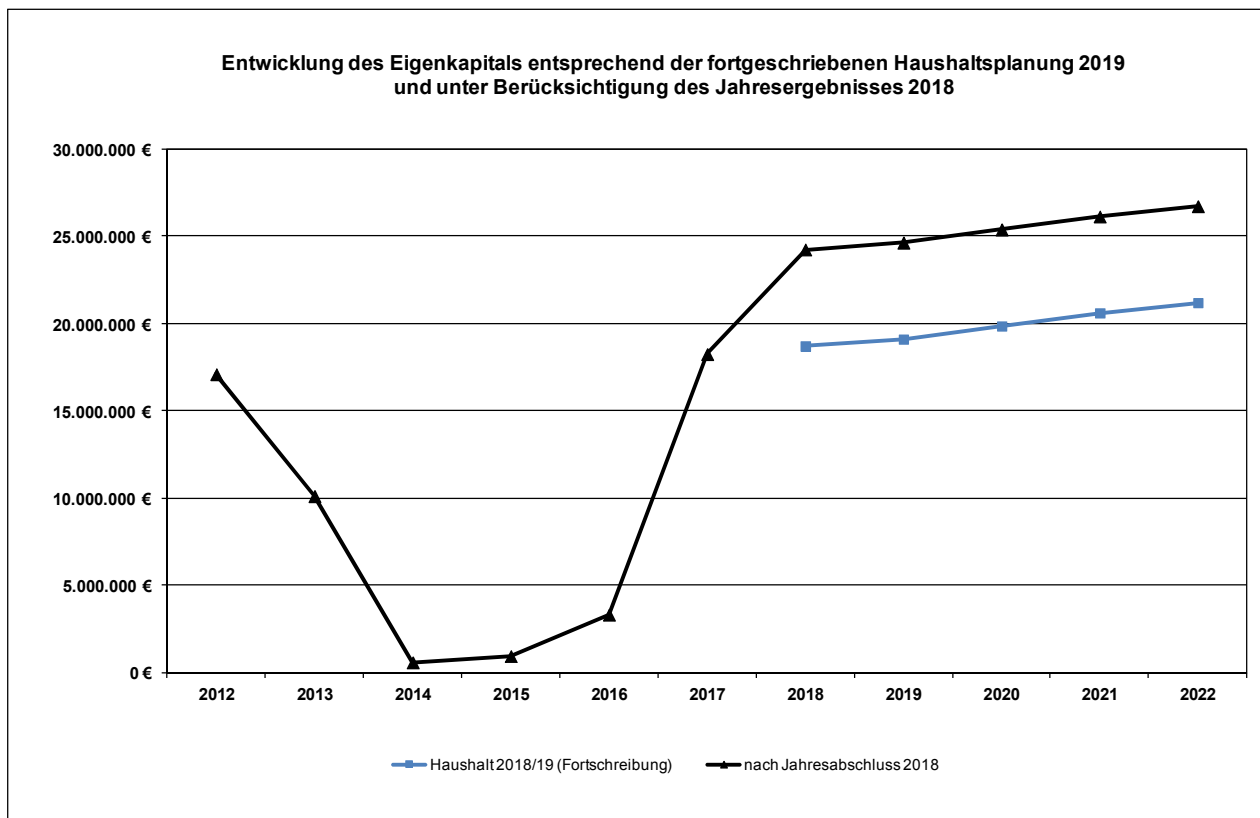
| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| P. 1 Eigenkapital | 24.251.706,20 € |
| | VJ: 18.252.435,90 € |
| P. 1.1 Allgemeine Rücklage | 11.760.465,07 € |
| | VJ: 2.010.949,62 € |

Im Jahr 2018 erhöht sich die allgemeine Rücklage um rd. 9,7 Mio. €, da der Jahresüberschuss 2017, der nicht mehr der Ausgleichsrücklage zugeführt werden konnte, zur Aufstockung der allgemeinen Rücklage führt (siehe P. 1.3).

Der Differenzbetrag hätte grundsätzlich einen Anstieg um 10.157.341,28 € zur Folge gehabt, es mussten jedoch noch Verrechnungen mit dem Eigenkapital in einer Größenordnung von -407.825,83 € berücksichtigt werden. Gem. § 43 Abs. 3 GemHVO sind Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO sowie aus Wertveränderungen von Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen. Im Jahr 2018 sind diesbezüglich folgende Verrechnungsbeträge angefallen:

| | |
|--|-----------------------|
| Erträge , die gegen die allgemeine Rücklage gebucht wurden aufgrund | |
| • einer Korrektur der EÖB gem. § 57 GemHVO (s. A. 1.2.3.5) | 276.892,75 € |
| • der Aufwertung von Finanzanlagen | |
| (A. 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen – Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste) | 149.614,71 € |
| (A. 1.3.2 Beteiligungen - Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH) | 3.236,51 € |
| Zwischensumme Erträge: | 429.743,97 € |
| Aufwendungen , die gegen die allgemeine Rücklage gebucht wurden aufgrund | |
| • einer Korrektur der EÖB gem. § 57 GemHVO (s. A. 1.2.3.5) | 373.667,30 € |
| • der Abgabe der Ortsdurchfahrten an Straßen.NRW (s. A. 1.2.3.1) | 463.902,50 € |
| Zwischensumme Aufwendungen: | 837.569,80 € |
| Verrechnungssumme gesamt: | - 407.825,83 € |

Das Eigenkapital entwickelt sich aufgrund des positiven Ergebnisses 2018 erheblich besser als nach den Haushaltsplanungen für 2018 erwartet werden konnte.



Nach dem deutlich verbesserten Ergebnis 2017 (14,7 Mio. über der fortgeschriebenen Planung) lag das Eigenkapital bei 18.252.435,90 €. Das Ergebnis 2018, welches rd. 5,9 Mio. € über dem geplanten Ergebnis von 466.825 € liegt, führt nach Abzug der Verrechnungsbeträge erneut zu einem deutlichen Eigenkapital-Anstieg auf rd. 24,3 Mio. €.

Aufgrund der Einhaltung der Sanierungsplanvorgaben, die seit 2016 nur noch positive Jahresergebnisse vorsehen, soll das Eigenkapital in den Planungen in den nächsten Jahren weiter stetig ansteigen.

P. 1.2 Sonderrücklagen

0,00 €

Sonderrücklagen wurden nicht gebildet.

P. 1.3 Ausgleichsrücklage

6.084.145,00 €

VJ: 1.104.166,00 €

Gem. § 75 Abs. 3 GO ist in der Bilanz eine Ausgleichsrücklage zusätzlich zur allgemeinen Rücklage als gesonderter Posten des Eigenkapitals anzusetzen. Jahresüberschüsse können der Ausgleichsrücklage durch Beschluss nach § 96 Abs. 1 S. 2 GO zugeführt werden, Fehlbeträge in der Ergebnisrechnung können durch Inanspruchnahme der Ausgleichsrücklage gedeckt werden.

Der Rat der Stadt Arnsberg hat am 25.09.2018 mit Verwendungsbeschluss gem. § 96 Abs. 1 S. 2 GO entschieden, dass der 2017 erzielte Jahresüberschuss i.H.v. 15.137.320,28 € in Höhe von 4.979.979 € der Ausgleichsrücklage und in Höhe des Restbetrages von 10.157.341,28 € der allgemeinen Rücklage zugeführt werden soll. Die Zuführung zur Ausgleichsrücklage entsprach damit der Obergrenze von max. 1/3 des Eigenkapitals.

P. 2.2 Sonderposten für Beiträge

67.218.159,85 €
 VJ: 67.588.949,35 €

Zu den Sonderposten aus Beiträgen gehören die Beitragseinnahmen im Bereich des Straßenbaus nach den Bestimmungen des Baugesetzbuches und des Kommunalabgabengesetzes, sowie die Beiträge nach dem Bundesnaturschutzgesetz (sog. Kostenerstattungsbeiträge).

Der größte Bereich entfällt dabei auf die Straßenbaubeiträge. In 2018 wurden insbesondere aus folgenden Beitragseinnahmen Sonderposten gebildet:

- Ausbau Karlstraße, Neheim 384.000 €
- Ausbau Engelbertstraße, Neheim 367.800 €
- Ausbau Ordensmeisterstraße, Neheim 239.100 €
- Ausbau Wannestraße, Nedereimer 235.200 €
- Ausbau Schobbostraße, Neheim 196.700 €
- Ausbau Schulstraße, Neheim 78.400 €

Aus Kostenerstattungsbeiträgen von Privatpersonen und Betrieben für ausgleichspflichtige Bauvorhaben sind im Jahr 2018 Sonderposten in Höhe von insgesamt rd. 151.000 € gebildet worden, dafür konnten größtenteils Maßnahmen aus dem Ökokonto der Stadt Arnsberg genutzt werden.

Insgesamt stellt sich die Bilanzposition somit wie folgt dar:

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Beiträge zu Straßen | 64.215.117,49 € | 64.057.865,49 € |
| Beiträge zur Straßenbeleuchtung | 2.182.321,00 € | 1.882.925,00 € |
| Kostenerstattungsbeiträge zu Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen nach dem Bundesnaturschutzgesetz | 1.191.510,86 € | 1.277.369,36 € |
| Summe: | 67.588.949,35 € | 67.218.159,85 € |

P. 2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

389.172,37 €
 VJ: 774.172,37 €

Überschüsse der kostenrechnenden Einrichtungen sind als Sonderposten für den Gebührenaussgleich auszuweisen (§ 43 Abs. 6 GemHVO).

Da die Jahresabschlüsse im Gebührenhaushalt "Friedhöfe" seit Jahren Verluste ausweisen (siehe auch **Anlage 9**), resultiert der bilanzierte Sonderposten lediglich aus den Abschlüssen der kostenrechnenden Einrichtung "Rettungsdienst". Gem. § 6 Kommunalabgabengesetz NRW sind Gebührenüberschüsse der Rücklage zuzuführen und innerhalb eines Zeitraumes von 4 Jahren auszugleichen. Entsprechend der Gebührenkalkulation für 2018 wurden der Gebührenrückstellungsrücklage in 2018 385.000 € entnommen. Trotzdem ergibt sich im Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst ein negatives Ergebnis, so dass keine neue Zuführung zur Rücklage erfolgte. Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich reduziert sich damit auf 389.172,37 €. Die entsprechenden Veränderungen sind der **Anlage 8** zu entnehmen.

P. 2.4 Sonstige Sonderposten**4.725.871,27 €**

VJ: 3.861.353,29 €

Die Stadt Arnsberg verwaltet das Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“ (früher: „Stiftung zur Förderung des sozialen Wohnungsbaues im Bereich des früheren Amtes Hüsten“).

Weil die Stadt Arnsberg das Stiftungsvermögen nicht selbst finanziert hat, wurde auf der Passivseite der Bilanz ein entsprechender Sonderposten gebildet. Der Anstieg des Sonderpostens begründet sich durch die in 2018 eingegangenen Zinserträge und Spendeneinnahmen.

Der Bilanzposition stehen auf der Aktivseite entsprechende Vermögenswerte, u.a. bei den Ausleihungen (A. 1.3.5) und den Liquiden Mitteln (A. 2.4) gegenüber. Über die Entwicklung dieser Positionen informiert die **Anlage 7**.

Die Erhöhung bei den **Zuwendungen von privaten Unternehmen** ist auf eine Vereinbarung zum Umlegungsverfahren Stadtbruch zurückzuführen. Daraus wurden Grundstücke und Straßenaufbauten kostenlos an die Stadt übertragen. Entsprechend der Aktivpositionen wurde der Sonderposten bilanziert.

Darüber hinaus sind dieser Bilanzposition Spenden und Eigenleistungen von privaten Unternehmen und übrigen Bereichen zugeordnet.

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Stiftungsvermögen der „Stiftung Amt Hüsten“ | 484.771,55 € | 486.346,85 € |
| Zuwendungen von privaten Unternehmen | 1.877.660,10 € | 2.783.735,04 € |
| Zuwendungen von übrigen Bereichen | 389.132,94 € | 371.834,68 € |
| Sonstige Sonderposten | 1.109.788,70 € | 1.083.954,70 € |
| Summe: | 3.861.353,29 € | 4.725.871,27 € |

P. 3 Rückstellungen**134.251.430,20 €**

VJ: 127.459.438,69 €

Über die Entwicklung der einzelnen Rückstellungen informiert der Rückstellungsspiegel (**Anlage 4**).

P. 3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen**107.274.656,00 €**

VJ: 101.812.622,00 €

Die Pensions- und Beihilferückstellungen wurden in einem versicherungsmathematischen Gutachten durch die Kommunalen Versorgungskassen Westfalen-Lippe (kwv) bewertet. Der Rechnungszinsfuß beträgt gem. § 36 Abs. 1 GemHVO 5,0 %.

| | Pensionen | Beihilfe | Pensionen | Beihilfe | Pensionen | Beihilfe | Pensionen | Beihilfe |
|----------------------|--------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| | € | € | € | € | € | € | € | € |
| Aktive Beamte | 39.627.272 | 11.077.160 | 4.338.441 | 1.339.201 | -3.004.051 | -802.098 | 40.961.662 | 11.614.263 |
| Versorgungsempfänger | 37.975.703 | 13.132.487 | -634.549 | 418.941 | 3.004.051 | 802.098 | 40.345.205 | 14.353.526 |
| Teilwerte: | 77.602.975 | 24.209.647 | 3.703.892 | 1.758.142 | 0 | 0 | 81.306.867 | 25.967.789 |
| Gesamt: | 101.812.622 | | 5.462.034 | | 0 | | 107.274.656 | |

Für Beamte, die - nach verschiedensten dienstrechtlichen Gestaltungen - bei den städtischen Betrieben oder Gesellschaften beschäftigt sind oder waren, obliegt letztlich der Stadt Arnsberg weiterhin die Pensionsverpflichtung. Daher sind in den Pensions- und Beihilferückstellungen auch die Rückstellungen für diese Personen enthalten. Den Rückstellungen für diese Beamten stehen Forderungen gegenüber den jeweiligen Betrieben in Höhe des anteiligen Beschäftigungsverhältnisses außerhalb des Kernbetriebs entgegen (siehe dazu Ziffer A. 2.2.2).

Eine Ausnahme bilden die Technischen Dienste und die Stadtentwässerung. Da die Rückstellungen für die Beamten (aktive und Pensionäre ab 2008) in deren Bilanzen abgebildet werden, erfolgt für diesen Personenkreis kein Ansatz bei dieser Bilanzposition. In der städtischen Bilanz sind lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit auszuweisen (siehe dazu Ziffer P. 4.7).

Zur Analyse der Erhöhung der Rückstellungen wird auf die Erläuterung der Ergebnisrechnung 11 Personalaufwendungen verwiesen.

P. 3.2 Rückstellungen für Deponien und Altlasten

0,00 €

Rückstellungen für Deponien wurden nicht bilanziert, da die Stadt Arnsberg keine eigene Deponie betreibt.

Für bisher untersuchte potenzielle Altlastenflächen im Bereich der ehemaligen städtischen Kippe für neutralisierte Industrieschlämme (Bergheim, Donnerfeld), des Berliner Platzes und des Rathauses in Hüsten ist noch kein konkreter Sanierungszwang festgestellt und absehbar, so dass keine Rückstellungen für Altlastensanierungen gebildet wurden.

Darüber hinaus sind in 2018 keine weiteren sanierungsbedürftigen Altlastenflächen bekannt geworden.

Für weitere Untersuchungen werden sonstige Instandhaltungsrückstellungen (siehe Anlage 4 bzw. P. 3.3) vorgehalten.

P. 3.3 Instandhaltungsrückstellungen

9.504.394,73 €

VJ: 8.536.686,17 €

Für unterlassene Instandhaltungen von Sachanlagen sind Rückstellungen gem. § 36 Abs. 3 GemHVO zu bilden. Von den bisherigen Rückstellungen wurden in 2018 2.075.139,35 € in Anspruch genommen. Nicht mehr benötigte Rückstellungsbeträge i.H.v. 555.373,04 € wurden ertragswirksam aufgelöst. Den Reduzierungen stehen in 2018 Zuführungen von insgesamt 3.598.220,95 € gegenüber.

Diese wurden im Hochbaubereich für dringende Sanierungsbedarfe in/an diversen städtischen Gebäuden und im Tiefbaubereich für verschiedene Straßenbausanierungen und die Sanierung einer Gewässerverrohrung gebildet.

Die sonstigen Instandhaltungsrückstellungen beinhalten Mittel für die Restaurierung von Archivgut, Erkundungsmaßnahmen im Zusammenhang mit der weiteren Gefährdungsabschätzung der Neutrakippe (Neheim/Bergheim), Untersuchungen im Rahmen der Altablagerungen im Bereich des Berliner Platzes (siehe dazu auch P. 3.2), Verkehrssicherungsmaßnahmen an einer Ausgleichsfläche sowie für den Rückbau des Sportplatzes Wennigloh.

Die Rückstellungen sind im Rückstellungsspiegel unter Punkt 3. Instandhaltungsrückstellungen (siehe Anlage 4) dargestellt.

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Instandhaltungsrückstellung Hochbau | 5.890.193,22 € | 6.645.486,84 € |
| Instandhaltungsrückstellung Tiefbau | 2.487.107,79 € | 2.723.102,05 € |
| Sonstige Instandhaltungsrückstellung | 159.385,16 € | 135.805,84 € |
| Summe: | 8.536.686,17 € | 9.504.394,73 € |

P. 3.4 Sonstige Rückstellungen

17.472.379,47 €
VJ: 17.110.130,52 €

Gem. § 36 Abs. 4 GemHVO sind für die Verpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach zum Abschlussstichtag nicht genau bekannt sind, Rückstellungen zu bilden, sofern der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist.

| Rückstellung für: | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Urlaubsansprüche | 1.729.070,04 € | 1.807.834,45 € |
| Überstunden / Gleitzeitguthaben | 1.331.732,01 € | 1.511.828,83 € |
| Altersteilzeit für Tariflich Beschäftigte und Beamte | 1.811.297,00 € | 1.799.359,00 € |
| Rückstellung für überörtliche Prüfung | 38.000,00 € | 56.000,00 € |
| Pensionsausgleichsverpflichtung bei Diensterrenwechsel | 455.302,00 € | 510.640,00 € |
| Rückstellung aufgrund von Derivate-Geschäften | 861.943,00 € | 0,00 € |
| Ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen, Zusagen, etc. / Kindergartenrücklage / Prozesskosten / Drohverlusten | 7.790.423,73 € | 8.209.423,73 € |
| Abrechnung von Leistungen/Transferzahlungen für Vorjahre | 2.063.011,72 € | 2.247.942,44 € |
| Rückstellung für Forderungen der Südwestfalen-IT (SIT) aus Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte der SIT | 829.351,02 € | 829.351,02 € |
| Rückstellung wegen möglicher Nachzahlungen (Rechtswidrigkeit Dienstaltersstufen) | 200.000,00 € | 0,00 € |
| Rückstellung wegen möglicher Nachzahlungen (amtsangemessene Besoldung) | 0,00 € | 500.000,00 € |
| Summe: | 17.110.130,52 € | 17.472.379,47 € |

Bei der Rückstellung für **Resturlaubsansprüche** ist in 2018 insgesamt eine Erhöhung in Höhe von rd. 78.800 € zu verzeichnen. Sowohl bei den Beamten (+52.800 €) als auch bei den tariflich Beschäftigten (+26.000 €) steigen die bestehenden Resturlaubsansprüche weiter an.

Auch die **Überstundenrückstellung** erhöht sich in 2018 um rd. 180.100 € (Beamte +62.600 € und tariflich Beschäftigte +117.500 €).

Bei der Rückstellung für **Altersteilzeit** ergibt sich in 2018 eine Reduzierung. Für bestehende Altersteilzeitvereinbarungen wurden Entnahmen in Höhe von insgesamt rd. 152.700 € gebucht. Diesen Entnahmen standen Zuführungen i.H.v. rd. 140.800 € gegenüber. Der bisherige Potenzialbetrag für neue Altersteilzeitfälle wurde in 2018 nicht angepasst und bleibt somit unverändert bei einem Wert von 1.225.000 €. Insgesamt liegt der Bilanzwert für die Altersteilzeitrückstellung damit bei 1.799.359,00 €.

Die **Rückstellung für Pensionsverpflichtungen** bei Dienstherrnwechseln musste in 2018 um rd. 55.300 € erhöht werden.

Die Stadt Arnsberg arbeitete seit 2001 mit den sog. **Derivate-Geschäften**. Weisen Derivate zum Bilanzstichtag einen negativen Marktwert aus und liegt keine Bewertungseinheit mit einem Kreditgeschäft vor, ist eine Rückstellung zu bilden.

Die Stadt hat in 2017 mit der Ersten Abwicklungsanstalt (EAA, als Rechtsnachfolger der WestLB) einen außergerichtlichen Vergleich geschlossen. Die Klage ist damit abgeschlossen. Die Stadt Arnsberg führt fünf Zinssicherungsgeschäfte weiter und musste hierfür im Jahresabschluss 2017 letztmalig eine Rückstellung für ein Geschäft i.H.v. 0,86 Mio. € bilden. Diese Rückstellung wurde im Jahresabschluss 2018 aufgelöst.

Die Übersicht der Derivate ist in der **Anlage 5** dargestellt.

Weiterhin bestehen **Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen und für Prozesskosten**. Der Betrag von 8,2 Mio. € bezieht sich mit 7,40 Mio. € auf Rückstellungen für Gewerbesteuererstattungen. 409.000 € wurden aus der Vereinbarung zum Umlegungsverfahren Stadtbruch für eventuelle Kosten im weiteren Umlegungsprozess zurückgestellt.

Zudem wurde in 2014 eine **Rückstellung aufgrund der möglichen Rechtswidrigkeit der landesrechtlichen Regelungen hinsichtlich der Dienstaltersstufen der Beamtinnen und Beamten** gebildet. Von dieser wurden in 2017 282.000 € in Anspruch genommen und die Rückstellung reduzierte sich auf 200.000 €. In 2018 wurden die letzten Altanträge abschließend bearbeitet (Inanspruchnahme 11.400 €). Der verbleibende Restbetrag von 188.600 € wurde ertragswirksam aufgelöst, da diese Rückstellung nicht mehr erforderlich ist.

Darüber hinaus wurde für mögliche Nachzahlungen aufgrund anhängiger Verfahren zum Thema **amtsangemessene Besoldung der Beamtinnen und Beamten** in 2018 eine entsprechende Rückstellung gebildet. Das Bundesverfassungsgericht hat in verschiedenen Entscheidungen Grundsätze für eine amtsangemessene Alimentation von Beamtinnen und Beamten aufgestellt. Aufgrund einer aktuellen Entscheidung des Bundesverwaltungsgerichts vom 30.10.2018 (2 C 32.17, 2 C 34.17), wonach die Besoldung der Beamten des Landes Niedersachsen in diversen Besoldungsgruppen in verfassungswidriger Weise zu niedrig bemessen war, liegen rd. 150 Anträge und Widersprüche von Beamtinnen und Beamten der Stadt Arnsberg vor, die eine amtsangemessene Besoldung einfordern.

Ob und in welcher Höhe hier ggf. berechnete Ansprüche geltend gemacht werden können, soll auf Empfehlung des Finanzministeriums NRW mit Blick auf anhängige Verfahren beim OVG Münster abgewartet werden. Die vorliegenden Verfahren sind daher ruhend gestellt. Da im Fall der Feststellung nicht amtsangemessener Besoldung mit Nachforderungen für Zeiträume von mehr als 3 Jahren zu rechnen ist, sind vorsorglich entsprechende Rückstellungen zu bilden. Mit Blick auf die hohe Anzahl der gestellten Anträge und Widersprüche und der damit verbundenen möglichen Besoldungsnachzahlungen und Zuführungen zu Pensionsrückstellungen wird daher eine Rückstellung in Höhe von 500.000 € gebildet.

P. 4 Verbindlichkeiten

233.611.862,70 €
 VJ: 222.086.886,89 €

Der Bilanzposten Verbindlichkeiten beinhaltet alle am Bilanzstichtag dem Grunde, der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Schulden. Verbindlichkeiten sind mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

Der Bilanzausweis orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten, z.B. aus Krediten für Investitionen und zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite), aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen und sonstigen Verbindlichkeiten.

Die Zusammensetzung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten sind aus dem **Verbindlichkeitspiegel (siehe Anlage 3)** ersichtlich.

P. 4.1 Anleihen

0,00 €

Anleihen bestehen nicht.

P. 4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

90.861.945,20 €
 VJ: 83.886.161,39 €

Die Stadt Arnsberg hat zur Finanzierung ihrer Investitionen in 2018 Kredite vom privaten Kreditmarkt aufgenommen.

In 2018 erhöht sich die Gesamtverschuldung aus Investitionskrediten insgesamt um rd. 7,0 Mio. €. Die Schulden sind in die allgemeinen – haushaltsbelastenden – Schulden und die Schulden, deren Zins- und Tilgungsleistungen keine Belastungen für den Haushalt darstellen, zu unterscheiden.

Der deutliche Anstieg der Verbindlichkeiten begründet sich größtenteils durch erstmals in 2018 vergebene Darlehen (vgl. Ausleihungen A.1.3.5.4) an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH (wfa) und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH, die über langfristige Kreditaufnahmen der Stadt gegenfinanziert wurden. Die Zins- und Tilgungsleistungen belasten die städtische Ergebnisplanung nicht, da diese über die Berechnung der Zins- und Tilgungsleistungen für die Ausleihungen gedeckt werden.

In 2018 wurden wieder Kredite für die Investitionen im Bereich der Sekundarschulen (3,0 Mio. €) aufgenommen. Die Kredite für die Sekundarschulen stellen hierbei ebenfalls keine direkte Belastung für den städtischen Haushalt dar, da die Zins- und Tilgungsleistungen über die Schul- und Bildungspauschale finanziert werden. Gleiches gilt für das zwischen 2002 und 2006 durchgeführte Schulbauerneuerungsprogramm.

Zudem wurde ein Kredit (1.502.222 €) im Rahmen des Programms „Gute Schule“ aufgenommen. Auch hier ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, weil das Land NRW in voller Höhe die Zins- und

Tilgungsleistungen übernimmt.

Ohne diese Kreditaufnahmen sinken die allgemeinen – haushaltsbelastenden - Schulden für die Investitionen um rd. 3,8 Mio. €.

Die Veränderungen des Gesamtbestandes im Überblick:

| | Schulden allgemein | Schulden ohne direkte Haushaltsbelastung | | | | Schulden insgesamt |
|-------------------------|------------------------|--|-----------------------|------------------------|--|------------------------|
| | | Programm "Gute Schule" | Schulbau-erneuerung | Sekundar-schulen | Ausleihungen an verbundene Unternehmen | |
| Stand 31.12.2017 | 66.002.150,61 € | 0,00 € | 4.084.010,78 € | 13.800.000,00 € | 0,00 € | 83.886.161,39 € |
| Neuaufnahmen | 0,00 € | 1.502.222,00 € | 0,00 € | 3.000.000,00 € | 7.604.000,00 € | 12.106.222,00 € |
| Ordentliche Tilgung | 3.785.638,62 € | 0,00 € | 1.085.936,18 € | 105.900,00 € | 152.963,39 € | 5.130.438,19 € |
| Stand 31.12.2018 | 62.216.511,99 € | 1.502.222,00 € | 2.998.074,60 € | 16.694.100,00 € | 7.451.036,61 € | 90.861.945,20 € |

Zur weiteren Analyse der Verschuldung wird auf den Lagebericht verwiesen.

P. 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

114.275.761,29 €

VJ: 112.897.528,49 €

Zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit nimmt die Stadt Arnsberg Kredite zur Liquiditätssicherung (sog. Kassenkredite) auf. Sie beinhalten insbesondere die Defizite der kameralen Verwaltungshaushalte aus den Jahren der Haushaltssicherung seit 1994. Diese Verbindlichkeiten haben sich durch die Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise 2009 erheblich erhöht (Stand zum Zeitpunkt der Eröffnungsbilanz im Jahr 2008: 85.782.355,36 €).

Bei dieser Bilanzposition ist zu berücksichtigen, dass die Stadt Arnsberg im Liquiditätsverbund für ihre Gesellschaften insgesamt die Kredite zur Liquiditätssicherung aufgenommen hat.

Die Bilanzsumme enthält somit nicht nur die städtischen Liquiditätskredite, sondern auch die der Gesellschaften im Liquiditätsverbund. Diese Kreditaufnahmen stellen für die Stadt Arnsberg Forderungen gegenüber den Gesellschaften dar. Gleichzeitig senken Liquiditätsüberschüsse bei den Gesellschaften die städtischen Kreditaufnahmen bei Kreditinstituten.

Die eigentlichen, nur auf den städtischen Haushalt bezogenen Liquiditätskredite, sind wie folgt zu bilanzieren:

| | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten | 101.743.000,00 € | 96.982.000,00 € |
| Verbindlichkeiten gegenüber Versicherungen | 10.000.000,00 € | 10.000.000,00 € |
| <u>Verbindlichkeiten gegenüber städt. Gesellschaften</u> | <u>1.154.528,49 €</u> | <u>7.293.761,29 €</u> |
| Verbindlichkeiten insgesamt | 112.897.528,49 € | 114.275.761,29 € |
| <u>abzgl. Kreditsumme Gesellschaften (siehe A. 2.2.2.a)</u> | <u>-17.775.819,16 €</u> | <u>-20.004.098,95 €</u> |
| Städtische Liquiditätskredite | 95.121.709,33 € | 94.271.662,34 € |
| Somit Reduzierung der städtischen Kassenkredite | -850.046,99 € | |

Bei der Entwicklung der städtischen Kassenkredite muss darüber hinaus berücksichtigt werden, dass diese stichtagsbezogen auch durch Einzahlungen und Auszahlungen im Investitionsbereich beeinflusst werden.

So entstanden in den Jahresabschlüssen Einzahlungsüberschüsse im Investitionsbereich, die bis zur Inanspruchnahme für neue Investitionen im Kassenkreditbestand geführt werden.

Die Entwicklung stellt sich wie folgt dar:

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | € | € | € | € | € | € | € |
| Kassenkredite insgesamt | 141.995.327 | 134.495.378 | 130.334.127 | 120.851.090 | 123.243.262 | 112.897.528 | 114.275.761 |
| Anteil für Liquiditätsverbund | 20.705.200 | 23.100.325 | 16.699.185 | 16.435.526 | 18.640.189 | 17.775.819 | 20.004.099 |
| Kassenkredite nur städt. Haushalt | 121.290.127 | 111.395.053 | 113.634.942 | 104.415.565 | 104.603.072 | 95.121.709 | 94.271.662 |
| Auswirkungen Überschüsse Investitionseinzahlungen | 6.838.224 | 6.649.940 | 1.513.521 | 2.314.431 | 1.012.954 | 4.984.703 | 2.743.735 |
| Nur Kassenkredite zur Liquiditätssicherung | 128.128.350 | 118.044.993 | 115.148.463 | 106.729.996 | 105.616.026 | 100.106.412 | 97.015.397 |

Somit wurde in 2018 der Bestand an Krediten zur Liquiditätssicherung als reine Kassenkredite um rd. 3,1 Mio. € reduziert (vgl. auch Punkt 4 im Lagebericht).

P. 4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen **18.982,29 €**
 VJ: 23.979,91 €

Die Stadt Arnsberg hat sich in der Vergangenheit zu Schuldendiensthilfen verpflichtet. Diese Schuldendienstverpflichtungen stellen Vorgänge dar, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen. Bei den Schuldendienstverpflichtungen handelt es sich um Zinsübernahmen oder um Zins- und Tilgungsübernahmen. Die Verpflichtung wird mit der Restschuld der jeweiligen Kredite bilanziert.

Derzeit leistet die Stadt Arnsberg nur noch Schuldendiensthilfen für die Freilichtbühne Herdringen. Unter Berücksichtigung der Tilgung und Zinsen in 2018 verringert sich diese Verbindlichkeit auf 18.982,29 €.

P. 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen **4.312.263,99 €**
 VJ: 3.467.302,80 €

Dieser Bilanzposten umfasst offene Zahlungen an Dritte, die aufgrund von erbrachten Lieferungen und Leistungen in 2018, noch in 2019 auszugleichen sind. Die betragslichen Schwankungen bei dieser Position sind abhängig von der Rechnungsstellung der Lieferanten und Baufirmen.

P. 4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen **1.203.629,60 €**
 VJ: 2.158.665,02 €

Transferleistungen stellen Leistungen der Stadt an Dritte dar, ohne dass die Stadt dadurch einen Anspruch auf eine konkrete Gegenleistung erwirbt. Bei dieser Bilanzposition handelt es sich in der Regel um Leistungen der Jugendhilfe, Leistungen an Asylbewerber, Leistungen nach dem Unterhaltsvorschussgesetz (UVG) und sonstige soziale Leistungen, die im betreffenden Jahr (2018) zur Auszahlung angeordnet, tatsächlich aber erst im Folgejahr (2019) ausgezahlt wurden. Ein überdurchschnittlicher Anstieg in 2017 ergab sich aus der Weiterleitung des Anteils aus dem Landesprogramm zum Erhalt der Trägervielfalt an die freien Träger. Die Stadt Arnsberg hat diese Mittel Ende 2017 erhalten und Anfang 2018 an die Träger ausgezahlt, so dass sich diese Bilanzposition wieder entsprechend reduziert hat.

P. 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

13.488.984,10 €
VJ: 9.162.785,72 €

Unter den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ werden alle restlichen Verbindlichkeiten der Stadt ausgewiesen, die bei den anderen Bilanzpositionen noch nicht aufgenommen sind. Folgende Positionen sind dabei von besonderer Bedeutung:

| Position | | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|---------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| I | Durchlaufende Posten Kostenerstattungsbeiträge und Erschließungsbeiträge aus Grundstücksverkäufen | 592.564,52 € | 795.704,60 € |
| II | Erhaltene Spenden | 92.741,87 € | 97.535,38 € |
| III | Durchlaufende Posten Sozialgesetzbuch II und XII (Jobcenter) | 3.469.623,95 € | 3.881.353,55 € |
| IV | Durchlaufende Posten Grundbesitzabgaben | 145.742,33 € | 139.357,32 € |
| V | Durchlaufende Posten Ausgleichsabgabe | 29.376,15 € | 25.997,86 € |
| VI | Ablösung von Stellplatzverpflichtungen | 647.962,51 € | 721.642,16 € |
| VII | Verb. aus Pensions- und Beihilferückstellungen gegenüber den Technischen Diensten und der Stadtentwässerung | 1.917.229,00 € | 2.054.285,00 € |
| VIII | Restliche sonstige Verbindlichkeiten | 2.267.545,39 € | 5.773.108,23 € |
| Summe: | | 9.162.785,72 € | 13.488.984,10 € |

- I) Im Gewerbegebiet Gut Nierhof II wurden Grundstücke bzw. Optionsflächen veräußert. Die mit dem Kaufpreis vereinnahmten Beträge für spätere Erschließungs- und Ausgleichsmaßnahmen werden bis zur tatsächlichen Umsetzung der Baumaßnahmen und der dann erforderlichen Umbuchung in den Sonderposten bei den „Sonstigen Verbindlichkeiten“ bilanziert.
- II) Nicht verausgabte Spendeneinnahmen stellen zum Zeitpunkt der Schlussbilanz Verbindlichkeiten dar, da die Spendengelder noch nicht zweckentsprechend verwandt wurden.
- III) Den bestehenden Verbindlichkeiten aus dem Bereich des Sozialgesetzbuches II und XII (Jobcenter) stehen Forderungen gegenüber.
- IV) Die Stadt Arnsberg erhebt über den Grundbesitzabgabenbescheid Abfall-, sowie Straßenreinigungs- und Winterdienstgebühren.

Die Gebühren werden für den Eigenbetrieb Technische Dienste erhoben. Die Stadt leitet diese Einzahlungen weiter. Es entsteht hierdurch keine Auswirkung auf die städtische Ergebnisrechnung. Die entsprechenden Forderungen, sofern noch nicht ausgeglichen - auch aus Vorjahren, befinden sich auf der Aktivseite unter Punkt A. 2.2.1.

- V) Die Stadt Arnsberg erhält vom Landschaftsverband Westfalen-Lippe, dem LWL – Integrationsamt Westfalen, einen Anteil vom Aufkommen der Ausgleichsabgabe im Sinne des SGB IX und gewährt aus diesen Mitteln Zuschüsse an Firmen zur Rehabilitation und Teilhabe behinderter Menschen am Arbeitsleben. Sofern die Zuschüsse an Dritte noch nicht bewilligt wurden, bzw. gewährte Darlehen hieraus zurückfließen, sind die noch zur Verfügung stehenden zweckgebundenen Mittel als Verbindlichkeit zu bilanzieren.
- VI) Eine weitere Position bildet die Ablösung von Stellplatzverpflichtungen. Im Jahr 2018 sind neue Stellplatzablösungen für den Stadtteil Neheim erfolgt, darunter auch erstmals für Fahrradstellplätze.

VII) Für die aktiven Beamten der Technischen Dienste und der Stadtentwässerung werden die Pensions- und Beihilferückstellungen vollständig in den Bilanzen der Betriebe abgebildet. In der städtischen Bilanz sind daher lediglich Pensionsansprüche für die Zeitanteile, die von diesem Personenkreis für die Stadt erbracht wurden, als Verbindlichkeit ausgewiesen.

VIII) Hierbei handelt sich insbesondere um Verbindlichkeiten für Leistungen, die wirtschaftlich dem Jahr 2018 zuzuordnen sind, deren Auszahlung aber erst später erfolgt.

Diese Position steigt gegenüber dem Vorjahr deutlich um 3,5 Mio. €. 1,4 Mio. € ergeben sich aus Kostenbeteiligungen der Stadt an den i.R.d. von Kanalbaumaßnahmen der Stadtentwässerung sanierten Straßen. Weiter mussten rd. 1,5 Mio. € i.R.d. Kreditaufnahme aus dem Programm „Gute Schule“ in die Verbindlichkeiten eingebucht werden. Der Betrag wird im Zeitpunkt der Fertigstellung der Maßnahmen in die sonstigen Sonderposten umgebucht und über die Nutzungsdauer aufgelöst. Darüber hinaus resultieren rd. 1,0 Mio. € aus Vorauszahlungen auf mögliche Gewerbesteuerforderungen (evtl. Rückzahlungsverpflichtung).

P. 4.8 Erhaltene Anzahlungen

9.450.296,23 €

VJ: 10.490.463,56 €

Sofern Zuwendungen zu Investitionen zum Bilanzstichtag noch nicht zweckentsprechend verwendet wurden, also die Anschaffung oder Herstellung des Vermögensgegenstandes noch nicht abgeschlossen ist, sind die Zuwendungen unter den „Erhaltenen Anzahlungen“ zu bilanzieren.

Die Vorausleistungen auf Erschließungsbeiträge werden bis zur Fertigstellung der Erschließungsanlage ebenfalls als „Erhaltene Anzahlung“ bilanziert. Erst bei Fertigstellung der Anlage wird der Anteil in den Sonderposten umgebucht.

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Vorausleistungen auf Erschließungsbeiträge | 2.324.408,76 € | 2.236.930,37 € |
| Schul-/Bildungspauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen) | 52.975,66 € | 0,00 € |
| Sportpauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen) | 93.937,98 € | 109.245,77 € |
| Investitionspauschale (ohne Zuordnung zu aktivierten Anlagen) | 1.840.072,56 € | 1.017.949,04 € |
| Landeszuweisungen zu noch nicht abgeschlossenen Investitionsmaßnahmen | 4.342.498,49 € | 4.090.668,21 € |
| Erhaltene Beitragszahlungen zu konkreten noch nicht abge- schlossenen Straßenbaumaßnahmen | 1.722.621,11 € | 1.829.553,84 € |
| Sonstiges | 113.949,00 € | 165.949,00 € |
| Summe: | 10.490.463,56 € | 9.450.296,23 € |

P. 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

16.966.123,76 €

VJ: 17.221.314,30 €

Auf der Passivseite der Bilanz sind Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden, wenn Einzahlungen vor dem Abschlussstichtag vorliegen, diese aber Erträge für eine Folgeperiode darstellen. Dazu gehörten 2018 insbesondere Landeszuweisungen für Offene Ganztagschulen, die für Leistungen im neuen Kalenderjahr bestimmt sind.

Passive Rechnungsabgrenzungsposten (pRAP) wurden auch für die Friedhofsgebühren bezüglich der **Grabnutzungsrechte** gebildet. Die erhaltenen Zahlungen werden über den Zeitraum der Nutzungsdauer periodengerecht abgegrenzt und später anteilmäßig in den jeweiligen Haushaltsjahren in den Ertrag aufgelöst. Im Saldo aus Zuführungen und Auflösungen ergibt sich für 2018 eine Zuführung i.H.v. rd. 85.308 €.

Unter Ziffer A. 3.b wurden Aktive Rechnungsabgrenzungsposten für gewährte **investive Zuschüsse** an Sportvereine gebildet. Da diese städtischen Zuschüsse z.T. über die Sportpauschale des Landes gefördert wurden, sind entsprechende pRAPs angesetzt worden. In vier Fällen wurden die Zuschüsse über einen Kredit finanziert, so dass die Zinsen und Tilgungen durch die Sportpauschale abgedeckt werden. Der passive Rechnungsabgrenzungsposten ermittelt sich daher aus den jeweiligen Tilgungsleistungen und baut sich in den laufenden Jahren mit den jährlichen Tilgungen weiter auf.

Der Zuschuss an die Telekom für den Breitbandausbau, vornehmlich in den ländlichen Außenbereichen (hierzu spezielle Landesförderung i.H.v. 90 %), wurde nach Fertigstellung der Maßnahme analog zum ARap (vgl. A. 3.b) in die Ergebnisrechnung ausgebucht.

| Position | Schlussbilanz 31.12.2017 | Schlussbilanz 31.12.2018 |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Passivierung von Friedhofsgebühren aus Grabnutzungsrechten | 13.906.233,23 € | 13.991.541,24 € |
| "Echte" Rechnungsabgrenzung z.B. Landeszuweisungen für Offene Ganztagschulen | 145.191,41 € | 140.363,33 € |
| Landesmittel zur Finanzierung des Ausbaus für unter Dreijährige für freie Träger von Kindertagesstätten und im Bereich der Tagespflege | 1.504.557,00 € | 1.335.646,00 € |
| Sportpauschale für investive Zuschüsse an Sportvereine | 399.292,50 € | 415.120,24 € |
| Kostenerstattungsbeiträge für (Öko-) Ausgleichsmaßnahmen, für von Dritten erstellte Maßnahmen | 176.265,16 € | 173.514,95 € |
| Breitbandausbau im Stadtgebiet | 453.168,00 € | 0,00 € |
| Sonstiges | 636.607,00 € | 909.938,00 € |
| Summe: | 17.221.314,30 € | 16.966.123,76 € |

Erläuterung der Ergebnisrechnung 2018

1. Vorbemerkung

Die nachfolgenden Ausführungen erläutern die Abweichungen der Ergebnisse 2018 zu den Haushaltsansätzen der Ergebnisrechnung. Erläutert werden nur die Änderungen, die erheblich sind und die nicht nur durch reine buchhalterische Gründe zu Differenzen zwischen Ansatz und Ergebnis geführt haben.

Im Dezember 2011 hatte der Landtag NRW das Stärkungspaktgesetz beschlossen. Für überschuldete oder von Überschuldung bedrohte Kommunen stehen damit Konsolidierungshilfen zur Verfügung. Im Gegenzug müssen die betroffenen Städte und Gemeinden einen klaren Sanierungskurs einschlagen. Die Stadt Arnsberg gehört zu den Städten, die zwingend am Stärkungspakt teilnehmen.

Gem. § 6 Abs. 3 des Stärkungspaktgesetzes für das Land NRW ist ein Haushaltssanierungsplan aufzustellen und jährlich fortzuschreiben. Der Haushaltssanierungsplan zum Haushaltsjahr 2018 wurde im November 2017 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 21.12.2017 durch diese genehmigt.

Begriffserklärungen

| | |
|----------|--|
| Ansatz | Der vom Rat beschlossene Haushaltsansatz 2018. |
| Planung | „Fortgeschriebener Planansatz“ gem. § 38 GemHVO. Er entspricht dem vom Rat beschlossenen Ansatz, der durch rechtlich zulässige Anpassungen i.R.d. flexiblen Haushaltswirtschaft verändert wurde, z.B. durch über- oder außerplanmäßige Aufwendungen, Budgetumbuchungen oder Inanspruchnahme der einseitigen oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit (Mehrerträge zu Mehraufwendungen, Minderaufwendungen zu Mehraufwendungen). Des Weiteren berücksichtigt die Planung Ermächtigungsübertragungen von 2017 nach 2018. |
| Ergebnis | Summe der Erträge und Aufwendungen, die dem Haushaltsjahr 2018 wirtschaftlich zugeordnet wurden. |

Erläutert werden die Abweichungen zwischen Ansatz und Ergebnis, da entscheidend ist, wie das Jahresergebnis zu dem vom Rat beschlossenen Haushalt differiert.

2. Jahresergebnis

Das Jahresergebnis ergibt sich aus der Summe des ordentlichen und des außerordentlichen Ergebnisses. Es wird als positiver oder negativer Betrag abgebildet und zeigt das Ergebnis der wirtschaftlichen Entwicklung der Kommune.

Das vorliegende Ergebnis der Jahresrechnung 2018 weist einen **Überschuss von 6.407.096,13 €** aus. Gegenüber der Haushaltsplanung (siehe Spalte Ansatz) mit einem Überschuss von 466.825 € ergibt sich somit eine **Ergebnisverbesserung in Höhe von 5.940.271,13 €**. Hiervon entfallen **5,1 Mio. €** auf das **Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit**, das sich insbesondere durch die erheblichen Mehrerträge bei der Gewerbesteuer begründet. Weitere **0,9 Mio. €** ergeben sich im **außerordentlichen Ergebnis** aufgrund der Auswirkungen des in 2017 geschlossenen außergerichtlichen Vergleichs i.R.d. Derivate-Klageverfahrens gegen die ehemalige WestLB.

Das Jahresergebnis setzt sich aus folgenden Teilbereichen zusammen:

| Ergebnisrechnung 2018 | | | | |
|---|----------------|---------------------|----------------------|------------------|
| | Ansatz | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | % |
| Ordentliches Ergebnis | -584.835 | 4.657.165,49 | +5.242.000,49 | +896,32 |
| Finanzergebnis | 1.051.660 | 887.987,64 | -163.672,36 | +15,56 |
| Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit | 466.825 | 5.545.153,13 | +5.078.328,13 | +1.087,84 |
| Außerordentliches Ergebnis | 0 | 861.943,00 | +861.943,00 | +100,00 |
| Jahresergebnis | 466.825 | 6.407.096,13 | +5.940.271,13 | +1.272,48 |

Die größten Veränderungen mit Auswirkungen auf das Jahresergebnis im Haushaltsjahr 2018 ergeben sich bei folgenden Positionen:

- + Höhere Erträge bei der Gewerbesteuer (netto unter Berücksichtigung der zugehörigen Umlagen und der Zinserträge) i.H.v. 8,3 Mio. €
- + Geringerer Zuschussbedarf im Bereich Büro für Zuwanderung und Integration i.H.v. 0,8 Mio. €
- + Verbesserung des Haushaltssanierungsplanes i.H.v. 2,4 Mio. €
- + Außerordentliche Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Derivate-Geschäfte i.H.v. 0,9 Mio. €
- + Sonstige Auflösung von Rückstellungen i.H.v. 1,0 Mio. €
- Höhere Pensions- und Beihilferückstellungen i.H.v. 3,2 Mio. €
- Bildung notwendiger Instandhaltungsrückstellungen in den Bereichen Hochbau i.H.v. 2,3 Mio. € und Tiefbau i.H.v. 1,3 Mio. €
- Höherer Zuschussbedarf im Bereich der Hilfen zur Erziehung 1,1 Mio. €
- Geringere Erträge aus Konzessionsabgaben i.H.v. 1,0 Mio. €

Der Sanierungsplan schließt um rd. 2,4 Mio. € besser ab, als in der Planung erwartet. Diese Verbesserung ist insbesondere auf folgende positive Entwicklungen zurückzuführen:

- Reduzierung der Zinsaufwendungen aufgrund des Haushaltssanierungsplanes (I-26/27) i.H.v. 0,7 Mio. €
- Höhere Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung (II-7) i.H.v. 0,6 Mio. €
- Höhere Gewerbesteuererträge (II-1/17a) i.H.v. 0,6 Mio. €

Die hier genannten Verbesserungen im Haushaltssanierungsplan zeigen den Vergleich zwischen den Werten aus der Fortschreibung 2018 und der tatsächlichen Umsetzung (siehe auch Punkt 7 dieser Erläuterung und **Anlage 11**).

Insgesamt gesehen liegt mit der Erhöhung des Überschusses um rd. 5,08 Mio. € ein deutlich besseres Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit gegenüber der Haushaltsplanung vor. Dieses wird durch die außerordentlichen Erträge aus der Auflösung der letzten Rückstellung für ein Derivate-Geschäft (rd. 0,86 Mio. €) weiter erhöht, so dass sich eine Verbesserung des Jahresergebnisses von 5,94 Mio. € ergibt.

Mit dem Jahresergebnis 2018 kann das Eigenkapital, welches im Abschluss 2017 bei 18,25 Mio. € bzw. 2,95 % der Bilanzsumme lag, wieder erhöht werden. Es liegt mit 24,3 Mio. € zwar wieder über dem Eigenkapitalwert 2012, also dem Wert zu Beginn des Stärkungspaktes, aber immer noch erheblich unter dem Eröffnungsbilanzwert vom 01.01.2008 i.H.v. 94,9 Mio. € (13,91 %).

Durch den Stärkungspakt sollen die Haushalte der teilnehmenden Kommunen saniert werden. Dazu gehören neben den angestrebten ausgeglichenen Haushalten, die Reduzierung der Verschuldung und die Wiederherstellung der Handlungsfähigkeit der Kommunen. Zu dieser dauerhaften Handlungsfähigkeit gehört auch eine ausreichende Eigenkapitalausstattung, da andernfalls die Kommunen dauerhaft in der Haushaltskonsolidierung verbleiben. Deshalb wird mit dem positiven Ergebnis 2018 und dem damit möglichen höheren Eigenkapital lediglich die Chance erhöht, dass die Stadt Arnsberg nach Ablauf des Stärkungspaktes 2021 seine dauerhafte Handlungsfähigkeit behält.

In den nachfolgenden Ausführungen wird die Jahresrechnung 2018 näher analysiert.

3. Ordentliches Ergebnis

Das ordentliche Ergebnis weist die Ertragskraft aus, die sich aus der laufenden Tätigkeit der Stadt ergibt. Es umfasst alle regelmäßig anfallenden Erträge und Aufwendungen.

Der Vergleich des Ansatzes mit dem Ergebnis 2018 zeigt, dass sich das ordentliche Ergebnis um rd. 5,24 Mio. € verbessert hat. Diese Verbesserung ergibt sich aus dem Saldo der Mehrerträge i.H.v. rd. 10,44 Mio. € und den Mehraufwendungen i.H.v. rd. 5,20 Mio. €.

Die Veränderungen bei den ordentlichen Erträgen ergeben sich insbesondere bei den

- Steuern und ähnlichen Abgaben (+10,0 Mio. €)
- Zuwendungen und allgemeine Umlagen (-1,7 Mio. €)
- Kostenerstattungen und Kostenumlagen (+1,1 Mio. €)
- Sonstige ordentliche Erträge (+1,1 Mio. €)

Auf der Aufwandsseite liegen die größeren Abweichungen insbesondere bei den

- Personal- und Versorgungsaufwendungen (+2,9 Mio. €)
- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (+2,7 Mio. €)

Die wesentlichen Veränderungen der einzelnen Ertrags- und Aufwandspositionen der Ergebnisrechnung werden in den weiteren Punkten dargestellt.

Übersicht über die Erträge, Aufwendungen und das ordentliche Ergebnis:

| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
|--|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| | € | € | € | € | % |
| 1 Steuern und ähnliche Abgaben | 109.181.900 | 110.531.833,51 | 119.181.216,71 | +9.999.316,71 | +9,16 |
| 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 54.582.257 | 55.230.119,64 | 52.874.990,79 | -1.707.266,21 | -3,13 |
| 3 Sonstige Transfererträge | 2.782.500 | 2.832.500,00 | 2.673.341,99 | -109.158,01 | -3,92 |
| 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 15.001.450 | 15.136.056,58 | 14.785.030,18 | -216.419,82 | -1,44 |
| 5 Privat-rechtliche Leistungsentgelte | 2.107.250 | 2.155.755,00 | 2.355.919,61 | +248.669,61 | +11,80 |
| 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 10.040.970 | 10.120.190,03 | 11.146.795,26 | +1.105.825,26 | +11,01 |
| 7 Sonstige ordentliche Erträge | 4.902.270 | 5.921.729,87 | 6.019.786,75 | +1.117.516,75 | +22,80 |
| 8 Aktivierte Eigenleistungen | 710.000 | 710.000,00 | 689.269,78 | -20.730,22 | -2,92 |
| 9 Bestandsveränderungen | 0 | 0,00 | 28.147,68 | +28.147,68 | +100,00 |
| 10 Ordentliche Erträge (Summe) | 199.308.597 | 202.638.184,63 | 209.754.498,75 | +10.445.901,75 | +5,24 |
| 11 Personalaufwendungen | 49.756.300 | 52.344.472,35 | 52.042.176,69 | +2.285.876,69 | +4,59 |
| 12 Versorgungsaufwendungen | 4.410.200 | 4.410.200,00 | 5.073.370,30 | +663.170,30 | +15,04 |
| 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 33.402.370 | 35.441.951,35 | 36.126.710,56 | +2.724.340,56 | +8,16 |
| 14 Bilanzielle Abschreibungen | 16.445.700 | 16.445.700,00 | 15.967.733,04 | -477.966,96 | -2,91 |
| 15 Transferaufwendungen | 86.264.047 | 88.011.451,56 | 85.512.623,94 | -751.423,06 | -0,87 |
| 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen | 9.614.815 | 11.067.600,05 | 10.374.718,73 | +759.903,73 | +7,90 |
| 17 Ordentliche Aufwendungen (Summe) | 199.893.432 | 207.721.375,31 | 205.097.333,26 | +5.203.901,26 | +2,60 |
| Ordentliches Ergebnis | -584.835 | -5.083.190,68 | 4.657.165,49 | +5.242.000,49 | +896,32 |

3.1 Ordentliche Erträge

| 1 Steuern und ähnliche Abgaben | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Grundsteuern | 13.305.800 | 13.305.800,00 | 13.249.509,58 | -56.290,42 | -0,42 |
| Gewerbesteuer | 49.000.000 | 50.349.933,51 | 58.639.802,34 | +9.639.802,34 | +19,67 |
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 34.395.700 | 34.395.700,00 | 34.963.573,07 | +567.873,07 | +1,65 |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 7.755.200 | 7.755.200,00 | 7.657.035,22 | -98.164,78 | -1,27 |
| Vergnügungssteuer | 900.000 | 900.000,00 | 878.216,15 | -21.783,85 | -2,42 |
| Hundesteuer | 445.000 | 445.000,00 | 454.880,41 | +9.880,41 | +2,22 |
| Steuer auf Vergnügungen sexueller Art | 40.000 | 40.000,00 | 26.910,60 | -13.089,40 | -32,72 |
| Familienleistungsausgleich | 3.340.200 | 3.340.200,00 | 3.311.289,34 | -28.910,66 | -0,87 |
| Summe | 109.181.900 | 110.531.833,51 | 119.181.216,71 | +9.999.316,71 | +9,16 |

Bei den **Steuern und ähnlichen Abgaben** zeigt sich im Vergleich zum Ansatz eine Ergebnisverbesserung von rd. 10,0 Mio. €.

Die **Gewerbesteuer** liegt 9,64 Mio. € und damit um 19,67 % über der Haushaltsplanung. Aufgrund der gestiegenen Gewerbesteuereinnahmen fallen die zu zahlende Gewerbesteuerumlage und der Anteil am Fonds Deutsche Einheit um insgesamt rd. 1,35 Mio. € höher aus.

Eine weitere Verbesserung ergibt sich bei dem **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer**, der um rd. 0,57 Mio. € über der Planung liegt.

| 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen | | | | | |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Allgemeine Schlüsselzuweisungen | 21.326.900 | 21.326.900,00 | 21.333.540,00 | +6.640,00 | +0,03 |
| Zuweisungen des Landes | 22.658.040 | 23.158.986,66 | 20.253.056,13 | -2.404.983,87 | -10,61 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Restwertausbuchungen | 8.650.267 | 8.650.267,00 | 9.495.696,85 | +845.429,85 | +9,77 |
| Allgemeine Umlagen des Landes | 1.284.600 | 1.284.600,00 | 1.243.048,95 | -41.551,05 | -3,23 |
| Zuweisungen des Bundes | 539.300 | 561.071,99 | 232.499,95 | -306.800,05 | -56,89 |
| Sonstige Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 123.150 | 248.293,99 | 317.148,91 | +193.998,91 | +157,53 |
| Summe | 54.582.257 | 55.230.119,64 | 52.874.990,79 | -1.707.266,21 | -3,13 |

Die **Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** liegen um rd. -1,71 Mio. € unter der Haushaltsveranschlagung.

Die größte Abweichung ergibt sich bei den **Zuweisungen des Landes**, insbesondere durch niedrigere Zuweisungen nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz (FlüAG). In 2018 erhielten die Kommunen Zuweisungen auf Basis der tatsächlichen Asylbewerberzahlen. Die Zahl der Asylbewerber ist weiter zurückgegangen. Gegenüber dem Haushaltsansatz i.H.v. 5,20 Mio. € werden im Ergebnis 3,63 Mio. € erzielt und liegen damit 1,57 Mio. € unter der Planung. Die Aufwendungen sinken jedoch ebenfalls erheblich.

Das Gesamtbudget des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration (inkl. Asylbewerberleistungen, Ausländerbehörde, Integration, Unterbringung, etc.) stellt sich in 2018 wie folgt dar:

| Gesamtbudget des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration | | | |
|--|----------------|----------------|------------------------------|
| | Ansatz | Ergebnis | Differenz Ansatz-Ergebnis |
| Erträge | 6.225.180,00 € | 4.716.459,44 € | -1.508.720,56 € |
| Aufwendungen | 8.155.420,00 € | 5.846.096,66 € | -2.309.323,34 € |
| Zuschussbedarf | 1.930.240,00 € | 1.129.637,22 € | -800.602,78 € |

Insgesamt sinkt somit der Zuschussbedarf im Bereich des Gesamtbudgets des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration gegenüber der Haushaltsplanung 2018 i.H.v. 1,93 Mio. € um 0,8 Mio. € auf 1,13 Mio. € (vgl. hierzu auch 15 Transferaufwendungen). Diese Werte beziehen sich auf die direkten Kosten im Bereich Zuwanderung und Integration. Weitere Aufwendungen z.B. im Bereich Schule, Jugend, Kindertagespflege, etc., die sich aus dem Gesamtthema Integration ergeben, sind hierin nicht enthalten.

Mindererträge ergeben sich auch bei den Zuweisungen nach dem KiBiz im Bereich der Kindertagesbetreuung (-0,41 Mio. €). Die Höhe der Zuweisungen ist abhängig von den tatsächlich gebuchten Betreuungsangeboten in den Kindergärten. Den Mindererträgen stehen Minderaufwendungen gegenüber.

Weitere Mindererträge mit entsprechend geringeren Aufwendungen ergeben sich in den Budgets der Pädagogischen Übermittagsbetreuung in Schulen (-0,19 Mio. €) und bei den Stadtentwicklungsmaßnahmen (-0,19 Mio. €).

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten / Restwertausbuchungen** liegen um 0,85 Mio. € über der Haushaltsplanung. Es handelt sich hierbei insbesondere um die Ausbuchung einer Zuwendung zum Breitbandausbau (0,71 Mio. €, vgl. 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen).

Die Mindererträge bei den **Zuweisungen des Bundes** (-0,31 Mio. €) bezogen sich mit -0,28 Mio. € auf Förderungen im Rahmen der Nationalen Klimaschutzinitiative vom Bundesministerium für Umwelt (BMU). Die Mittel werden entsprechend des Maßnahmenfortschrittes (insbesondere technische Sanierung der Sporthallen Große Wiese und Binnerfeld) in 2019 abgerufen.

Die **sonstigen Zuwendungen und allgemeinen Umlagen** liegen um 0,19 Mio. € über der Haushaltsplanung. Die Ergebnisplanposition setzt sich insbesondere aus nicht planbaren Spenden und Zuschüssen von privaten und sonstigen Bereichen zusammen. Darüber hinaus führen buchungstechnische Vorgaben zu Verschiebungen. Den Mehrerträgen stehen überwiegend Mehraufwendungen gegenüber.

| 3 Sonstige Transfererträge | | | | | |
|--|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Ersatz von sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen | 982.500 | 1.032.500,00 | 707.160,28 | -275.339,72 | -28,02 |
| Ersatz von sozialen Leistungen in Einrichtungen | 1.800.000 | 1.800.000,00 | 1.966.181,71 | +166.181,71 | +9,23 |
| Summe | 2.782.500 | 2.832.500,00 | 2.673.341,99 | -109.158,01 | -3,92 |

Die Mindererträge bei den **Sonstigen Transfererträgen** ergeben sich insbesondere im Bereich der Hilfen zur Erziehung.

Außerhalb von Einrichtungen ergeben sich Mindererträge insbesondere im ambulanten Bereich der Hilfen zur Erziehung (-0,35 Mio. €). Dieser Verschlechterung stehen geringe Mehrerträge im Bereich des Unterhaltsvorschussgesetzes und der Behindertenhilfe gegenüber.

Innerhalb von Einrichtungen haben die Mehrerträge im Bereich der Erstattungen von Asylbewerberleistungen (+0,27 Mio. €) zum insgesamt verbesserten Ergebnis im Fachdienst Büro für Zuwanderung und Integration beigetragen. Im Bereich der Hilfen zur Erziehung ergeben sich hier Mindererträge im stationären Bereich (-0,10 Mio. €). Zu den Hilfen zur Erziehung wird auf die Analyse des Budgets bei den Transferaufwendungen (15) verwiesen.

| 4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | | | | | |
|--|-------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Verwaltungsgebühren | 1.490.850 | 1.520.358,49 | 1.900.077,80 | +409.227,80 | +27,45 |
| Benutzungsgebühren | 10.300.200 | 10.405.298,09 | 9.138.265,00 | -1.161.935,00 | -11,28 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen | 2.910.400 | 2.910.400,00 | 3.090.226,78 | +179.826,78 | +6,18 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen bei der Ausbuchung von Restbuchwerten | 300.000 | 300.000,00 | 271.460,60 | -28.539,40 | -9,51 |
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus dem Gebührenaussgleich | 0 | 0,00 | 385.000,00 | +385.000,00 | +100,00 |
| Summe | 15.001.450 | 15.136.056,58 | 14.785.030,18 | -216.419,82 | -1,44 |

Bei den **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** weicht das Ergebnis in Summe nur geringfügig vom Ansatz ab. Es ergaben sich jedoch teilweise erhebliche Abweichungen innerhalb der einzelnen Positionen.

Die niedrigeren Erträge der **Benutzungsgebühren** (-1,16 Mio. €) begründen sich insbesondere im Bereich des Rettungsdienstes (-1,21 Mio. €). Durch die Umstellungen im Rettungsdienst aufgrund des neuen Rettungsbedarfsplanes herrschte bezüglich des Fahrtenaufkommens eine große Unsicherheit. Eine Gebühreneinkalkulation wurde nicht weiter verfolgt, da zunächst die weitere Entwicklung abgewartet werden sollte. Die kostenrechende Einrichtung Rettungsdienst schließt in 2018 insgesamt mit einer Ergebnisverschlechterung von rd. 0,85 Mio. € ab (vgl. **Anlage 8**).

Weitere Mindererträge betreffen den Friedhofsbereich, in dem der Ansatz von 1,3 Mio. € um -0,21 Mio. € verfehlt wird und den Bereich der Asylbewerberunterkünfte (-0,22 Mio. €). Im Asylbereich werden aufgrund der rückläufigen humanitären Zuwanderung weniger Flüchtlinge in den städtischen Unterkünften untergebracht und somit weniger Benutzungsgebühren erhoben. Zur Analyse wird auf den Punkt 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen verwiesen.

Die Verbesserungen bei den **Benutzungsgebühren** ergeben sich insbesondere im Bereich Kindertagesbetreuung (+0,52 Mio. €). Die Planung berücksichtigte die neuen Kindergartengebühren und war aufgrund der Anpassungen vorsichtig unterhalb der Kalkulation veranschlagt. Die tatsächlichen Gebühreneinnahmen sind abhängig vom Buchungsverhalten und Einkommen der Eltern und damit schwer planbar.

Die **Verwaltungsgebühren** liegen im Ergebnis um 0,41 Mio. € über der Planung. Die Verbesserungen finden sich insbesondere bei den Gebühreneinnahmen in den Bereichen Bauordnung (+0,31 Mio. €), Stadtbüro (+0,05 Mio. €) und Straßenrecht (+0,06 Mio. €).

Die **Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus dem Gebührenaussgleich** ergeben sich in der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst (vgl. **Anlage 8**).

| 5 Privatrechtliche Leistungsentgelte | | | | | |
|---|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Mieten und Pachten | 860.750 | 891.250,00 | 917.343,59 | +56.593,59 | +6,57 |
| Erträge aus dem Verkauf | 1.072.700 | 1.089.555,00 | 1.317.429,09 | +244.729,09 | +22,81 |
| Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 173.800 | 174.950,00 | 121.146,93 | -52.653,07 | -30,30 |
| Summe | 2.107.250 | 2.155.755,00 | 2.355.919,61 | +248.669,61 | +11,80 |

Die **privatrechtlichen Leistungsentgelte** (+0,25 Mio. €) weichen positiv von der Haushaltsveranschlagung ab.

Die Mehrerträge (+0,06 Mio. €) bei den **Mieten und Pachten** ergeben sich insbesondere aus der Vermietung von Werbeflächen.

Die **Erträge aus Verkauf** erhöhen sich insbesondere aufgrund gestiegener Verkäufe im Bereich Forst (+0,21 Mio. €), die in Folge des Sturms Friederike entstanden sind. Den Mehrerträgen stehen Mehraufwendungen (+0,21 Mio. €) gegenüber.

Die Mindererträge bei den **sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten** verteilen sich auf kleinere Beträge in verschiedenen Bereichen.

| 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen | | | | | |
|--|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Erstattungen vom Land | 1.582.600 | 1.582.600,00 | 2.453.418,82 | +870.818,82 | +55,02 |
| Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden | 5.027.070 | 5.027.070,00 | 5.060.195,09 | +33.125,09 | +0,66 |
| Erstattungen von Zweckverbänden | 359.800 | 359.800,00 | 320.402,69 | -39.397,31 | -10,95 |
| Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | 2.676.930 | 2.682.122,85 | 2.713.646,46 | +36.716,46 | +1,37 |
| Erstattungen von privaten Unternehmen | 36.550 | 110.544,84 | 393.414,11 | +356.864,11 | +976,37 |
| Erstattungen von übrigen Bereichen | 358.020 | 358.052,34 | 205.718,09 | -152.301,91 | -42,54 |
| Summe | 10.040.970 | 10.120.190,03 | 11.146.795,26 | +1.105.825,26 | +11,01 |

Bei den **Kostenerstattungen und Kostenumlagen** zeigen sich gegenüber dem Ansatz Ergebnisverbesserungen von rd. 1,1 Mio. €.

Der Mehrertrag von rd. 0,87 Mio. € bei den **Erstattungen vom Land** resultiert zu 0,5 Mio. € aus Abfindungsbeträgen für Pensionslasten aufgrund von Dienstherrenwechseln von Beamten zur Stadt Arnsberg. Weitere Verbesserungen ergeben sich insbesondere im Bereich des Unterhaltsvorschusses (0,14 Mio. €), denen Mehraufwendungen gegenüber stehen.

Die **Erstattungen von privaten Unternehmen** liegen um 0,36 Mio. € über dem Planansatz. Dies ist insbesondere auf Erstattungen von Strom- und Gasabrechnungen für Vorjahre (+0,29 Mio. €) zurückzuführen.

Die Mindererträge bei den **Erstattungen von übrigen Bereichen** begründen sich in geringen Personalkostenerstattungen durch Krankenkassen z.B. bei Schwangerschaften.

| 7 Sonstige ordentliche Erträge | | | | | |
|---|------------------|---------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Konzessionsabgaben | 3.250.000 | 3.250.000,00 | 2.235.165,79 | -1.014.834,21 | -31,23 |
| Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0 | 0,00 | 380.104,03 | +380.104,03 | +100,00 |
| Bußgelder | 675.500 | 675.500,00 | 537.823,18 | -137.676,82 | -20,38 |
| Zinserträge aus Gewerbesteuernachforderungen | 300.000 | 300.000,00 | 357.049,00 | +57.049,00 | +19,02 |
| Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | 0 | 543.330,94 | 1.008.662,50 | +1.008.662,50 | +100,00 |
| Sonst. ordentliche Erträge | 264.880 | 269.138,32 | 460.637,95 | +195.757,95 | +73,90 |
| Erträge aus Versicherungserstattungen | 7.000 | 168.849,35 | 176.363,15 | +169.363,15 | +2.419,47 |
| Restsumme auf weiteren Konten | 404.890 | 714.911,26 | 863.981,15 | +459.091,15 | +113,39 |
| Summe | 4.902.270 | 5.921.729,87 | 6.019.786,75 | +1.117.516,75 | +22,80 |

Die **sonstigen ordentlichen Erträge** weichen mit +1,12 Mio. € von der Haushaltsveranschlagung von 4,90 Mio. € ab.

Bei den **Konzessionsabgaben** wird die Haushaltsplanung allerdings um 1,01 Mio. € verfehlt. Die Konzessionsabgaben stellen sich in Planung und Ergebnis wie folgt dar:

| Konzessionabgaben | Planung | Ergebnis | Abweichung |
|-------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Strom | 2.400.000,00 € | 2.282.770,71 € | - 117.229,29 € |
| Gas | 400.000,00 € | 348.653,55 € | - 51.346,45 € |
| Wasser Stadtwerke | 423.000,00 € | - 423.000,00 € | - 846.000,00 € |
| Wasser Holzen | 27.000,00 € | 26.741,53 € | - 258,47 € |
| Summen | 3.250.000,00 € | 2.235.165,79 € | - 1.014.834,21 € |

Die geringeren Konzessionsabgaben im Bereich Strom begründen sich insbesondere durch Tarifwechsel zu Drittanbietern (geringere Konzessionsabgabe) und durch konzessionsabgabefreie Eigenstromproduktion (Photovoltaik). Die negative Entwicklung der letzten Jahre setzte sich somit fort.

Die Konzessionsabgabe im Bereich Wasser konnte von der Stadtwerke Arnsberg GmbH – Wasserversorgung in 2018 nicht erwirtschaftet werden (-0,42 Mio. €). Zusätzlich wurde die Konzessionsabgabe 2017 aufgrund des tatsächlichen Ergebnisses 2017 mit ebenfalls 0,42 Mio. € abgesetzt.

Aus den allgemeinen Grundstücksverkäufen wurde in 2018 unter Berücksichtigung der Ausbuchung der Restbuchwerte ein Überschuss bei den **Erträgen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden** von 0,38 Mio. € erzielt.

Weitere Veränderungen i.H.v. rd. 1,01 Mio. € ergeben sich bei den **Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen**. Die folgenden sonstigen Rückstellungen und Instandhaltungsrückstellungen wurden in 2018 nicht mehr benötigt und ausgebucht:

- im Tiefbaubereich (rd. 394.000 €)
- im Personalkostenbereich (rd. 189.000 €)
- im Hochbaubereich (rd. 161.000 €)
- für Abrechnung von Leistungen der Stadtwerke für Vorjahre (75.000 €)
- in der Gebäudebewirtschaftung (rd. 68.000 €)

- für Hilfen zur Erziehung (rd. 61.000 €)
- für sonstige Bereiche (rd. 61.000 €)

Die Mehrerträge wurden insbesondere für die Bildung neuer Rückstellungen herangezogen.

Eine weitere Ergebnisverbesserung ergab sich aufgrund von Grundstücksregelungen im Rahmen von Umlegungen (+0,41 Mio. €), die in der Position **Restsumme auf weitere Konten** enthalten ist. Der Mehrertrag wurde für Mehraufwendungen (Rückstellungsbildung) im gleichen Umlegungsverfahren eingesetzt.

| 8 Aktivierte Eigenleistungen | | | | | |
|------------------------------|---------|------------|------------|------------|-------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Aktivierte Eigenleistungen | 710.000 | 710.000,00 | 689.269,78 | -20.730,22 | -2,92 |

Die **aktivierten Eigenleistungen** liegen im Ergebnis unter der Haushaltsplanung. Es handelt sich hier um Planungsleistungen städtischer Ingenieure bei der Herstellung oder Erweiterung von Infrastruktureinrichtungen und Gebäuden. Diese sind abhängig von den tatsächlichen Baumaßnahmen und deshalb schwer planbar. Eigenleistungen werden dem geschaffenen Vermögensgegenstand als Herstellungskosten zuge schlagen. Die Gegenbuchung erfolgt auf dem o.g. Ertragskonto.

| 9 Bestandsveränderungen | | | | | |
|-------------------------|--------|---------|-----------|------------|---------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Bestandsveränderungen | 0 | 0,00 | 28.147,68 | +28.147,68 | +100,00 |

Es handelt sich um **Bestandsveränderungen** von Bankeinlagen (Schulkonten und sonstige Einlagen bürgerschaftliches Engagement).

Insgesamt ist bei den ordentlichen Erträgen bei einem Haushaltsansatz von 199,31 Mio. € ein tatsächliches Ergebnis von 209,75 Mio. € und somit eine Verbesserung von 10,44 Mio. € eingetreten (siehe hierzu auch Übersicht unter 3. Ordentliches Ergebnis).

3.2 Ordentliche Aufwendungen

| 11 Personalaufwendungen | | | | | |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Dienstaufwendungen Beamte | 9.323.600 | 9.324.837,50 | 9.731.115,40 | +407.515,40 | +4,37 |
| Dienstaufwendungen Tariflich Beschäftigte | 28.273.000 | 28.703.354,85 | 27.760.386,62 | -512.613,38 | -1,81 |
| Sonstige Personalaufwendungen (Honorarkräfte, Beihilfen, Sozialversicherungsbeiträge, etc.) | 8.779.600 | 8.776.180,00 | 8.632.598,67 | -147.001,33 | -1,67 |
| Zuführungen zu der Pensions- und Beihilferückstellung | 3.380.100 | 3.380.100,00 | 5.918.076,00 | +2.537.976,00 | +75,09 |
| Summe | 49.756.300 | 50.184.472,35 | 52.042.176,69 | +2.285.876,69 | +4,59 |

Die **Personalaufwendungen** liegen mit 52,04 Mio. € rd. 2,29 Mio. € über der Haushaltsplanung. Dies begründet sich ausschließlich in den Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen.

Die reinen **Dienstaufwendungen für die Beamten** und die **Dienstaufwendungen für die Tariflich Beschäftigten** liegen in Summe im Ergebnis geringfügig unter den durch den Sanierungsplan reduzierten Haushaltsansätzen 2018.

Dabei ist zu berücksichtigen, dass das Ergebnis durch Mehraufwendungen für Urlaubs- und Mehrarbeitsstunden (0,26 Mio. €) belastet wurde. Darüber hinaus sind derzeit rd. 150 Widerspruchsverfahren zum Thema amtsangemessene Alimentation von Beamtinnen und Beamten aufgrund von verschiedenen Entscheidungen des Bundesverfassungsgerichtes anhängig. Ob und in welcher Höhe hier ggf. berechnete Ansprüche geltend gemacht werden können, soll auf Empfehlung des Finanzministeriums NRW mit Blick auf anhängige Verfahren beim OVG Münster abgewartet werden. Insofern sind diese Verfahren ruhend gestellt. Die hierfür im Jahresabschluss gebildete Rückstellung über 0,5 Mio. € ist ursächlich für die Überschreitung der Haushaltsplanung bei den Dienstaufwendungen für Beamte (+0,41 Mio. €).

Die Dienstaufwendungen für tariflich Beschäftigte liegen insgesamt rd. 0,51 Mio. € unter der Haushaltsplanung.

Bei den **sonstigen Personalaufwendungen** wurde der Ansatz geringfügig unterschritten, obwohl insgesamt Verschiebungen zu verzeichnen sind, wie z.B.: zusätzliche Rückstellungsbildungen für Beamte, die zu einem anderen Dienstherren gewechselt sind (+0,19 Mio. €), höhere Beihilfekosten (+0,13 Mio. €), niedrigere Sozialversicherungs- und Versorgungskassenbeiträge für die tariflich Beschäftigten (-0,44 Mio. €) und geringere Aufwendungen für Honorarkräfte (-0,03 Mio. €).

Bei den **Pensions- und Beihilferückstellungen** ergeben sich Mehraufwendungen i.H.v. 2,54 Mio. €. Diese sind im Zusammenhang bei den Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger zu bewerten. Da es auch hier zu Mehraufwendungen für vorgeschriebene Zuführungen kommt, liegen diese Aufwendungen deutlich über der Planung.

| | Haushaltsplanung 2018 | | Jahresabschluss 2018 | | Veränderung Plan – Ist | |
|-----------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | Pensionsrückstellungen | Beihilferückstellungen | Pensionsrückstellungen | Beihilferückstellungen | Pensionsrückstellungen | Beihilferückstellungen |
| | € | € | € | € | € | € |
| Aktive Beamte | 2.603.100 | 777.000 | 4.338.441 | 1.339.201 | 1.735.341 | 562.201 |
| Versorgungsempfänger | -1.076.800 | -88.000 | -634.549 | 418.941 | 442.251 | 506.941 |
| Summe | 1.526.300 | 689.000 | 3.703.892 | 1.758.142 | 2.177.592 | 1.069.142 |
| Gesamtsumme | 2.215.300 | | 5.462.034 | | 3.246.734 | |

Die Bewertung der Pensionsrückstellungen erfolgte mit dem fest vorgeschriebenen Rechnungszins von 5,0 % auf Basis der Heubeck Richttafeln 2018 G. Insgesamt ergeben sich hierbei Mehraufwendungen i.H.v. von rd. 2,2 Mio. € (+143 %). Diese begründen sich insbesondere durch die aktualisierten Richttafeln und höhere Besoldungsanpassungen in 2018, die entsprechende Auswirkungen auf die Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten und die Versorgungsempfänger haben.

Die versicherungsmathematische Bewertung der Beihilfeverpflichtungen erfolgt auf Grundlage von Kopfschadenstatistiken unter Berücksichtigung eines altersabhängig steigenden Schadenprofils. Die Steigerung um insgesamt 1,07 Mio. € (+155 %) gegenüber der Planung begründet sich durch die steigenden Krankheitskosten, die sich in den Wahrscheinlichkeitstafeln widerspiegeln. Diese Tafeln basieren hinsichtlich der Pflegeleistungen erstmals auf den seit dem 1.1.2017 geltenden Pflegegraden und bilden damit die durch die Ausweitungen der Pflegeleistungen deutlich gestiegenen Beihilfeausgaben ab (siehe auch P. 3.1 Pensions- und Beihilferückstellungen im Anhang zur Bilanz).

| 12 Versorgungsaufwendungen | | | | | |
|--|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Versorgungskassenbeiträge für Versorgungsempfänger | 3.728.200 | 3.728.200,00 | 4.029.743,22 | +301.543,22 | +8,09 |
| Beihilfeaufwendungen für Versorgungsempfänger | 682.000 | 682.000,00 | 705.340,08 | +23.340,08 | +3,42 |
| Zuführung Rückstellungen für Versorgungsempfänger | 0 | 0,00 | 338.287,00 | +338.287,00 | +100,00 |
| Summe | 4.410.200 | 4.410.200,00 | 5.073.370,30 | +663.170,30 | +15,04 |

Die **Versorgungsaufwendungen** steigen gegenüber der Planung um 0,66 Mio. €. Hiervon entfallen auf die **Versorgungskassenbeiträge** rd. 0,30 Mio. €. Statt einer ursprünglich geplanten Entnahme aus den Pensionsrückstellungen zu den Versorgungskassenbeiträgen von 1,08 Mio. € konnten nur Beträge i.H.v. rd. 0,63 Mio. € entnommen werden. Auch dies führte zu Mehraufwendungen. Darüber hinaus führen höhere Besoldungsanpassungen auch zu höheren Versorgungskassenbeiträgen.

Aufgrund der aktuellen Berechnungen der kommunalen Versorgungskasse konnten der Beihilferückstellung für die Versorgungsempfänger nicht wie geplant rd. 0,09 Mio. € bei den **Beihilfeaufwendungen** entnommen werden. Stattdessen mussten rd. 0,42 Mio. € zugeführt werden, was sich - unter Berücksichtigung von Erstattungsansprüchen - in der Position **Zuführung Rückstellungen für Versorgungsempfänger** widerspiegelt.

| 13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | | | | | |
|--|-------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Aufwendungen für Dienstleistungen | 7.986.930 | 8.940.764,49 | 7.036.519,33 | -950.410,67 | -11,90 |
| Erstattungen an die Technischen Dienste | 6.565.000 | 6.565.000,00 | 7.028.619,11 | +463.619,11 | +7,06 |
| Erstattungen an die Stadtentwässerung | 2.836.500 | 2.836.500,00 | 2.825.729,01 | -10.770,99 | -0,38 |
| Unterhaltung und Instandhaltung der Grundstücke | 2.405.140 | 2.780.551,53 | 2.686.557,47 | 281.417,47 | +11,70 |
| Schülerbeförderungskosten | 1.905.000 | 1.905.000,00 | 1.865.349,30 | -39.650,70 | -2,08 |
| Unterhaltung und Instandhaltung des Infrastrukturvermögens | 1.660.200 | 2.041.559,00 | 1.369.425,26 | -290.774,74 | -17,51 |
| Gebäudereinigung | 1.654.650 | 1.654.650,00 | 1.561.362,78 | -93.287,22 | -5,64 |
| Gas/Öl | 1.100.000 | 1.100.000,00 | 1.268.304,41 | +168.304,41 | +15,30 |
| Strom | 1.547.750 | 1.547.750,00 | 1.396.169,30 | -151.580,70 | -9,79 |
| Erstattungen an Gemeinden | 1.039.000 | 1.359.000,00 | 1.429.460,87 | +390.460,87 | +37,58 |
| Erstattungen an die Stadtwerke | 674.450 | 629.922,87 | 674.385,32 | -64,68 | -0,01 |
| Softwarewartung | 553.710 | 536.471,57 | 305.190,86 | -248.519,14 | -44,88 |
| Lernmittel an Schulen | 332.700 | 332.700,00 | 210.578,38 | -122.121,62 | -36,71 |
| Zuführung zu Instandhaltungsrückstellungen | 0 | 15.700,00 | 3.358.220,95 | +3.358.220,95 | +100,00 |
| Sonstige Sach- und Dienstleistungen | 3.141.340 | 3.196.381,89 | 3.110.838,21 | -30.501,79 | -0,97 |
| Summe | 33.402.370 | 35.441.951,35 | 36.126.710,56 | 2.724.340,56 | +8,16 |

Die größte Veränderung bei den **Sach- und Dienstleistungen** ergibt sich insbesondere bei den **Zuführungen zu Instandhaltungsrückstellungen** mit rd. 3,36 Mio. €. Die Positionen beziehen sich hauptsächlich auf den Hochbaubereich (2,28 Mio. €) und den Tiefbaubereich (1,29 Mio. €). Die restriktiven Haushaltsplanungen im Rahmen der Haushaltssanierung der letzten Jahre haben zu erheblichen unterlassenen Instandhaltungen geführt. Diese sind im Jahresabschluss entsprechend zu passivieren. Der Schwerpunkt liegt dabei im Hochbaubereich bei den Grundschulen (1,19 Mio. €), weiterführenden Schulen (0,25 Mio. €), Sportanlagen (0,47 Mio. €) und Kindergärten (0,29 Mio. €). Der Tiefbaubereich bezieht sich auf die Verkehrsinfrastruktur (0,76 Mio. €), die Straßenbeleuchtung (0,24 Mio. €) und eine Gewässerverrohrung (0,29 Mio. €).

Die **Aufwendungen für Dienstleistungen** liegen um 0,95 Mio. € unter der Haushaltsplanung. Minderaufwendungen entstehen in den Bereichen der Tagespflege (-0,23 Mio. €), der pädagogischen Übermittagsbetreuung (-0,19 Mio. €), der Offenen Ganztagsbetreuung (-0,16 Mio. €) und Maßnahmen der Stadtentwicklung (-0,21 Mio. €) gegenüber. Die eingesparten Mittel der letzten beiden Bereiche werden überwiegend in 2019 benötigt und deshalb als Ermächtigungen übertragen. Weitere geringere Veränderungen verteilen sich auf eine Vielzahl weiterer Positionen.

Die Mehraufwendungen bei den **Erstattungen an die Technischen Dienste** (+0,46 Mio. €) ergeben sich insbesondere aus zusätzlichen Belastungen in den Bereichen Forst (+0,21 Mio. €), Unterhaltung Gemeindestraßen (+0,17 Mio. €) und Friedhöfe (+0,05 Mio. €). Im Forstbereich stehen den Mehraufwendungen Mehrerträge gegenüber.

Die eingesparten Mittel bei der **Unterhaltung und Instandhaltung des Infrastrukturvermögens** (-0,29 Mio. €) wurden den Instandhaltungsrückstellungen für konkrete Maßnahmen zugeführt (vgl. **Anlage 4**, Punkt 3). Bei der **Unterhaltung und Instandhaltung der Grundstücke** entstanden Mehraufwendungen von rd. 0,28 Mio. €.

Die Mehraufwendungen der **Erstattungen an Gemeinden** (+0,39 Mio. €) begründen sich fast vollständig in dem Bereich Hilfen zur Erziehung (+0,33 Mio. €). Zur Analyse des Budgets Hilfen zur Erziehung wird auf die Erläuterung bei 15 Transferaufwendungen verwiesen. Weitere Belastungen i.H.v. 0,06 Mio. € entstehen im Rettungsdienst (Erstattung für die Kreisleitstelle).

Bei der **Softwarewartung** entstanden Minderaufwendungen (-0,25 Mio. €) in den Bereichen Information und Kommunikation (Anschaffungen nach 2019 verschoben) und Personalkostenabrechnung (Verschiebung zu Dienstleistungen der Südwestfalen-IT).

In den **sonstigen Sach- und Dienstleistungen** werden alle anderen Aufwendungen dieser Ergebnisplanposition zusammengefasst. Weitere Veränderungen bei verschiedenen Aufwendungen führen insgesamt zu geringen Minderaufwendungen.

| 14 Bilanzielle Abschreibungen | | | | | |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Abschreibungen auf Anlage- und Umlaufvermögen | 15.445.700 | 15.445.700,00 | 15.317.996,53 | -127.703,47 | -0,83 |
| Sonderabschreibungen (z.B. Restbuchwertausbuchungen auf Anlage- und Umlaufvermögen) | 1.000.000 | 1.000.000,00 | 649.736,51 | -350.263,49 | -35,03 |
| Summe | 16.445.700 | 16.445.700,00 | 15.967.733,04 | -477.966,96 | -2,91 |

Die **bilanziellen Abschreibungen** liegen im Ergebnis um rd. 0,48 Mio. € unter der Veranschlagung.

Die geringen Abweichungen bei den regulären Abschreibungen (rd. -0,13 Mio. €) resultieren insbesondere aus späteren Investitionsaktivierungen.

Für die Sonderabschreibungen bei Ausbuchungen von Restbuchwerten des Anlagevermögens wurde im Haushalt ein Pauschalansatz von 1 Mio. € veranschlagt. Im Ergebnis wird dieser Betrag mit 0,65 Mio. € nicht vollständig benötigt. Im Anlagevermögen wird von der Haushaltsplanung im Hochbaubereich i.H.v. 0,4 Mio. € nur ein Betrag von 0,05 Mio. € benötigt. Im Tiefbaubereich liegt das Ergebnis aufgrund der Ausbuchung sanierungsbedürftiger Straßen mit 0,46 Mio. € ebenfalls unter der Haushaltsplanung (0,60 Mio. €). Diesen Aufwendungen stehen Erträge aus der Auflösung von zugehörigen Sonderposten aus Zuwendungen und Beiträgen gegenüber.

Im Umlaufvermögen wurden Grundstücksverkäufe durchgeführt, bei denen der Bilanzwert über dem Verkaufserlös lag. Hieraus entstand ein Verlust i.H.v. 0,11 Mio. €.

| 15 Transferaufwendungen | | | | | |
|---|-------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Kreisumlage | 43.384.000 | 43.218.900,00 | 43.077.161,14 | -306.838,86 | -0,71 |
| Gewerbsteuerumlage/ Fonds Deutsche Einheit | 7.312.700 | 8.662.633,51 | 8.662.633,51 | +1.349.933,51 | +18,46 |
| Soziale Leistungen außerhalb von Einrichtungen | 4.268.000 | 4.757.000,00 | 4.714.421,24 | +446.421,24 | +10,46 |
| Soziale Leistungen in Einrichtungen | 7.713.800 | 7.910.420,00 | 7.905.096,14 | +191.296,14 | +2,48 |
| Sonstige soziale Leistungen | 5.505.000 | 5.561.868,42 | 3.766.120,57 | -1.738.879,43 | -31,59 |
| Zuschüsse an übrige Bereiche | 13.057.780 | 12.844.336,93 | 12.137.601,69 | -920.178,31 | -7,05 |
| Zuschüsse an verbundene Unternehmen | 2.588.700 | 2.598.700,00 | 2.588.900,67 | +200,67 | +0,01 |
| Sonstige Transferaufwendungen | 2.434.067 | 2.457.592,70 | 2.660.688,98 | +226.621,98 | +9,31 |
| Summe | 86.264.047 | 88.011.451,56 | 85.512.623,94 | -751.423,06 | -0,87 |

Die **Transferaufwendungen** liegen in Summe um 0,75 Mio. € unter den Haushaltsveranschlagungen.

Die **Kreisumlage** liegt um rd. 0,31 Mio. € unter dem Haushaltsansatz, da zum Zeitpunkt der Beschlussfassung zum Doppelhaushalt 2018/2019 der tatsächliche Kreisumlagehebesatz 2018 noch nicht bekannt war.

Die **Gewerbsteuerumlage und die Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit** werden nach den Ist-Einzahlungen der Gewerbesteuer abgerechnet, die um rd. 9,22 Mio. € über der Haushaltsplanung liegen. Daher steigen die Aufwendungen (+1,35 Mio. €) entsprechend an.

Die Mehraufwendungen im Bereich der **soziale Leistungen in Einrichtungen** (+0,19 Mio. €) entstanden im Bereich der Hilfen zur Erziehung (+0,22 Mio. €). Das Gesamtergebnis wird in der nachfolgenden Tabelle dargestellt.

Die **sozialen Leistungen außerhalb von Einrichtungen** liegen um 0,45 Mio. € ebenfalls über den Haushaltsansätzen. Auch hier entfällt ein Großteil auf die Hilfen zur Erziehung mit +0,17 Mio. € (vgl. nachfolgend Tabelle). Bei den Unterhaltsvorschussleistungen entstanden ebenfalls Mehraufwendungen i.H.v. 0,25 Mio. €. Der Zuschussbedarf des Budgets (0,78 Mio. €) für Unterhaltsvorschussleistungen liegt aufgrund von ebenfalls erzielten Mehrerträgen nur geringfügig über der Planung von 0,75 Mio. €.

Im Bereich der Hilfen zur Erziehung führen zusätzlich zu den genannten sozialen Leistungen bei den Kostenerstattungen an andere Träger (+0,33 Mio. €) gestiegene Personalaufwendungen (+0,1 Mio. €) insgesamt zu Mehraufwendungen im Budget Hilfen zur Erziehung i.H.v. 0,78 Mio. €. Zu diesen Mehraufwendungen kommen noch Mindererträge i.H.v. 0,35 Mio. € hinzu, so dass im Ergebnis der Zuschussbedarf insgesamt um 1,13 Mio. € ansteigt. Diese Entwicklung begründet sich in höheren Fallkosten und zusätzlichen Fällen.

| Budget Hilfen zur Erziehung | | | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|--------------------------------------|
| | Ansatz | Ergebnis | Differenz Ansatz-Ergebnis |
| Erträge | 2.224.300,00 € | 1.869.382,74 € | -354.917,26 € |
| Aufwendungen | 11.307.970,00 € | 12.085.384,08 € | 777.414,08 € |
| Zuschussbedarf | 9.083.670,00 € | 10.216.001,34 € | 1.132.331,34 € |

Die Minderaufwendungen bei den **sonstigen sozialen Leistungen** (-1,74 Mio. €) ergeben sich insbesondere bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz. Aufgrund des Rückgangs bei der Zuwanderung von Flüchtlingen wurden in 2018 rd. 1,85 Mio. € weniger an Hilfen aufgewendet. Diesen Minderaufwendungen stehen Mindererträge aus Landeszuweisungen gegenüber.

Insgesamt sinkt der Zuschussbedarf im Bereich des Gesamtbudgets des Fachdienstes Büro für Zuwanderung und Integration (inkl. Asylbewerberleistungen, Ausländerbehörde, Integration, Unterbringung, etc.) gegenüber der Haushaltsplanung 2018. Hierzu wird auch auf die Analyse zu 2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen verwiesen.

Bei den **Zuschüssen an übrige Bereiche** wurden 0,92 Mio. € weniger verausgabt. Dabei liegen die Zuschüsse insbesondere im Bereich der Kindergartenfinanzierung unter den Haushaltsplanungen (-0,87 Mio. €). Die Haushaltsansätze sind abhängig vom Buchungsverhalten der Eltern und damit schwer planbar. Den Minderaufwendungen stehen Mindererträge bei den Zuweisungen (-0,41 Mio. €) gegenüber.

Bei den **Zuschüssen an verbundene Unternehmen** handelt es sich um die Verlustzuweisungen an die Freizeitbad Arnsberg GmbH und die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH.

Die **sonstigen Transferaufwendungen** steigen insbesondere aufgrund gebildeter Rückstellungen (0,30 Mio. €) für zu erwartende Rückzahlungen an das Land nach dem KiBiz-Gesetz.

| 16 Sonstige ordentliche Aufwendungen | | | | | |
|---|------------------|----------------------|----------------------|--------------------|--------------|
| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | € | % |
| Leistungsbeteiligung Grundsicherung | 2.079.500 | 2.079.500,00 | 1.830.037,00 | -249.463,00 | -12,00 |
| Mieten und Pachten | 1.007.100 | 1.198.032,27 | 1.145.871,13 | +138.771,13 | +13,78 |
| Steueraufwendungen (Kapitalertrags- und Umsatzsteuer, Solidaritätszuschlag) | 1.145.825 | 1.148.343,19 | 1.184.150,76 | +38.325,76 | +3,34 |
| Aufwendungen für Versicherungen | 938.080 | 937.820,00 | 929.083,26 | -8.996,74 | -0,96 |
| Geschäftsaufwendungen | 927.000 | 1.437.430,78 | 859.936,86 | -67.063,14 | -7,23 |
| Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeiten | 724.200 | 785.812,95 | 735.929,82 | +11.729,82 | +1,62 |
| Post/Telekommunikation | 515.450 | 515.450,00 | 422.020,71 | -93.429,29 | -18,13 |
| Pauschalwertberichtigungen und Wertveränderung Umlaufvermögen | 500.000 | 500.000,00 | 356.310,01 | -143.689,99 | -28,74 |
| Geringwertige Vermögensgegenstände | 157.230 | 226.217,99 | 87.554,73 | -69.675,27 | -44,31 |
| Sonstige Rückstellungen | 0 | 300.000,00 | 478.800,00 | +478.800,00 | +100,00 |
| Ausbuchung Restbuchwerte Investitionszuschüsse | 0 | 0,00 | 792.460,00 | +792.460,00 | +100,00 |
| Übrige ordentliche Aufwendungen | 1.620.430 | 1.938.992,87 | 1.552.564,45 | -67.865,55 | -4,19 |
| Summe | 9.614.815 | 11.067.600,05 | 10.374.718,73 | +759.903,73 | +7,90 |

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** liegen um -0,76 Mio. € über der Veranschlagung.

Eine Abweichung von rd. -0,25 Mio. € zeigt sich bei den **Leistungsbeteiligungen an der Grundsicherung**. Aufgrund des nach dem Haushaltsbeschluss der Stadt erfolgten Kreishaushaltsbeschlusses sank der Aufwand bereits um 0,08 Mio. €. Darüber hinaus zeichnete sich im Kreishaushalt bis zum Sommer 2018 eine deutliche Entlastung ab, so dass die Zahlung der August-Rate (0,17 Mio. €) erlassen wurde.

Die höheren **Mieten und Pachten** (rd. +0,14 Mio. €) begründen sich insbesondere in den Aufwendungen für die Übergangskindertagesstätte an der Petri-Schule in Hüsten und der Anmietung von Büroflächen für die Zwischenunterbringung der Verwaltung während der Sanierung des Gebäudes Altes Rathaus.

Die **Pauschalwertberichtigungen** und **Wertberichtigungen beim Umlaufvermögen** liegen um rd. 0,14 Mio. € unter der geplanten Pauschalveranschlagung. Der Ansatz ist schwer planbar.

Die nicht planbaren **Sonstigen Rückstellungen** wurden i.H.v. 0,41 Mio. € i.R. des Umlegungsverfahrens Stadtbruch und i.H.v. 0,07 Mio. € für Rückforderungen i.R. der Spitzabrechnung der Geschwindigkeitsüberwachungen durch den Hochsauerlandkreis gebildet.

Die ebenfalls nicht planbaren **Ausbuchungen von Restbuchwerten aus Investitionszuschüssen** (0,79 Mio. €) beziehen sich auf die städtischen Zuschüsse i.R.d Breitbandausbaus. Der Zuschuss an die Telekom für den Breitbandausbau, vornehmlich in den ländlichen Außenbereichen, i.H.v. rd. 792.500 € (hierzu spezielle Landesförderung i.H.v. 90 %), wurde nach Fertigstellung der Maßnahme ausgebucht. Den Aufwendungen steht somit im Ertrag die Auflösung der Sonderposten gegenüber. Die tatsächliche Haushaltsbelastung beläuft sich auf den 10%-igen städtischen Anteil (vgl. 6 Kostenerstattungen und Kostenumlagen).

Die Minderaufwendungen bei den **übrigen ordentlichen Aufwendungen** i.H.v. 0,07 Mio. € begründen sich in einer Vielzahl kleinerer Positionen.

Insgesamt schließen die Ordentlichen Aufwendungen bei einem Haushaltsansatz von 199,9 Mio. € mit einem Ergebnis von 205,1 Mio. € und somit einer Verschlechterung um rd. 5,2 Mio. € ab (siehe hierzu auch Übersicht unter 3. Ordentliches Ergebnis).

Das Ordentliche Ergebnis weist nach Summierung der Ertrags- und Aufwandspositionen einen Überschuss von rd. 4,6 Mio. € aus und ist somit um rd. 5,2 Mio. € positiver als die Planung, die einen Zuschussbedarf im Ordentlichen Ergebnis von 0,6 Mio. € vorsah.

4. Finanzergebnis

| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
|---|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| | € | € | € | € | % |
| Zinserträge von verbundenen Unternehmen | 3.419.120 | 3.419.120,00 | 3.578.240,97 | +159.120,97 | +4,65 |
| Gewinnanteile von verbundenen Unternehmen | 1.940.060 | 1.940.060,00 | 1.182.603,78 | -757.456,22 | -39,04 |
| 19 Summe Finanzerträge | 5.359.180 | 5.359.180,00 | 4.760.844,75 | -598.335,25 | -11,16 |
| Zinsaufwendungen für kurzfristige Kredite | 1.100.000 | 1.100.000,00 | 974.573,89 | -125.426,11 | -11,40 |
| Zinsaufwendungen für langfristige Kredite | 3.207.520 | 3.101.420,00 | 2.898.283,22 | -309.236,78 | -9,64 |
| 20 Summe Zinsen u. sonstige Aufwendungen | 4.307.520 | 4.201.420,00 | 3.872.857,11 | -434.662,89 | -10,09 |
| | | | | | |
| 21 Finanzergebnis | 1.051.660 | 1.157.760,00 | 887.987,64 | -163.672,36 | -15,56 |

Das **Finanzergebnis** weist eine Verschlechterung von 0,16 Mio. € aus.

Die **Zinserträge von verbundenen Unternehmen** wurden um 0,16 Mio. € übertroffen. Verbesserungen ergeben sich bei der Verzinsung der gewährten Kredite der Stadtwerke Arnsberg GmbH, der Freizeitbad Arnsberg GmbH und der Wirtschaftsförderung GmbH mit insgesamt (+0,28 Mio. €) und der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung (+0,07 Mio. €). Hierin enthalten sind auch die Zinserträge für die erstmals gewährten Ausleihungen für langfristige Kredite (Bilanz A.1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen). Mindererträge resultieren insbesondere aus der ausgefallenen Eigenkapitalverzinsung der Technischen Dienste (-0,18 Mio. €).

Die **Gewinnanteile von verbundenen Unternehmen** liegen um rd. 0,76 Mio. € unter der Haushaltsplanung. Dies begründet sich in der erheblich geringeren Gewinnablieferung der Stadtwerke Arnsberg GmbH für das Geschäftsjahr 2017 i.H.v. -0,76 Mio. €. In 2018 konnte die Sparkasse Arnsberg-Sundern wieder einen Gewinn (1,18 Mio. €) an die Stadt Arnsberg ausschütten.

Das Zinsniveau war auch in 2018 wieder sehr niedrig. Die **Zinsaufwendungen** liegen deshalb deutlich unter den Haushaltsveranschlagungen. Insgesamt konnten Zinseinsparungen i.H.v. rd. 0,43 Mio. € erzielt werden.

Bei den Zinsaufwendungen für Kassenkredite konnten im Ergebnis 0,13 Mio. € eingespart werden. Die Ursachen liegen in dem niedrigen Zinsniveau im kurzfristigen Bereich und in der Reduzierung des Kassenkreditvolumens.

Die Zinsaufwendungen für langfristige Investitionskredite (über Darlehen oder Derivate) sinken um 0,31 Mio. €. Hier liegen die Ursachen im Zinsniveau und in noch nicht in Anspruch genommenen Krediten.

Insgesamt fällt das Finanzergebnis trotz der geringeren Zinsbelastungen aufgrund der geringeren Gewinnablieferungen der Stadtwerke Arnsberg GmbH mit einer Ergebnisverschlechterung von rd. 0,16 Mio. € negativ aus.

5. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
|--|----------------|----------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| | € | € | € | € | % |
| 18 Ordentliches Ergebnis | -584.835 | -5.083.190,68 | 4.657.165,49 | +5.242.000,49 | +896,32 |
| 21 Finanzergebnis | 1.051.660 | 1.157.760,00 | 887.987,64 | -163.672,36 | -15,56 |
| | | | | | |
| 22 Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit | 466.825 | -3.925.430,68 | 5.545.153,13 | +5.078.328,13 | +1.087,84 |

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit schließt mit einem Überschuss von 5,55 Mio. € um rd. 5,08 Mio. € besser ab, als die Haushaltsplanung mit einem Überschuss von 0,47 Mio. € vorsah.

Hierbei ist auch die in 2018 erhaltene Stärkungspakthilfe des Landes zu beachten. Ohne diese wäre das Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit um rd. 4,84 Mio. € schlechter ausgefallen und läge damit bei einem positiven Ergebnis von rd. +0,71 Mio. €.

6. Außerordentliches Ergebnis

| Bezeichnung | Ansatz | Planung | Ergebnis | Differenz | |
|--------------------------------------|----------|-------------|-------------------|--------------------|----------------|
| | € | € | € | € | % |
| 23 Außerordentliche Erträge | 0 | 0,00 | 861.943,00 | +861.943,00 | +100,00 |
| 24 Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0,00 | 0,00 | +0,00 | +0,00 |
| | | | | | |
| 25 Außerordentliches Ergebnis | 0 | 0,00 | 861.943,00 | +861.943,00 | +100,00 |

Die Stadt Arnsberg hat in 2017 mit der Ersten Abwicklungsanstalt (EAA, als Rechtsnachfolger der WestLB) einen außergerichtlichen Vergleich für die seit 2001 gehandelten Derivate-Geschäfte abgeschlossen.

Die Umsetzung des Vergleichs führte im Jahresabschluss 2017 zu einem einmaligen außerordentlichen Ertrag i.H.v. rd. 9,2 Mio. €. Im Jahresabschluss 2018 kann die im Jahresabschluss 2017 letztmalig gebildete Rückstellung für ein Geschäft i.H.v. 0,86 Mio. € in den außerordentlichen Ertrag aufgelöst werden.

7. Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2018

7.1 Grundsätzliches

Die Stadt Arnsberg ist pflichtiges Mitglied gem. § 3 Stärkungspaktgesetz und muss deshalb einen Haushaltssanierungsplan zum Haushaltsplan aufstellen, der gem. § 6 Abs. 3 jährlich fortzuschreiben ist. Die Fortschreibung 2018 wurde am 28.11.2017 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, fristgerecht der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 21.12.2017 durch diese genehmigt. Der Sanierungsplan enthielt insgesamt 74 Maßnahmen, von denen sich 55 Maßnahmen auf Aufwandsreduzierungen und 19 Maßnahmen auf Ertragssteigerungen bezogen. Insgesamt sah die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans für 2018 Maßnahmen i.H.v. insgesamt 17.132.614 € vor.

7.2 Ergebnis der Maßnahmenumsetzung 2018

Im Rahmen der Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes kam es zu positiven und negativen Abweichungen. Die Planung i.H.v. 17.132.614 € konnte im Gesamtergebnis mit 19.492.754 € um 2.360.140 € erheblich übertroffen werden.

Die Umsetzung der einzelnen Maßnahmen kann der Übersicht in **Anlage 11** entnommen werden.

7.3 Zusätzliche Informationen zu einzelnen Sanierungsplanmaßnahmen

Nachfolgend werden Abweichungen erläutert bzw. wichtige Zusatzinformationen zu einzelnen Maßnahmen gegeben. Alle anderen, hier nicht näher aufgeführten Maßnahmen, wurden entsprechend der Vorgaben des Sanierungsplanes umgesetzt.

Teil I Aufwandsreduzierungen:

Maßnahme I-15 Stadtwerke Arnsberg GmbH /

Maßnahme II-5 Erhöhung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtwerke

Das geplante Jahresergebnis der Stadtwerke 2017 konnte im Jahresabschluss nicht erzielt werden. Auch in 2019 und 2020 kann die Sanierungsplanmaßnahme voraussichtlich nicht wie geplant umgesetzt werden. Die Maßnahme wurde im Rahmen der Fortschreibung des Sanierungsplans 2019 angepasst.

Maßnahme I-26 Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch die Umsetzung der Sanierungsmaßnahmen

Der tatsächliche durchschnittliche Zinssatz liegt in 2018 bei rd. 1,0 %. Die Planung nach dem Sanierungsplan 2012 ging von einem Zinssatz von 3,5 % aus. Da die nicht benötigten Zinsen ebenfalls eingespart wurden, wird eine Ersparnis von 859.072 € erreicht. Das Einsparziel von 480.000 € konnte somit um 379.072 € übertroffen werden.

Maßnahme I-27 Reduzierung der Zinsen bei langfristigen Krediten durch die Kreditbedarfsbegrenzung i.d.R. auf maximal 2/3

In den Haushaltsjahren 2012, 2013 und 2014 erfolgten trotz der Einplanung keine Kreditaufnahmen. In 2015 und 2016 erfolgte eine Kreditaufnahme für die Investitionen in den Sekundarschulen, die jedoch vollständig über die Schul-/Bildungspauschale finanziert wird. Des Weiteren wurde in 2016 ein Kredit für die Herrichtung einer Flüchtlingsunterkunft aufgenommen. In 2017 wurden nur Kredite für die Investitionen in den Sekundarschulen i.H.v. 6,7 Mio. € aufgenommen, die ebenfalls über die Schul-/Bildungspauschale

finanziert werden. In 2018 wurden erneut Kredite für die Investitionen im Bereich der Sekundarschulen (3,0 Mio. €) aufgenommen, deren Zins- und Tilgungsleistungen über die Schul- und Bildungspauschale finanziert werden. Zudem wurde ein Kredit (1.502.222 €) im Rahmen des Programms „Gute Schule“ aufgenommen. Auch hier ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, weil das Land NRW die Zins- und Tilgungsleistungen in voller Höhe übernimmt. Die tatsächliche Einsparung lag um 315.365 € über der Planung.

Maßnahme I-30 Reduzierung der Kosten der Unterkunft

Am 11.08.2015 entschied das OVG Münster, dass der Hochsauerlandkreis verpflichtet ist, eine Satzung über einen Härteausgleich im Sinne des § 5 Abs. 5 AG SGB II NRW zu erlassen. Der Hochsauerlandkreis hat als Härteausgleich wieder die frühere 25%-Regelung eingeführt. Aufgrund der insgesamt gesunkenen Beteiligungsbeträge wird der städtische Haushalt in 2018 um rd. 1,05 Mio. € entlastet.

Maßnahme I-32 Reduzierung der Kosten der Unterkunft

Durch den Erfolg der Sanierungsplanmaßnahme I-30 muss die Einsparvorgabe für die Maßnahme I-32 neu bewertet werden. Durch die Absenkung des direkten städtischen Anteils an den Kosten der Unterkunft von 50 % auf 25 % kann der Einsparerfolg auch nur noch die Hälfte der bisherigen Vorgabe betragen. Im Durchschnitt der Jahre 2012-2015 lag die Kostenbeteiligung bei rd. 4,78 Mio. €. Hierauf bezog sich die Einsparvorgabe von 200.000 €, also rd. 4,18 %. Durch die Wiedereinführung des Härteausgleichs und die Absenkung der kommunalen Beteiligung auf 25 % sank die Zahlung 2016 auf 2,35 Mio. €. Eine Einsparvorgabe von 200.000 € würde prozentual unrealistische 8,51 % bedeuten.

Die Maßnahme wurde daher i.R.d. der Fortschreibung 2018 angepasst. Die Sanierungsplanvorgabe i.H.v. 100.000 € wurde in der Haushaltsplanung bereits berücksichtigt. Zusätzlich ergibt sich eine Einsparung durch die Aussetzung der August-Abschlagszahlung durch den HSK. Insgesamt beläuft sich die Einsparung auf 266.367 €.

Teil II Ertragssteigerungen:

Maßnahme II-1 Erhöhung der fiktiven Realsteuerhebesätze durch das Land NRW (GFG 2011) und entsprechende Anpassung der Realsteuerhebesätze

In 2018 konnte das Sanierungsplanziel um 265.360 € übertroffen werden.

Maßnahme II-7 Optimierung der Berechnung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung

Die Maßnahme entwickelt sich sehr positiv. Der Erfolg muss im Vergleich der bisherigen Berechnung (Eigenkapital x Zinssatz) und der neuen, durch die GPA optimierten Berechnung, ermittelt werden. Ursprünglich lag die Verzinsung bei einem Zinssatz von 6,9 % bei 2.437.100 €. Ohne die Umsetzung der Maßnahme hätte sie in 2018 bei dem Zinssatz von 6,27 % (pflichtige Reduzierung) bei 2.214.600 € gelegen. Tatsächlich belief sich die Eigenkapitalverzinsung in 2018 auf 3.168.300 €. Somit liegt der Erfolg bei 953.700 € und damit um 580.700 € höher als die Planung.

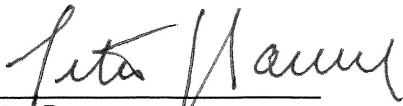
Maßnahme II-17a Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2021 - Gewerbesteuererhöhung

In 2018 konnte das Sanierungsplanziel um 434.000 € übertroffen werden. Ein Grund hierfür ist die sehr positive Entwicklung der Gewerbesteuereinnahmen in 2018.

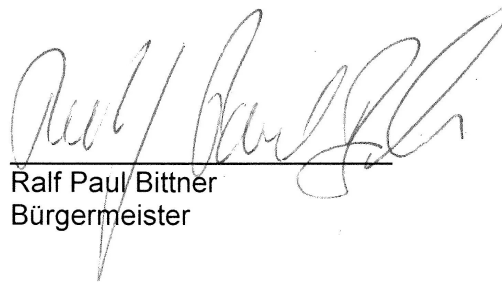
Arnsberg, den 29.05.2019

Aufgestellt:

Bestätigt:



Peter Bannes
1. Beigeordneter und Stadtkämmerer



Ralf Paul Bittner
Bürgermeister

Anlagenspiegel 2018

| Anlagevermögen | Anschaffungs- und Herstellungskosten in € | | | | Abschreibungen in € | | | Buchwert in € | |
|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|--|---|--|---|-----------------------|-----------------------|
| | 1 Stand am 31.12.2017 | 2 Zugänge im HH- Jahr 2018 | 3 Abgänge im HH- Jahr 2018 | 4 Umbuch- ungen im HH-Jahr 2018 | 5 Abschreib- ungen im HH-Jahr 2018 | 6 Zuschreib- ungen im HH-Jahr 2018 | 7 kumulierte Abschreib- ungen (auch aus Vor- jahren) ¹⁾ | 8 am 31.12.2018 | 9 am 31.12.2017 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.392.578,17 | 90.095,72 | -3225,5 | 99.543,50 | 124.236,02 | 0 | 1.225.083,89 | 353.908,00 | 290.111,00 |
| 2. Sachanlagen | | | | | | | | | |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht | | | | | | | | | |
| 2.1.1 Grünflächen | 61.851.316,11 | 100.387,80 | -111.911,10 | 1.570.555,36 | 935.306,34 | 0 | 10.426.571,38 | 52.983.776,79 | 52.360.051,07 |
| 2.1.2 Ackerland | 487.746,94 | 0 | -98.693,45 | 0 | 0 | 0 | 0 | 389.053,49 | 487.746,94 |
| 2.1.3 Wald, Forsten | 27.405.497,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27.405.497,00 | 27.405.497,00 |
| 2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke | 7.607.711,37 | 1.006.224,79 | -182.157,29 | -37.800,60 | 0 | 0 | 0 | 8.393.978,27 | 7.607.711,37 |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | | | | | | | | | |
| 2.2.1 Kindertageseinrichtungen | 15.128.112,38 | 3.570,00 | 0 | -45.925,02 | 421.812,38 | 0 | 3.351.413,91 | 11.734.343,45 | 12.137.622,85 |
| 2.2.2 Schulen | 154.991.291,30 | 5.667,02 | 0 | 1.903.786,21 | 3.819.154,23 | 0 | 36.753.042,63 | 120.147.701,90 | 122.057.402,90 |
| 2.2.3 Wohnbauten | 1.309.396,01 | 0 | 0 | 0 | 18.529,00 | 0 | 203.827,01 | 1.105.569,00 | 1.124.098,00 |
| 2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 73.108.552,38 | 2,00 | -142.690,00 | 1.165.121,36 | 1.935.374,28 | 0 | 20.181.807,30 | 53.949.178,44 | 54.786.802,86 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | | | | | | | | | |
| 2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 41.887.191,55 | 86.679,84 | -470.809,50 | 209.386,67 | 0 | 0 | 0 | 41.712.448,56 | 41.887.191,55 |
| 2.3.2 Brücken und Tunnel | 33.530.375,97 | -16.310,00 | 0 | 261.700,92 | 718.490,92 | 0 | 7.346.671,89 | 26.429.095,00 | 26.902.195,00 |
| 2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 365.804,00 | 0 | 0 | 0 | 8.710,00 | 0 | 95.810,00 | 269.994,00 | 278.704,00 |
| 2.3.5 Streckennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 181.327.402,92 | 132.921,75 | -1.406.279,77 | 8.971.244,52 | 5.138.901,89 | 0 | 57.814.214,31 | 131.211.075,11 | 128.077.310,11 |
| 2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 11.825.740,84 | 13.230,42 | 0 | 747.839,17 | 274.530,59 | 0 | 2.611.432,43 | 9.975.378,00 | 9.488.839,00 |
| 2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden | 2.037.064,20 | 0 | 0 | 0 | 50.396,00 | 0 | 549.905,20 | 1.487.159,00 | 1.537.555,00 |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 2.811.100,56 | 459,90 | 0 | 0 | 6.999,00 | 0 | 53.138,60 | 2.758.421,86 | 2.764.960,96 |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 7.227.484,81 | 85.182,38 | -157.117,36 | 891.786,45 | 496.685,83 | 0 | 3.029.770,28 | 5.017.566,00 | 4.540.253,00 |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 16.686.089,06 | 1.040.989,88 | -121.671,20 | 454.827,56 | 1.312.143,36 | 0 | 9.647.513,93 | 8.412.721,37 | 8.232.593,13 |
| 2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 9.997.944,23 | 20.319.717,05 | -756.632,46 | -16.192.066,10 | 0 | 0 | 0 | 13.368.962,72 | 9.997.944,23 |
| 3. Finanzanlagen | | | | | | | | | |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen | 60.436.566,65 | 149.614,71 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 60.586.181,36 | 60.436.566,65 |
| 3.2 Beteiligungen | 924.585,49 | 3.236,51 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 927.822,00 | 924.585,49 |
| 3.3 Sondervermögen | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3.4 Wertpapiere des Anlagevermögens | 652.239,54 | 341.323,57 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 993.563,11 | 652.239,54 |
| 3.5 Ausleihungen | | | | | | | | | |
| 3.5.1 an verbundene Unternehmen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 3.5.2 an Beteiligungen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 3.5.3 an Sondervermögen | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,00 |
| 3.5.4 Sonstige Ausleihungen | 561.133,99 | 7.608.024,97 | -187.638,33 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7.981.520,63 | 561.133,99 |
| Summen | 713.552.925,47 | 30.971.018,31 | -3.638.825,96 | 0,00 | 15.261.269,84 | 0,00 | 153.290.202,76 | 587.594.915,06 | 574.539.115,64 |

¹⁾ Die Spalte 7 "Kumulierte Abschreibungen" enthält nur die ordentliche Abschreibung des Jahres, d.h. nicht die Abschreibung von unterjährig abgegangenen Vermögensgegenständen.

Forderungsspiegel zum 31.12.2018

| Art der Forderungen | Gesamtbetrag am 31.12.2018 | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag am 31.12.2017 |
|--|----------------------------------|----------------------------|------------------|---------------------|-------------------------------|
| | € | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | € |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen | 11.360.075,09 | 11.338.360,86 | 21.714,23 | 0,00 | 7.994.774,69 |
| 1.1 Gebühren | 586.490,38 | 586.490,38 | 0,00 | 0,00 | 738.164,54 |
| 1.2 Beiträge | 747.970,04 | 726.813,86 | 21.156,18 | 0,00 | 963.898,80 |
| 1.3 Steuern | 747.598,01 | 747.598,01 | 0,00 | 0,00 | 633.237,52 |
| 1.4 Forderungen aus Transferleistungen | 4.116.434,63 | 4.116.434,63 | 0,00 | 0,00 | 1.340.416,66 |
| 1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 5.161.582,03 | 5.161.023,98 | 558,05 | 0,00 | 4.319.057,17 |
| 2. Privatrechtliche Forderungen | 25.710.513,88 | 25.710.513,88 | 0,00 | 0,00 | 23.027.763,86 |
| 2.1 gegenüber dem privaten Bereich | 876.762,23 | 876.762,23 | 0,00 | 0,00 | 678.551,41 |
| 2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich | 418.400,59 | 418.400,59 | 0,00 | 0,00 | 596.005,90 |
| 2.3 gegen verbundene Unternehmen | 22.285.463,99 | 22.285.463,99 | 0,00 | 0,00 | 20.191.571,67 |
| 2.4 gegen Beteiligungen | 2.549,03 | 2.549,03 | 0,00 | 0,00 | 126.834,68 |
| 2.5 gegen Sondervermögen | 2.127.338,04 | 2.127.338,04 | 0,00 | 0,00 | 1.434.800,20 |
| 3. Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.004,72 |
| 4. Summe aller Forderungen | 37.070.588,97 | 37.048.874,74 | 21.714,23 | 0,00 | 31.024.543,27 |

Verbindlichkeitspiegel zum 31.12.2018

| Art der Verbindlichkeiten | Gesamtbetrag am 31.12. 2018 | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamtbetrag am 31.12.2017 |
|---|--------------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------------|-------------------------------|
| | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| | € | € | € | € | € |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 90.861.945,20 | 308.964,63 | 6.949.609,15 | 83.603.371,42 | 83.886.161,39 |
| 2.1 von verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 von Beteiligungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 von Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 vom öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.1 vom Bund | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.2 vom Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.3 von Gemeinden (GV) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.4 von Zweckverbänden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.5 vom sonstigen öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4.6 von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 von Kreditinstituten | 90.861.945,20 | 308.964,63 | 6.949.609,15 | 83.603.371,42 | 83.886.161,39 |
| 2.5.1 von Banken und Kreditinstituten | 90.861.945,20 | 308.964,63 | 6.949.609,15 | 83.603.371,42 | 83.886.161,39 |
| 2.5.2 von übrigen Kreditgebern | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite) | 114.275.761,29 | 37.275.761,29 | 26.000.000,00 | 51.000.000,00 | 112.897.528,49 |
| 3.1 vom öffentlichen Bereich | 7.293.761,29 | 7.293.761,29 | 0,00 | 0,00 | 1.154.528,49 |
| 3.2 vom privaten Kreditmarkt | 106.982.000,00 | 29.982.000,00 | 26.000.000,00 | 51.000.000,00 | 111.743.000,00 |
| 4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 18.982,29 | 0,00 | 18.982,29 | 0,00 | 23.979,91 |
| 5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 4.312.263,99 | 4.312.263,99 | 0,00 | 0,00 | 3.467.302,80 |
| 6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 1.203.629,60 | 1.203.629,60 | 0,00 | 0,00 | 2.158.665,02 |
| 7. Sonstige Verbindlichkeiten | 13.488.984,10 | 13.488.984,10 | 0,00 | 0,00 | 9.162.785,72 |
| 8. Erhaltene Anzahlungen | 9.450.296,23 | 9.450.296,23 | 0,00 | 0,00 | 10.490.463,56 |
| 9. Summe aller Verbindlichkeiten | 233.611.862,70 | 66.039.899,84 | 32.968.591,44 | 134.603.371,42 | 222.086.886,89 |
| Nachrichtlich anzugeben: | | | | | |
| Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: (Einzelaufstellung dazu in Anlage 6) | | | | | |
| Bürgschaften | 78.449.121,42 | | | | 75.696.212,92 |
| Patronatserklärungen | 5.048.082,33 | | | | 5.149.320,53 |

Rückstellungsspiegel zum 31.12.2018

| Nr. | Arten der Rückstellungen | Gesamtbetrag am 01.01.2018 € | Veränderungen im Haushaltsjahr | | | Gesamtbetrag am 31.12.2018 € |
|-----------|---|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| | | | Inanspruch- nahme € | Zuführung € | Auflösung € | |
| 1. | PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN | | | | <i>nur hier: Umbuchungen</i> | |
| | Pensionsrückstellung aktive Beamte | 39.627.272,00 | 0,00 | 4.338.441,00 | -3.004.051,00 | 40.961.662,00 |
| | Beihilferückstellung aktive Beamte | 11.077.160,00 | 0,00 | 1.339.201,00 | -802.098,00 | 11.614.263,00 |
| | Pensionsrückstellung Versorgungsempfänger | 37.975.703,00 | -634.549,00 | 0,00 | 3.004.051,00 | 40.345.205,00 |
| | Beihilferückstellung Versorgungsempfänger | 13.132.487,00 | 0,00 | 418.941,00 | 802.098,00 | 14.353.526,00 |
| | Summe Pensionsrückstellungen | 101.812.622,00 | -634.549,00 | 6.096.583,00 | 0,00 | 107.274.656,00 |
| 2. | RÜCKSTELLUNGEN FÜR DEPONIEEN UND ALTLASTEN | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | INSTANDHALTUNGS-RÜCKSTELLUNGEN | | | | | |
| | HOCHBAU | | | | | |
| | Asylbewerberunterkünfte | | | | | |
| | In den Oeren 5a, Oeventrop | | | | | |
| | Sanierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen | 64.456,96 | -20.330,30 | 40.000,00 | -44.126,66 | 40.000,00 |
| | Berliner Platz 4a, Hüsten | | | | | |
| | Sanierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 |
| | Schleifmühlenweg 3, Neheim | | | | | |
| | Sanierungs- und Instandsetzungsmaßnahmen | 122.799,90 | -113.737,46 | 0,00 | 0,00 | 9.062,44 |
| | Kulturhäuser | | | | | |
| | Sauerlandtheater, Arnsberg | | | | | |
| | Reparatur des Entwässerungskanals; Erneuerung des behindertengerechten Zugangs, der Verglasung und der Saalbeleuchtung; | 146.000,00 | -40.460,00 | 0,00 | -8.000,00 | 97.540,00 |
| | Erneuerung der Schließanlage und der Löschwassereinspeisung; Betonsanierung; Erhöhung/Stabilisierung der Geländer; Erneuerung der Parkett- u. Teppichböden, der Bühnenscheinwerfer und der Fuchtwegen an der Ostseite; Reparatur der Außenstufenanlagen; Sanierung der Gehörlosen-Mithörschleife; Innenanstrich | 42.665,87 | -22.000,00 | 0,00 | -6.000,00 | 14.665,87 |
| | Bürgerhaus Moosfelde | | | | | |
| | Sanierung der Sanitäranlagen und des Flurgeländers; Instandsetzung Flachdach; Elektro- und Malerarbeiten; Pflasterarbeiten im Außengelände | 270.000,00 | -30.089,25 | 0,00 | -30.000,00 | 209.910,75 |
| | Feuerwehrrätehäuser | | | | | |
| | Feuerwehrgebäude allgemein | | | | | |
| | Sanierung und Instandsetzung | 90.000,00 | -9.779,63 | 0,00 | 0,00 | 80.220,37 |
| | Müschede | | | | | |
| | Erneuerung der Haustore | 12.000,00 | -10.610,04 | 0,00 | -1.389,96 | 0,00 |
| | Wennigloh | | | | | |
| | Dachsanierung | 60.000,00 | -43.981,38 | 0,00 | -16.018,62 | 0,00 |
| | Breitenbruch | | | | | |
| | Komplettsanierungen | 150.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| | Holzen | | | | | |
| | Erneuerung der Sanitärräume | 50.000,00 | -39.245,77 | 0,00 | -10.754,23 | 0,00 |
| | Voßwinkel | | | | | |
| | Erneuerung Fenster und Türen | 40.000,00 | -33.981,56 | 0,00 | -6.018,44 | 0,00 |
| | Jugendheime | | | | | |
| | Wennigloh | | | | | |
| | Erneuerung Fenster und Türen | 5.000,00 | -5.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Kindergärten | | | | | |
| | Kindertagesstätte Zipfelmütze, Neheim | | | | | |
| | Sanierung Außenputz; Erneuerung von Bodenbelägen | 85.000,00 | -38.445,03 | 20.000,00 | 0,00 | 66.554,97 |
| | Kindergarten Rumbeck | | | | | |
| | Teilfassadensanierung | 13.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.000,00 |
| | Kindergarten Holzen | | | | | |
| | Sanierung Flur- und Gruppenraum | 30.000,00 | -27.292,15 | 0,00 | 0,00 | 2.707,85 |
| | Kindergarten Twiete, Arbsberg | | | | | |
| | Erneuerung Heizung | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| | Kindergarten Wennigloh | | | | | |
| | Sanierung Toilettenanlage, Bodenfliesen; Dachreparatur; Fenstererneuerung | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |

Anlage 4

| Nr. | Arten der Rückstellungen | Gesamtbetrag am 01.01.2018 € | Veränderungen im Haushaltsjahr | | | Gesamtbetrag am 31.12.2018 € |
|-----|---|---------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|---------------------------------------|
| | | | Inanspruch- nahme € | Zuführung € | Auflösung € | |
| | Kindergarten Krähenneest; Herdringen Erneuerung Fenster OG, Sonnen-, Wärmeschutz und Schallschutzmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 | 70.000,00 |
| | Kindertagesstätte Bruchhausen Fußbodenerneuerung | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| | Kindertagesstätte "Villa Kunterbunt", Neheim Sanierung Dachstuhl, Rauchmelderaustausch | 0,00 | 0,00 | 53.000,00 | 0,00 | 53.000,00 |
| | Grundschulen | | | | | |
| | Reparatur Schultafeln | 4.119,21 | -4.119,21 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | GS Bergheim Sanierung Toilettenanlagen | 17.093,78 | -810,28 | 0,00 | -16.283,50 | 0,00 |
| | Außenanstrich und Sanierung Toilettenanlage Anbau, Akustik + Beleuchtung Klassenräume, Innenanstrich Flure Alt- und Anbau | 190.895,00 | 0,00 | 0,00 | | 190.895,00 |
| | GS Moosfelde | 55.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.000,00 |
| | Sanierung Toilettenanlagen; | 55.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 55.000,00 |
| | Malerarbeiten; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 | 0,00 | 150.000,00 |
| | GS Birkenpfad, Arnsberg Brandschutzmaßnahmen | 7.474,40 | -4.912,31 | 0,00 | -2.562,09 | 0,00 |
| | GS Müschede | 92.400,00 | -92.400,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Dachsanierung; | | | | | |
| | Erweiterung Dachsanierung; | 42.264,96 | -42.264,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Sanierung Entwässerungsleitung; | 30.000,00 | -30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Malerarbeiten; Schalldämpfende Maßnahmen in Flur/Treppenhaus/OGS-Räume | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| | GS-Verbund Regenbogen - Schreppenberg, Arnsberg Restarbeiten Betonsanierung, Fassadensanierung, Dämmung; | 24.820,00 | -16.339,23 | 0,00 | 0,00 | 8.480,77 |
| | Reparatur von Wandrissen in der Fassade; | 75.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75.000,00 |
| | Sanierung Lehrertoiletten; Malerarbeiten; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen | 0,00 | 0,00 | 120.000,00 | 0,00 | 120.000,00 |
| | GS-Verbund Regenbogen - Niedereimer Erneuerung Fußböden, Malerarbeiten; Sanierung Toilettenanlagen (innen/außen) und Decken | 0,00 | 0,00 | 93.767,00 | 0,00 | 93.767,00 |
| | GS Adolf-Sauer, Arnsberg | 26.932,08 | -26.932,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Erneuerung Sonnenschutz; | | | | | |
| | Dach- und Fenstersanierung; | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 |
| | Sanierung von Toilettenanlagen; Malerarbeiten | 75.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 75.000,00 |
| | GS St. Urbanus Voßwinkel | 150.000,00 | -4.487,19 | 0,00 | 0,00 | 145.512,81 |
| | Austausch Glasbausteine Fassade; | | | | | |
| | Erneuerung Sonnenschutz; | 15.594,18 | -15.594,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Austausch Innentüren | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| | GS Johannes, Arnsberg | 98.900,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 98.900,00 |
| | Diverse Sanierungen im Verwaltungstrakt (Elektro-, Sanitär-, Malerarbeiten, etc.); Sanierung Toilettenanlage EG im Hauptgebäude | | | | | |
| | GS Oeventrop | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 |
| | Sanierung Abhangdecken in zwei Klassenräumen; | | | | | |
| | Diverse Sanierungsarbeiten | 0,00 | 0,00 | 165.000,00 | 0,00 | 165.000,00 |
| | GS-Verbund Heinrich-Knoche-Schule - Herdringen Sanierung von Toilettenanlagen; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen | 0,00 | 0,00 | 80.000,00 | 0,00 | 80.000,00 |
| | GS-Verbund Heinrich-Knoche-Schule - Holzen Beseitigung Feuchtigkeitsschaden Mehrzweckraum; | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| | Sanierung von Toilettenanlagen; Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen | 0,00 | 0,00 | 83.000,00 | 0,00 | 83.000,00 |
| | GS Müggenberg-Rusch, Neheim Sanierung von Toilettenanlagen, Akustik + Beleuchtung in Klassenräumen, Geschossdecken und -böden, Flurbeleuchtung | 130.740,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.740,00 |
| | GS Graf-Gottfried, Neheim Sanierung Toilettenanlagen, Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen | 108.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 108.000,00 |
| | GS St. Michael, Neheim Sanierung Fußböden, Steckdosen, Beleuchtung Schulhof, Waschbecken in Klassenräumen | 57.550,41 | 0,00 | 87.449,59 | 0,00 | 145.000,00 |

Anlage 4

| Nr. | Arten der Rückstellungen | Gesamtbetrag am 01.01.2018 € | Veränderungen im Haushaltsjahr | | | Gesamtbetrag am 31.12.2018 € |
|-----|---|--|--|--|--|---|
| | | | Inanspruch- nahme € | Zuführung € | Auflösung € | |
| | GS Röhrschule, Hüsten Erneuerung von 2 Toiletten | 8.002,18 | -8.002,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Sanierung Akustik, Beleuchtung und Deckengestaltung in Klassenräumen | 0,00 | 0,00 | 56.000,00 | 0,00 | 56.000,00 |
| | GS Mühlenberg Sanierung Toilettenanlagen; Malerarbeiten; Fußbödenausbesserung | 0,00 | 0,00 | 161.000,00 | 0,00 | 161.000,00 |
| | GS Bruchhausen Einbau Akustikdecken einschl. Beleuchtung im OGS Gruppenraum und Computerraum Altbau; Malerarbeiten | 0,00 | 0,00 | 73.000,00 | 0,00 | 73.000,00 |
| | Weiterführende Schulen Reparatur Schultafeln | 14.960,29 | -14.960,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Hauptschulen HS Grimmeschule, Neheim Erneuerung Schließanlage und Akustikdecken; Sanierung Lehrertoiletten; Teilfassadensanierung Altbau Reparatur Brandmeldeanlage | 87.000,00 7.829,93 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 87.000,00 7.829,93 |
| | Realschulen Realschule Hüsten Anstrich von Klassenräumen; Boden- und Deckensanierung | 312.395,15 | -32.295,70 | 247.604,85 | 0,00 | 527.704,30 |
| | Gymnasien Franz-Stock-Gymnasium, Hüsten Sanierung Trafostation (GGG-Gebäude); Erneuerung von Klassenraumtüren, Akustikdecken und Deckensanierung; Sanierung Außenschließanlage, Innentoiletten, Akustikdecken; Malerarbeiten; Ertüchtigung ELA-Anlage Kulturzentrum (Franz-Stock-Gymnasium), Hüsten Reparatur Bühnentechnik; Erneuerung von Dachrandabdeckungen, Dachrinnen, Fallrohren sowie Löschwasserversorgung und Feuerlöscheinrichtungen; Teilerneuerung Scheinwerfer Schulaula | 37.000,00 460.000,00 65.847,91 60.000,00 | -7.000,00 -50.019,07 -1.660,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 | 30.000,00 409.980,93 64.187,91 60.000,00 |
| | Sauerlandkolleg, Hüsten Erneuerung der Schließanlage und der Parkplatzbeleuchtung; | 25.000,00 | -16.052,19 | 0,00 | -947,81 | 8.000,00 |
| | Einbau elektroakustische Anlage; Sanierung Lehrertoilette | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| | Gymnasium Laurentianum, Arnsberg Sanierung Trafostation; Dachsanierung Hausmeisterwohnung; Statische Ertüchtigung eines befahrbaren Versorgungsschachtes | 90.000,00 35.000,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 90.000,00 35.000,00 |
| | Förderschulen Fröbelschule, Arnsberg Abdichtung und Isolierung Kelleraußenmauerwerk; Innensanierung | 188.598,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 188.598,00 |
| | Sportheime Müschede Sanierung der Duschen | 17.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.000,00 |
| | Sportanlagen Überprüfung Flutlichtmasten auf Sportplätzen Sporthalle Oeventrop Austausch von Dachrinnen; Brandschutzmaßnahmen; Erneuerung Heizungsanlage Kleine Turnhalle Oeventrop Sanierung von Umkleiden und Toiletten Turnhalle Rumbecker Holz, Hüsten Reparatur der Wasserversorgung in den Sanitärräumen; Teilflächen-Dachdämmung Sporthalle Große Wiese, Hüsten Technische Sanierung (Lüftung, LED, Mess-, Steuer- und Regeltechnik, Elektro/Brandschutz); Dachreparatur Sporthalle Binnerfeld, Neheim Technische Sanierung (Lüftung, Wärme- und Warmwassererzeugung, LED, Mess-, Steuer- und Regeltechnik) Turnhalle Schreppenberg, Arnsberg Dachsanierung; Erneuerung Wärmeerzeugung | 0,00 9.000,00 0,00 37.000,00 21.426,56 340.000,00 0,00 370.000,00 210.000,00 | 0,00 0,00 0,00 -7.000,00 -349,86 -25.889,76 0,00 -370.000,00 -145.287,64 | 27.000,00 0,00 30.000,00 0,00 0,00 230.000,00 20.000,00 72.000,00 0,00 | 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 | 27.000,00 9.000,00 30.000,00 30.000,00 21.076,70 544.110,24 20.000,00 72.000,00 64.712,36 |

Anlage 4

| Nr. | Arten der Rückstellungen | Gesamtbetrag am 01.01.2018 € | Veränderungen im Haushaltsjahr | | | Gesamtbetrag am 31.12.2018 € |
|-----|---|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------|---------------------------------------|
| | | | Inanspruch- nahme € | Zuführung € | Auflösung € | |
| | Stadion Große Wiese, Hüsten Anstich Mehrzweckraum; Erneuerung Fußböden und Fenster | 0,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 30.000,00 |
| | Freibad Neheim Erneuerung der Absorberanlage | 0,00 | 0,00 | 60.000,00 | 0,00 | 60.000,00 |
| | Verwaltungsgebäude | | | | | |
| | Rathaus, Rathausplatz 1, Hüsten Sanierung der Besuchertoiletten EG und 1. OG | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| | Dicke Hecke 40, Hüsten Erneuerung der Außentreppe | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.000,00 |
| | Stadtbüro Arnsberg Erneuerung von Bodenbelägen | 10.000,00 | -10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Wohngebäude | | | | | |
| | Berliner Platz 1, Hüsten Dachsanierung | 35.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35.000,00 |
| | Sonstige | | | | | |
| | ehem. Hauptschule Oeventrop Umnutzungsmaßnahmen zum Bürgerzentrum | 61.685,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 61.685,57 |
| | Wiederkehrende Prüfungen für Lüftungs-, Feststell- und Blitzschutzanlagen | 17.643,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.643,07 |
| | Stückgutabfertigung Bahnhof Neheim-Hüsten Sanierung Dach und Heizungsanlage | 550.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 550.000,00 |
| | Lichthaus am Kloster Wedinghausen Sanierung Bodenbeleuchtung | 40.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 40.000,00 |
| | Arkaden Neheimer Markt Instandhaltungsmaßnahmen | 20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 20.000,00 |
| | Zwischensumme Hochbau | 5.890.193,22 | -1.367.427,45 | 2.283.821,44 | -161.100,37 | 6.645.486,84 |
| | TIEFBAU | | | | | |
| | Werksbrücke, Arnsberg | 50.545,94 | -29.815,67 | 0,00 | 0,00 | 20.730,27 |
| | Möhnestraße, Neheim | 125.200,00 | -293,58 | 0,00 | 0,00 | 124.906,42 |
| | Hellefelder Straße, Arnsberg | 456.334,45 | -456.334,45 | 100.000,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| | Klosterstraße, Arnsberg | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 350.000,00 |
| | Neumarkt, Arnsberg | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 |
| | Marktstraße, Hüsten | 160.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 160.000,00 |
| | Straßeneinläufe | 22.917,06 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.917,06 |
| | Plastersanierung Hauptstraße, Neheim | 150.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 150.000,00 |
| | Deckenerneuerung Felsenweg, Neheim | 145.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145.000,00 |
| | Kleine Schobbostraße, Neheim | 2.661,30 | -2.661,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Brücke Alte Molkerei, Hüsten | 11.500,00 | -2.550,91 | 0,00 | -8.949,09 | 0,00 |
| | Wiedenbergbrücke, Neheim | 10.000,00 | -10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Eichholzbrücke, Arnsberg | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 | -25.000,00 | 0,00 |
| | Schloßbergbrücke, Arnsberg | 160.170,00 | 0,00 | 58.515,24 | 0,00 | 218.685,24 |
| | Dinscheder Brücke, Oeventrop | 50.000,00 | -13.915,92 | 0,00 | 0,00 | 36.084,08 |
| | Marienbrücke, Arnsberg | 20.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 0,00 | 50.000,00 |
| | Bieberbrücke, Holzen | 20.000,00 | -13.799,40 | 0,00 | -6.200,60 | 0,00 |
| | Zufahrt Firma Pfeleiderer, Bruchhausen | 8.500,00 | -8.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Radweg Sportplatz Bruchhausen | 24.279,04 | -20.344,01 | 0,00 | -3.935,03 | 0,00 |
| | diverse Schlaglochbeseitigungen und abgesackte Straßeneinläufe | 100.000,00 | -99.812,05 | 100.000,00 | -187,95 | 100.000,00 |
| | Einmündung kleine Schobbostraße, Neheim | 75.000,00 | 0,00 | 50.000,00 | 0,00 | 125.000,00 |
| | Fahrbahn Engelbertstraße, Neheim | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 70.000,00 |
| | Jahnallee, Neheim | 350.000,00 | 0,00 | 0,00 | -350.000,00 | 0,00 |
| | Unterhaltung Straßenbeleuchtung | 0,00 | 0,00 | 240.000,00 | 0,00 | 240.000,00 |
| | Radweg Kloster Wedinghausen, Arnsberg | 0,00 | 0,00 | 16.778,98 | 0,00 | 16.778,98 |
| | Absturzsicherung Filscheid, Oeventrop | 0,00 | 0,00 | 19.000,00 | 0,00 | 19.000,00 |
| | Burgstraße, Neheim | 0,00 | 0,00 | 126.000,00 | 0,00 | 126.000,00 |
| | Am Spring, Neheim | 0,00 | 0,00 | 55.000,00 | 0,00 | 55.000,00 |
| | Blumenstraße, Neheim | 0,00 | 0,00 | 78.000,00 | 0,00 | 78.000,00 |
| | In der Sohle, Neheim | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| | Auf dem Höggen/Wilhelmstraße, Voßwinkel | 0,00 | 0,00 | 115.000,00 | 0,00 | 115.000,00 |
| | Sanierung Gewässererrohrung im Bereich Moosfelder Ring, Neheim | 0,00 | 0,00 | 285.000,00 | 0,00 | 285.000,00 |
| | Zwischensumme Tiefbau | 2.487.107,79 | -658.027,29 | 1.288.294,22 | -394.272,67 | 2.723.102,05 |

Anlage 4

| Nr. | Arten der Rückstellungen | Gesamtbetrag am 01.01.2018 € | Veränderungen im Haushaltsjahr | | | Gesamtbetrag am 31.12.2018 € |
|-----------|--|---------------------------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|
| | | | Inanspruch- nahme € | Zuführung € | Auflösung € | |
| | Sonstige Instandhaltungsrückstellungen | | | | | |
| | Untersuchung/Gefährdungsabschätzung Neutrakippe Bergheim | 20.000,00 | -9.105,29 | 1.105,29 | 0,00 | 12.000,00 |
| | Restaurierung und Entsäuerung von Archivgut | 6.385,16 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 | 16.385,16 |
| | Untersuchung Altablagerungen Berliner Platz | 48.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.000,00 |
| | Rückbau Sportplatz Wennigloh | 85.000,00 | -40.579,32 | 0,00 | 0,00 | 44.420,68 |
| | Verkehrssicherungsmaßnahmen Ausgleichsfläche "Niedereimer Hude" | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| | Zwischensumme Sonstige Instandhaltungsrückst. | 159.385,16 | -49.684,61 | 26.105,29 | 0,00 | 135.805,84 |
| | Summe Instandhaltungsrückstellungen | 8.536.686,17 | -2.075.139,35 | 3.598.220,95 | -555.373,04 | 9.504.394,73 |
| 4. | SONSTIGE RÜCKSTELLUNGEN | | | | | |
| | Rückstellung Urlaubsansprüche | 1.729.070,04 | 0,00 | 78.764,41 | 0,00 | 1.807.834,45 |
| | Rückstellung Überstunden / Gleitzeitguthaben | 1.331.732,01 | 0,00 | 180.096,82 | 0,00 | 1.511.828,83 |
| | Rückstellung Altersteilzeit | 1.811.297,00 | -152.696,00 | 140.758,00 | 0,00 | 1.799.359,00 |
| | Rückstellung für überörtliche Prüfung | 38.000,00 | | 18.000,00 | | 56.000,00 |
| | Rückstellung für Pensionsausgleichverpflichtungen bei Dienstherrnwechsel | 455.302,00 | 0,00 | 56.315,00 | -977,00 | 510.640,00 |
| | Drohverlustrückstellung aufgrund von Derivategeschäften | 861.943,00 | 0,00 | 0,00 | -861.943,00 | 0,00 |
| | Rückstellung für ungewisse Verbindlichkeiten aus Verträgen, Zusagen etc./ Prozesskosten für div. Klagen | 7.790.423,73 | 0,00 | 419.000,00 | 0,00 | 8.209.423,73 |
| | Rückstellung für Abrechnungen von Leistungen / Transferzahlungen für Vorjahre | 2.063.011,72 | -940.799,62 | 1.389.442,80 | -263.712,46 | 2.247.942,44 |
| | Rückstellung für Pensions- und Beihilferückstellungen für Beamte der KDVG Citkomm | 829.351,02 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 829.351,02 |
| | Rückstellung für evtl. Nachzahlungen aufgrund möglicher Rechtswidrigkeit der landesrechtlichen Regelungen von Dienstaltersstufen Beamter (Altersdiskriminierung) | 200.000,00 | -11.400,00 | 0,00 | -188.600,00 | 0,00 |
| | Rückstellung für evtl. Nachzahlungen (Amtsangemessene Besoldung) | 0,00 | 0,00 | 500.000,00 | 0,00 | 500.000,00 |
| | Summe sonstige Rückstellungen | 17.110.130,52 | -1.104.895,62 | 2.782.377,03 | -1.315.232,46 | 17.472.379,47 |
| | Summe aller Rückstellungen | 127.459.438,69 | -3.814.583,97 | 12.477.180,98 | -1.870.605,50 | 134.251.430,20 |

Derivate zum 31.12.2018

Zinssicherungen bei Investitionskrediten (langfristiger Bereich)

| Anfängliches Nominalvolumen € | Laufzeit bis | zugehöriges Darlehen | Kurzbeschreibung | Rückstellungs- betrag gem. § 36 GemHVO in € |
|-------------------------------------|--------------|-------------------------|--|--|
| 3.617.716,69 | 30.12.2025 | Nr. 91 | Flexi-Swap: 4,64%, falls 3-M-Euribor <=6,00%, ansonsten 3-M-Euribor vs. 3-M-Euribor | 0,00 |
| 2.305.955,55 | 30.07.2028 | Nr.100 | Restrukturierung 6,06 % auf 5,26 % | 0,00 |
| 3.923.658,40 | 30.12.2022 | Nr. 27 | Restrukturierung 6,49 % auf 5,38 % | 0,00 |
| 1.894.207,48 | 30.12.2030 | Nr. 65 | Kündbarer Zahler-Swap 3,99 % vs. 3-M-Euribor | 0,00 |
| 3.072.672,58 | 30.06.2043 | Nr. 88 | Kündbarer Zahler-Swap 3,99 % vs. 3-M-Euribor | 0,00 |

Die in den o.a. Zinssicherungen eingeräumten Kündigungsrechte sind alle ausgelaufen, die Geschäfte bestehen jedoch bis zum Ende der angeführten Laufzeit. Eine Verpflichtung zur Bildung einer sog. Drohverlustrückstellung im Jahresabschluss besteht nicht.

Bürgschaften und Patronatserklärungen zum 31.12.2018

Aus den dargestellten Bürgschaften und Patronatserklärungen ergibt sich zum Bilanzstichtag keine tatsächliche Verpflichtung für die Stadt Arnsberg. Eine Bilanzierung ist daher nicht vorzunehmen.

Bürgschaften

| Empfänger der Bürgschaft | Datum der Erklärung | Zweck der Bürgschaft | Betrag |
|--|-----------------------|--|----------------------|
| | | | € |
| Klinikum Arnsberg GmbH als Rechtsnachfolger des St. Johannes Hospitals, Neheim | 18.07.1985 | Anbau Ostflügel | 321.807,05 |
| Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH | 05.02.02 - 21.02.13 | Ankauf u. Umbau Immobilie "ehem. Thorn" und Finanzierung "Kaiserhaus" | 5.303.578,16 |
| Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH | 22.02.2016 | Dienstleistungszentrum Möhneturm | 5.564.506,70 |
| Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH | 28.05. u. 01.07.2002 | Investitionen Freizeitbad | 1.897.500,00 |
| Stadtwerke Arnsberg GmbH | 21.12.15 - 21.12.2018 | Baumaßnahmen Wasserversorgung | 23.923.266,51 |
| Klinikum Arnsberg GmbH als Rechtsnachfolger des Städt. Krankenhauses -Marienhospital-Arnsberg GmbH | 19.03.1992 | Absicherung des zu leistenden Ausgleichsbetrages bei einer evtl. Beendigung der Mitgliedschaft bei der Kommunalen Zusatzversorgungskasse Westfalen-Lippe | 41.438.463,00 |
| Summe insgesamt: | | | 78.449.121,42 |

Verlustausgleichserklärung im Sinne einer Bürgschaft

| Empfänger der Erklärung | Datum der Erklärung | Zweck der Erklärung | Betrag |
|--------------------------|---------------------|---|--------------------------|
| | | | € |
| Bürgerbus Arnsberg e. V. | 02.12.2014 | Verlustabdeckung für den Betrieb von Bürgerbussen | maximal 5.000 € jährlich |

Patronatserklärungen

| Empfänger der Patronatserklärung | Datum der Erklärung | Zweck der Patronatserklärung | Betrag |
|------------------------------------|---------------------|---|---------------------|
| | | | € |
| Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH | 17.10.06 - 19.12.11 | Finanzierung "Kaiserhaus" | 2.711.555,40 |
| Stadtwerke Arnsberg GmbH | 13.11.03 - 12.02.07 | Geothermie | 862.472,87 |
| Stadtwerke Arnsberg GmbH | 13.11.2003 | Finanzierung Ausbau der Straße Klosfuhr (Am Solepark) | 288.779,42 |
| Stadtwerke Arnsberg GmbH | 14.03.06 - 31.01.08 | Baumaßnahmen Wasserversorgung | 1.185.274,64 |
| Summe insgesamt: | | | 5.048.082,33 |

Abschluss der "Stiftung Amt Hüsten" zum 31.12.2018

| Stiftungsvermögen | Bachum | Bruchhausen | Enkhausen | Hachen | Herdringen | Holzen | Langscheid | Müschede | Niedereimer | Voßwinkel | Wennigloh | insgesamt |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|---------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Allgemein | | | | | | | | | | | | |
| Stand 01.01.2018 | 9.334,58 € | 167.023,52 € | 3.320,00 € | 1.124,54 € | 79.062,49 € | 43.674,16 € | 1.750,00 € | 70.214,38 € | 43.336,74 € | 52.167,30 € | 11.561,68 € | 482.569,39 € |
| + Zugänge (Zins) | 50,26 € | 1.064,60 € | 0,00 € | 0,00 € | 498,52 € | 143,57 € | 0,00 € | 442,13 € | 265,39 € | 321,68 € | 73,69 € | 2.859,84 € |
| + Verwaltungsgebühr | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| ./. Tilgung an Stadt Sundern | 0,00 € | 0,00 € | 960,00 € | 1.124,54 € | 0,00 € | 0,00 € | 600,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 2.684,54 € |
| ./. verlorener Zuschuss | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| ./. säumige Zahler | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| ./. Ankauf Wertpapiere | 5.998,09 € | 127.060,96 € | 0,00 € | 0,00 € | 59.499,13 € | 17.134,96 € | 0,00 € | 52.768,04 € | 31.674,61 € | 38.392,38 € | 8.795,40 € | 341.323,57 € |
| ZS Konto 683565 | | | | | | | | | | | | |
| Stand 31.12.2018 | 3.386,75 € | 41.027,16 € | 2.360,00 € | 0,00 € | 20.061,88 € | 26.682,77 € | 1.150,00 € | 17.888,47 € | 11.927,52 € | 14.096,60 € | 2.839,97 € | 141.421,12 € |
| Spendenkonto | | | | | | | | | | | | |
| Stand 01.01.2018 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 2.202,16 € | 0,00 € | 2.202,16 € |
| + Spendeneinnahmen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.400,00 € | 0,00 € | 1.400,00 € |
| ./. Spendenausgaben | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| ZS Spendenkonto Stand 31.12.2018 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 3.602,16 € | 0,00 € | 3.602,16 € |
| Anlagevermögen | | | | | | | | | | | | |
| Stand 01.01.2018 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| + Ankauf/Zuschreibungen | 5.998,09 € | 127.060,96 € | 0,00 € | 0,00 € | 59.499,13 € | 17.134,96 € | 0,00 € | 52.768,04 € | 31.674,61 € | 38.392,38 € | 8.795,40 € | 341.323,57 € |
| ./. Verkauf/Abschreibungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| ZS Anlagevermögen | | | | | | | | | | | | |
| Stand 31.12.2018 | 5.998,09 € | 127.060,96 € | 0,00 € | 0,00 € | 59.499,13 € | 17.134,96 € | 0,00 € | 52.768,04 € | 31.674,61 € | 38.392,38 € | 8.795,40 € | 341.323,57 € |
| Stiftungsvermögen 31.12.2018 | 9.384,84 € | 168.088,12 € | 2.360,00 € | 0,00 € | 79.561,01 € | 43.817,73 € | 1.150,00 € | 70.656,51 € | 43.602,13 € | 56.091,14 € | 11.635,37 € | 486.346,85 € |

| Darlehensbestände | Bachum | Bruchhausen | Enkhausen | Hachen | Herdringen | Holzen | Langscheid | Müschede | Niedereimer | Voßwinkel | Wennigloh | insgesamt |
|------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------------|-------------------|-----------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| Restkapitalstand | | | | | | | | | | | | |
| zum 01.01.2018 | 2.305,49 € | 562,27 € | 3.320,00 € | 1.124,54 € | 5.385,89 € | 21.750,00 € | 1.750,00 € | 1.450,00 € | 3.462,27 € | 2.900,00 € | 0,00 € | 44.010,46 € |
| + Neuausleihungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| ./. Tilgungen | 855,49 € | 562,27 € | 960,00 € | 1.124,54 € | 4.535,89 € | 600,00 € | 600,00 € | 600,00 € | 1.762,27 € | 1.200,00 € | 0,00 € | 12.800,46 € |
| Restkapitalstand 31.12.2018 | 1.450,00 € | 0,00 € | 2.360,00 € | 0,00 € | 850,00 € | 21.150,00 € | 1.150,00 € | 850,00 € | 1.700,00 € | 1.700,00 € | 0,00 € | 31.210,00 € |

| Kassenbestand | Bachum | Bruchhausen | Enkhausen | Hachen | Herdringen | Holzen | Langscheid | Müschede | Niedereimer | Voßwinkel | Wennigloh | insgesamt |
|---|-------------------|--------------------|------------------|---------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Konto Nr. 683565 | | | | | | | | | | | | |
| Stand 01.01.2018 | 7.029,09 € | 166.461,25 € | 0,00 € | 0,00 € | 73.676,60 € | 21.924,16 € | 0,00 € | 68.764,38 € | 39.874,47 € | 49.267,36 € | 11.561,68 € | 438.558,99 € |
| ./. Neuausleihungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| + Tilgungen | 855,49 € | 562,27 € | 960,00 € | 1.124,54 € | 4.535,89 € | 600,00 € | 600,00 € | 600,00 € | 1.762,27 € | 1.200,00 € | 0,00 € | 12.800,46 € |
| ./. Auszahlungen Tilgung | 0,00 € | 0,00 € | 960,00 € | 1.124,54 € | 0,00 € | 0,00 € | 600,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 2.684,54 € |
| + Zugänge (Zins) | 50,26 € | 1.064,60 € | 0,00 € | 0,00 € | 498,52 € | 143,57 € | 0,00 € | 442,13 € | 265,39 € | 321,68 € | 73,69 € | 2.859,84 € |
| + Verwaltungsgebühr | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| ./. verlorener Zuschuss | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| ./. säum. Zahler | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| ./. Ankauf Wertpapiere | 5.998,09 € | 127.060,96 € | 0,00 € | 0,00 € | 59.499,13 € | 17.134,96 € | 0,00 € | 52.768,04 € | 31.674,61 € | 38.392,38 € | 8.795,40 € | 341.323,57 € |
| ZS Konto 683565 Stand 31.12.2018 | 1.936,75 € | 41.027,16 € | 0,00 € | 0,00 € | 19.211,88 € | 5.532,77 € | 0,00 € | 17.038,47 € | 10.227,52 € | 12.396,66 € | 2.839,97 € | 110.211,18 € |
| Spendenkonto | | | | | | | | | | | | |
| Stand 01.01.2018 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 2.202,10 € | 0,00 € | 2.202,10 € |
| + Spendeneinnahmen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1.400,00 € | 0,00 € | 1.400,00 € |
| ./. Spendenausgaben | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| ZS Spendenkonto Stand 31.12.2018 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 3.602,10 € | 0,00 € | 3.602,10 € |
| Kassenbestand insgesamt | 1.936,75 € | 41.027,16 € | 0,00 € | 0,00 € | 19.211,88 € | 5.532,77 € | 0,00 € | 17.038,47 € | 10.227,52 € | 15.998,76 € | 2.839,97 € | 113.813,28 € |

| Wertpapiervermögen | Bachum | Bruchhausen | Enkhausen | Hachen | Herdringen | Holzen | Langscheid | Müschede | Niedereimer | Voßwinkel | Wennigloh | insgesamt |
|------------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------|--------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|---------------------|
| Bestand | | | | | | | | | | | | |
| zum 01.01.2018 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| + Ankauf/Zuschreibungen | 5.998,09 € | 127.060,96 € | 0,00 € | 0,00 € | 59.499,13 € | 17.134,96 € | 0,00 € | 52.768,04 € | 31.674,61 € | 38.392,38 € | 8.795,40 € | 0,00 € |
| ./. Verkauf/Abschreibungen | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Vermögensbestand 31.12.2018 | 5.998,09 € | 127.060,96 € | 0,00 € | 0,00 € | 59.499,13 € | 17.134,96 € | 0,00 € | 52.768,04 € | 31.674,61 € | 38.392,38 € | 8.795,40 € | 341.323,57 € |

**Sonderposten für den Gebührenaussgleich
und
Übersicht über Jahresabschluss 2018 der Kostenrechnenden Einrichtung „Rettungsdienst“**

1. Allgemein

Das Produkt Rettungsdienst 020402 ist eine sog. „kostenrechnende Einrichtung“. Der Abschluss wird nach den Vorschriften des Kommunalen Abgabengesetzes NRW (KAG) ermittelt und weicht von der Darstellung im Haushalt ab. Der Abschluss nach KAG kann nur ausgeglichen oder mit einer Unterdeckung dargestellt werden. Ein tatsächlich erzielter Überschuss ist im Jahresabschluss in den Sonderposten für den Gebührenaussgleich umzubuchen.

2. Abschluss nach KAG

Den Aufwendungen nach KAG in Höhe von 4.709.077,81 € stehen Erträge von 3.860.383,38 € gegenüber.

Nach dem KAG sind Gebührenüber- und –unterdeckungen innerhalb eines Zeitraumes von vier Jahren auszugleichen.

Im Jahr 2018 erfolgte aufgrund des negativen Ergebnisses im Rettungsdienst keine Zuführung zur Rücklage. Auch auf dem bestehenden Geldmarktkonto aus der Anlage der Gebührenüberdeckungen aus Vorjahren sind aufgrund des derzeitigen Zinsniveaus keine Zinseinnahmen zu verzeichnen. Entsprechend der Gebührenkalkulation für 2018 wurden der Gebührenrückstellungsrücklage in 2018 385.000 € entnommen. Trotzdem ergibt sich im Jahresabschluss der kostenrechnenden Einrichtung Rettungsdienst ein negatives Ergebnis von 848.694,43 €. Der Verlust ist vorzutragen und in den kommenden Jahren auszugleichen.

Durch die Umstellungen im Rettungsdienst aufgrund des neuen Rettungsbedarfsplanes herrschte bezüglich des Fahrtenaufkommens eine große Unsicherheit. Eine Gebührenneukalkulation wurde nicht weiter verfolgt, da zunächst die weitere Entwicklung abgewartet werden sollte.

Im Jahr 2019 sollen der Gebührenrückstellungsrücklage weitere 200.000 € entnommen werden. Der Rücklagenbestand wird somit weiter reduziert.

3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Der Sonderposten für den Gebührenaussgleich nahm in 2018 folgende Entwicklung:

| Anfangsbestand 01.01.2018 | Zugänge 2018 | Abgänge 2018 | Schlussbestand 31.12.2018 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|------------------------------|
| 774.172,37 € | 0,00 € | 385.000,00 € | 389.172,37 € |

Übersicht über den Abschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“ zum 31.12.2018

1. Allgemein

Das Produkt „Friedhöfe“ (130301) ist eine gebührenfinanzierte kostenrechnende Einrichtung. Der Abschluss wird nach den Vorschriften des Kommunalabgabengesetzes für das Land Nordrhein-Westfalen (KAG NRW) ermittelt und weicht von der Darstellung im städtischen Haushalt (nach dem Neuen Kommunalen Finanzmanagement) ab.

2. Abschluss nach KAG / Erläuterungen

Nach § 6 KAG erhebt die Stadt für die Inanspruchnahme ihrer Friedhöfe Benutzungsgebühren. Das Gebührenaufkommen soll die Kosten der Friedhöfe, soweit sie durch den Gebührenzahler zu tragen sind, decken.

Der Abschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“ zum 31.12.2018 stellt sich wie folgt dar:

| | |
|---|---------------------|
| Erträge | 1.096.937,98 € |
| Aufwendungen | |
| Betriebsführung Technische Dienste | 1.312.000,00 € |
| Kalkulatorische Abschreibungen und Verzinsung | 457.756,00 € |
| Unterdeckung | 672.818,02 € |

Es ergibt sich somit im Jahresabschluss nach dem KAG NRW eine Unterdeckung in Höhe von 672.818,02 €.

3. Friedhofs- und Bestattungswesen 2018

Die Friedhofs- und Bestattungskultur in Deutschland befindet sich in einem tiefgreifenden Wandel und hat unmittelbare Auswirkungen auf die kommunalen Friedhöfe der Stadt Arnsberg.

Insbesondere die starke Nachfrageverschiebung von Sarggräbern zu kleineren Urnengräbern führt zu einem Rückgang des Flächenbedarfs der Friedhöfe. Es werden weniger Bestattungsflächen benötigt als auf den Friedhöfen aktuell vorhanden sind.

Vor dem Hintergrund des Wandels der Friedhofs- und Bestattungskultur ist eine Reduzierung der Friedhofsflächen unumgänglich, auch wenn die finanziellen Entlastungen aufgrund der Nutzungs-/ Ruhezeiten erst langfristig realisiert werden können.

Verschiedene Maßnahmen zur Reduzierung der Friedhofsflächen wurden in den letzten Jahren ergriffen (z.B. Außerdienststellung und Entwidmung von Teilflächen der Friedhöfe zum 01.01.2013; Aufgabe des evangelischen Friedhofes Oeventrop an der B 7 mit Wirkung zum 31.12.2015).

In der Sitzung des Rates am 27.11.2018 wurde die aktuelle Friedhofsentwicklungsplanung auf Grundlage der Friedhofsflächenbedarfsplanung beschlossen. Zur möglichen Defizitreduzierung im Friedhofsbereich wird auf die Vorlage 150/2018 „Friedhofsentwicklungsplanung“ verwiesen.

Bestattungen auf den städtischen Friedhöfen:

| Jahr: | gesamt: | Erdbestattungen: | Urnen: |
|-------|---------------|------------------|----------------|
| 2000 | 620 (= 100 %) | 538 (= 86,8 %) | 82 (= 13,2 %) |
| 2005 | 629 (= 100 %) | 378 (= 60,1 %) | 251 (= 39,9 %) |
| 2010 | 652 (= 100 %) | 256 (= 39,3 %) | 396 (= 60,7 %) |
| 2015 | 763 (= 100 %) | 207 (= 27,1 %) | 556 (= 72,9 %) |
| 2016 | 767 (= 100 %) | 167 (= 21,8 %) | 600 (= 78,2 %) |
| 2017 | 755 (= 100 %) | 164 (= 21,7 %) | 591 (= 78,3 %) |
| 2018 | 771 (= 100 %) | 147 (= 19,1 %) | 624 (= 80,9 %) |

Neben der sich fortsetzenden Nachfrageverschiebung von Sarggräbern zu kleineren Urnengräbern besteht der Trend zu alternativen Grabarten und Bestattungsformen mit wenig Pflegeaufwand. Seit dem Jahr 2009 werden auf dem Waldfriedhof Rumbecker Holz pflegefreie Baumgrabstätten (für Urnenbeisetzungen) angeboten. Auf dem Waldfriedhof Sunderner Straße besteht dieses Angebot seit dem 01.01.2017. Auf beiden Friedhöfen wurden im Jahr 2018 insgesamt 201 Baumbestattungen durchgeführt (= 26,1 % der gesamten Bestattungen). Mit Schreiben vom 05.06.2018 beantragten die CDU-Fraktion und die Fraktion Bündnis '90/Die Grünen eine Erweiterung der Bestattungsart Baumgräber auf den Ortsteilfriedhöfen. Der Rat beschließt hierüber in seiner Sitzung am 03.04.2019.

Es ist beabsichtigt, mit Wirkung zum 01.05.2019 neue Friedhofsgebühren zu beschließen (Gebührenerhöhung von durchschnittlich 6 %). Dennoch werden in der Stadt Arnsberg unter den derzeitigen Gegebenheiten des Friedhofswesens keine kostendeckenden Friedhofsgebühren erhoben.

4. Defizite im Jahresabschluss des Gebührenhaushaltes „Friedhöfe“

| | |
|-------|--------------|
| 2013: | 663.611,67 € |
| 2014: | 652.174,56 € |
| 2015: | 629.655,17 € |
| 2016: | 490.273,91 € |
| 2017: | 630.454,32 € |
| 2018: | 672.818,02 € |

Übersicht über die Ermächtigungsübertragungen im konsumtiven Bereich (Ergebnisrechnung) und im investiven Bereich (Bilanz) zum 31.12.2018

Im Jahresabschluss 2018 mussten für die Maßnahmen Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung gebildet werden, die 2018 nicht mehr abgewickelt werden konnten bzw. die in 2019 noch durchgeführt werden müssen, aber in der Planung des Haushaltsjahres 2019 nicht enthalten sind.

| Abrechnungsobjekt | Maßnahme | Betrag |
|--|--|--------------|
| 01010101 Rat und Ausschüsse | Notwendige Übertragungen für GVG-Mittel | 1.500,00 € |
| 01010201 Unterstützung Verwaltungsvorstand | Tourismus, Marketing, etc. (inkl. GVG) | 26.621,79 € |
| 01010401 Gleichstellung | Potentialprogramm für Frauen | 5.932,19 € |
| 01010205 Fachbereichsleitung 3 | Notwendige Übertragung für das Projekt "Neue Gebieteinteilung Stadt Arnberg | 42.634,94 € |
| 01010206 Fachbereichsleitung 4 | Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände und Fortbildungsmittel neue Fachbereichsleitung | 2.000,00 € |
| 01010209 Digitale Stadt | Machbarkeitsstudie Breitband | 50.000,00 € |
| 01020102 Personal- u. Schwerbehindertenvertr. | Notwendige Übertragung Fortbildungsmittel und GVG | 3.021,06 € |
| 01020104 Zentrale Aus- und Weiterbildung | Ausbildungsmittel im Rahmen des Brandschutzbedarfsplanes | 50.000,00 € |
| 01070101 Grundstücksverkehr- und Verwaltung | Teilbetrag für Umstellung auf neues Katsterprogramm, Baumkataster-erfassung und Aufwendung für Herrichtung zurückerhaltener Pachtflächen | 50.000,00 € |
| 01080101 Verwaltung 7.3 | Unterhaltung der Gebäude- und Liegenschaftssoftware pit-Kommunal | 51.446,73 € |
| | Ausbildungsmittel | 10.000,00 € |
| | Zuschuss an den Schützenverein Niedereimer | 6.400,00 € |
| 01080102 Gebäudebewirtschaftung | Mittel für die Containeranmietung Kindertagesstätte Krümelkiste | 19.107,56 € |
| | Umzugsmittel im Rahmen der Rathausunterbringung | 40.000,00 € |
| | Mieten für die Zwischenunterbringung städt. Personals des Alten Rathauses, Arnberg | 50.000,00 € |
| 01080104 Planungs- und Beratungsleistungen | Ausschreibungen Drucker/Kopierer Druckerei und Unterhaltsreinigung | 27.410,75 € |
| 01090101 Organisation / Projektmanagement | Dokumentenmanagementsystem, notwendige Fortbildungen | 30.760,22 € |
| 02010101 Allgemeine Sicherheit und Ordnung | Einsatz privater Sicherheitsdienst | 26.000,00 € |
| 02020101 Stadtbüro | Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände | 1.809,27 € |
| 02040101 Feuerwehr | Anschaffung Feuerwehrhelme | 20.300,00 € |
| 02040201 Rettungsdienst | Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände | 3.951,47 € |
| 03010104 Sonstige schulische Aufgaben | Umsetzung Medienentwicklungsplanung | 30.690,86 € |
| 03010105 - 03010121 Allg. Kosten der Schulen | Bestand Schulgirokonten der einzelnen Schulen (inkl. GVG) | 389.748,46 € |
| 03010202 Schulische Projekte | Weiterentwicklung Bildungsstadt Arnberg | 9.000,00 € |
| 04010202 Kulturschmiede | Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände | 650,00 € |
| 04010203 Kunstsommer | Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände | 1.000,00 € |
| 06010201 Städtische Kindertageseinrichtungen | Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände | 12.792,82 € |
| 06020103 Angebote innerhalb von Einrichtungen | Notwendige Übertragung i.R.d. Neuabschlusses der Verträge Jugendzentren | 30.000,00 € |
| 08010101 Sportstättenmanagement/-förderung | Masterplan Sport | 42.460,13 € |
| | Bodengutachten Sportplatz Schreppenberg | 3.000,00 € |
| 08010201 Bereitsstellung von Sportplätzen | Pachten für Sportplätze | 7.900,00 € |
| 08010202 Sportstättenmanagement | Notwendige Übertragung des Ansatzes geringwertige Vermögensgegenstände | 5.348,54 € |
| 09010101 Entwicklungs- und Handlungskonzepte | Fortführung div. Auftragsvergaben insbes. Einzelhandelskonzept und Entwicklungskonzepte Oeventrop | 126.076,62 € |
| 09010102 Städtebauliche Förderprojekte | Eigenanteile für die Durchführung versch. geförderter Stadtumbauprojekte | 228.718,12 € |
| 09010103 Quartiersmanagement Moosfelde | Gutachten "Schrottimobilie" | 10.000,00 € |
| 09010104 ExWoSt- Baukultur | Sondersitzungen Gestaltungsbeirat | 5.000,00 € |
| 09010106 Energet. Stadtsanierung Altstadt Abg. | Druckkosten Konzeption | 1.069,75 € |
| 09010201 Bauleitplanung | Beauftragte Untersuchungen für Bebauungspläne | 5.171,15 € |
| 09020103 Geographisches Informationssystem | Softwareweiterentwicklung GIS | 1.250,00 € |
| 09010301 Verkehrsplanung | Nachtbusabrechnung und Verkehrsgutachten | 12.000,00 € |
| 10010101 Bauordnung | Sonderfortbildung Sachverständiger Brandschutz | 10.000,00 € |

Anlage 10

| Abrechnungsobjekt | Maßnahme | Betrag |
|--|--|-----------------------|
| 14010101 Allg. Umwelt- und Verbraucherschutz | EU-Umgebungslärmrichtlinie und EEA-Projektmittel für Maßnahmen aus dem "Energiepol. Arbeitsprogramm" | 25.000,00 € |
| 15010201 Stadtmarketing | Kloster Wedinghausen und sonstige Marketingmaßnahmen | 104.739,66 € |
| Summe notwendiger Ermächtigungsübertragungen Ergebnisrechnung | | 1.580.512,09 € |

Es wurden Ermächtigungsübertragungen für zweckgebundene Erträge gebildet, die gem. § 22 Abs. 3 GemHVO bis zur Erfüllung ihres Zwecks fortgeschrieben werden müssen.

| Abrechnungsobjekt | Maßnahme | Betrag |
|--|--|---------------------|
| 01010101 Rat und Ausschüsse | Spende für Städtepartnerschaften | 5.102,43 € |
| 01010209 Digitale Stadt | Spende für Stadtmarke Arnberg | 9.757,81 € |
| 01080103 Instandhaltung und baul. Maßnahmen | Spende für Unterhaltung Obdachlosenunterkunft Hammerweide 6 - 8 | 30.000,00 € |
| 02030201 Integration | Sozialarbeiter Fallmanagement | 240.000,00 € |
| 03010101 Offene Ganztagsgrundschulen ¹⁾ | Zweckgebundene Mittel Offene Ganztagsgrundschulen | 360.000,00 € |
| 03010102 Fördermaßnahmen | Zweckgebundene Landesmittel zu Fördermaßnahmen | 21.085,45 € |
| 03010118 Pädagogische Übermittagsbetr. | Landesmittel für pädagogische Übermittagsbetreuung | 24.567,20 € |
| 03010119 Schulsozialarbeit | Landesmittel für Schulsozialarbeit (inkl. GVG) | 8.338,03 € |
| 03010122 Inklusion in Schulen | Zweckgebundene Mittel für die Inklusion in Schulen (inkl. GVG) | 41.454,26 € |
| 04020101 Stadtbibliothek | Zweckgebundene Mittel im Rahmen des Büchereikonzepts "Bibliothek 2020" | 6.069,00 € |
| 05050101 Engagementförderung | Spenden für diverse Projekte der Engagementförderung | 41.682,49 € |
| 06010201 Finanzierung eigener Einr. | Spenden für die städtischen Kindertagesstätten | 34.257,23 € |
| 06020102 Ang. außerhalb Einrichtungen | Zweckgebundene Mittel für die Einrichtung der Jugendberatungsstelle (inkl. GVG) | 2.500,00 € |
| 06020103 Ang. innerhalb Einrichtungen | | 2.500,00 € |
| 06020203 Frühe Hilfen/Kinderkuren | Zweckgebundene Mittel für das Netzwerk "Frühe Hilfen" | 12.000,00 € |
| 06030104 Bündnis für Familie | Zweckgebundene Mittel für die "Kommunalen Präventionsketten" | 11.000,00 € |
| 06030105 Familienzentren | Zweckgebundene Mittel für die Familienzentren | 1.855,27 € |
| 07010101 Gesundheitsförderung/Suchthilfe | Zweckgebundene Mittel für Ausgaben des Wendepunktes | 1.915,51 € |
| 07010201 AKIS im HSK | Zuweisung der Arbeitsgemeinschaft der Krankenkassen und Spenden | 79.605,63 € |
| 09010102 Städtebauliche Förderprojekte | Zweckgeb. Mittel für die Durchführung versch. insbes. Stadtumbauprojekte | 8.625,00 € |
| 09010104 Baukultur | Zweckgeb. Mittel "ExWoSt" Baukultur und Tourismus | 461,68 € |
| 14010101 Allg. Umwelt- und Verbraucherschutz | Zweckgeb. Mittel European Energy Award u. Spendenmittel Energieberatungsmaßnahme | 3.510,00 € |
| Summe zweckgebundener Ermächtigungsübertragungen Ergebnisrechnung | | 946.286,99 € |

¹⁾ Im Finanzplan werden 139.611,67 € weniger übertragen, da die Finanzrechnung bereits in 2018 belastet wurde

Im Jahresabschluss 2018 mussten Ermächtigungsübertragungen für die Weiterführung von Investitionsmaßnahmen gebildet werden.

| Abrechnungsobjekt | Maßnahme | Betrag |
|-------------------|---|----------------|
| V010102001 | Investitionen unterhalb der Wertgrenze im Fachbereich 3 | 800,00 € |
| V010103001 | Digitaler Auftritt der Stadt Arnberg i.R.d. gesamtstädtischen Marketings | 50.000,00 € |
| V010201002 | Softwareanschaffung im Rahmen von Digitalisierung (Bewerbermanagement, E-Personalakte) | 59.874,45 € |
| V010402000 | Anschaffung von Parkscheinautomaten | 12.771,61 € |
| V010501000 | Investitionen für die IT-Ausstattung der Gesamtverwaltung | 710.754,68 € |
| V010701001 | Erwerb von Grundvermögen | 946.298,94 € |
| V010801000 | Investitionen für die Büroausstattung der Gesamtverwaltung | 73.021,78 € |
| V010801003 | Brandschutz- und Sicherheitsmaßnahmen an städt. Schulen und Versammlungsstätten | 63.079,25 € |
| V010801012 | Umbau/Brandschutzmaßnahmen Bürgerzentrum Oeventrop (ehem. Hauptschule Oeventrop) | 38.500,00 € |
| V010801014 | Städtebaulicher Denkmalschutz Altstadt Arnberg - Investitionen in das Historische Rathaus | 1.333.471,07 € |
| V010801015 | Stadtumbau Hüsten - Umbau und energetische Sanierung Rathaus Hüsten | 5.005.504,27 € |
| V010801017 | Umbau Verwaltungsgebäude Hüttengraben (im Begegnungszentrum Hüsten ("E")) | 20.189,73 € |
| V010801019 | Investitionen im Frauenhaus Arnberg, Milanweg 17-19 | 91.000,00 € |

Anlage 10

| Abrechnungsobjekt | Maßnahme | Betrag |
|--|---|----------------|
| V010801020 | Barrierefreie Herrichtung des Peter-Prinz-Bildungshauses | 30.000,00 € |
| V010801021 | Investitionsmittel im Rahmen des Landesförderprogramms "KlnvFG I" | 784.000,00 € |
| V010801022 | Errichtung einer Strom-Übergabestation am Kirmesplatz Riggerweide | 45.000,00 € |
| V020102000 | Anschaffung eines Geschwindigkeitsmessgerätes | 6.000,00 € |
| V020103000 | Investitionen unterhalb der Wertgrenze - Gewerbeangelegenheiten | 887,29 € |
| V020201003 | Gesamtkonzeption Digitalisierung Stadtbüro | 39.831,97 € |
| V020302001 | Investitionen zur Herrichtung des Begegnungszentrums Hüsten ("E") - Notausgangstreppe, Aussenbereich | 294.115,62 € |
| V020303000 | Investitionen i.R.d. Verwaltung der Flüchtlingsunterkünfte | 200.000,00 € |
| V020303001 | Bauliche Investitionen in Flüchtlingsunterkünften | 3.145.626,30 € |
| V020401000 | Investition in neue Sirenenanlagen, feuerwehrtechnische Ausstattung und Löschwasserversorgung | 31.003,18 € |
| V020401001 | Anschaffung Feuerwehrfahrzeuge | 509.186,84 € |
| V020401005 | Anschaffung Digitalfunk/Digitalisierung | 61.156,60 € |
| V020401007 | Sanierung Feuerwehrgebäude | 801.139,45 € |
| V020401008 | Neubau/Umbau Feuerwache Arnberg | 988.552,33 € |
| V020402000 | Sonstige Investitionen Rettungsdienst | 79.616,95 € |
| V020402001 | Anschaffung Krankenkraftwagen Rettungsdienst | 24.201,81 € |
| V020402003 | Räumliche Unterbringung Rettungsdienst | 1.500.000,00 € |
| V030101-000 bis -010 u. -020 (ohne -001 u. -002) | Anschaffungen für Schulen (z.B. für Möbel) | 155.578,49 € |
| V030101001 | Investitionen im Rahmen des Landesförderprogramms KlnvFG II in Schulen | 700.000,00 € |
| V030101002 | Investitionen im Rahmen des Landesförderprogramms "Gute Schule" | 2.430.420,00 € |
| V030101011 | Anschaffungen i.R.d. Medienentwicklung und Mittel Digitalpakt | 715.392,88 € |
| V030101017 | Brandschutzmaßnahmen in städtische Schulen | 322.591,98 € |
| V030101018 | Modulare Schulverwaltungssoftware | 50.000,00 € |
| V030101060 | Generalsanierung Turnhalle Grundschule Müschede (geförderte KlnvFG I-Maßnahme) | 325.177,39 € |
| V030101061 | Decken-/Beleuchtungs-/Bodenbelagserneuerungen, Elektroinstallationen und Brandschutzmaßnahmen in der Grundschule Norbertus (geförderte KlnvFG I-Maßnahme) | 50.922,92 € |
| V030101062 | Herrichtung des Gebäudes Sauerstraße 5 für den Zusammenschluss der Grundschulen Johannes und Birkenpfad | 319.520,63 € |
| V030101155 | Sanierungsarbeiten in der Hauptschule Grimmeschule | 10.000,00 € |
| V030101353 | Ausstattung Fachräume Gymnasium Laurentianum | 77.507,42 € |
| V030101356 | Schulhofgestaltung Gymnasium Laurentianum | 208.206,54 € |
| V030101358 | Brandschutzmaßnahmen und Ausbau Ganztags Franz-Stock-Gymnasium | 155.590,52 € |
| V030101362 | Toilettensanierung im Untergeschoss des Altbaus Gymnasium Laurentianum | 62.015,20 € |
| V030101363 | Stadumbau Hüsten - Energetische Sanierung Franz-Stock-Gymnasium und Kulturforum | 2.200.000,00 € |
| V030101367 | Städtebaulicher Denkmalschutz Altstadt Arnberg - Dach- und Fassadensanierungen Gymnasium Laurentianum | 338.858,77 € |
| V030101369 | Innensanierung Sporthalle Gymnasium Laurentianum (geförderte KlnvFG I-Maßnahme) | 1.379.477,98 € |
| V030101370 | Erneuerung der Wärmeerzeugung im Gymnasium Laurentianum (geförderte KlnvFG I-Maßnahme) | 20.362,40 € |
| V030101650 | Investitionen in die Sekundarschule Arnberg | 235.889,36 € |
| V030101651 | Investitionen in die Agnes-Wenke-Sekundarschule | 840.738,90 € |
| V040101005 | Brandschutzmaßnahmen im Knappensaal, Schlossberg Arnberg | 161.000,00 € |
| V040102000 | Softwareanschaffungen technische Ausstattung des Sauerlandtheaters und der Kulturschmiede | 14.500,00 € |
| V040102004 | Erneuerung der Tonanlage im Sauerlandtheater | 178.468,63 € |
| V040201003 | Büchereikonzept "Bibliothek 2020" | 24.276,72 € |
| V040201004 | Neuerrichtung und Einrichtung der Bibliothek Neheim | 90.000,00 € |
| V040301000 | Softwareanschaffung für die Langzeitarchivierung digitaler Daten | 19.942,80 € |
| V050101000 | Installation einer Aufrufanlage im Jobcenter | 6.679,82 € |
| V060101000 | Investitionen innerhalb von Tageseinrichtungen von freien Trägern - Jugendamt | 6.204,15 € |
| V060101003 | Ausbau U3 in der Kindertagespflege | 34.365,00 € |
| V060102000 | Anschaffungen in städt. Kindertagesstätten (z.B. Möbel, weiße Ware, etc.) | 15.000,00 € |
| V060102007 | Ausbau U3 in städtischen Kindertagesstätten | 2.213.841,37 € |

Anlage 10

| Abrechnungsobjekt | Maßnahme | Betrag |
|-------------------|--|----------------|
| V060102009 | Ausbau U3 im Kindergarten Müschede | 97.195,64 € |
| V060102010 | Ausbau U3 in der Kindertagesstätte Zipfelmütze | 100.000,00 € |
| V060102011 | Erneuerung des Außengeländes an der städ. Kita Villa Kunterbunt | 80.000,00 € |
| V060102012 | Ersatz von Küchen in verschiedenen Kindertagesstätten | 48.408,46 € |
| V060102013 | Erweiterung Kindertagesstätte Bruchhausen | 149.284,15 € |
| V060102014 | Erweiterung Kindertagesstätte Kleine Strolche | 322.282,73 € |
| V060102015 | Neubau Kindertagesstätte Krümelkiste | 1.229.839,84 € |
| V060102016 | Neubau Kindertagesstätte Pustebume | 1.289.928,93 € |
| V060201001 | Umgestaltung von Kinderspielplätzen | 144.808,17 € |
| V060301001 | Anschaffung von fachdienstübergreifender Software der Fachdienste 3.4/3.5 | 14.000,00 € |
| V060301002 | Investitionen unterhalb der Wertgrenze für die Jugendberatungsstelle | 634,20 € |
| V070101000 | Investitionen in Notrufanlage und Ausstattung Wendepunkt | 3.330,00 € |
| V080102001 | Anschaffungen für Sportplätze | 11.722,57 € |
| V080102002 | Anschaffungen für Sporthallen | 12.313,81 € |
| V080102012 | Flutlichtanlage Sportplatz Voßwinkel | 132.000,00 € |
| V080102020 | Anteilige Finanzierung des Multifunktionsraums am Sportheim Müschede | 20.000,00 € |
| V080102021 | Zuschuss an den Kneipp-Verein Arnsberg zum Bau einer Mehrgenerationenfläche am Freibad Storchennest | 93.939,74 € |
| V080102164 | Sanierung Dach und Umkleiden am Schwimmlernzentrum Herdingen (geförderte KInvFG II-Maßnahme) | 165.000,00 € |
| V080102165 | Energetische Sanierung Schwimmlernzentrum und Turnhalle Herdingen (geförderte KInvFG II-Maßnahme) | 1.111.600,00 € |
| V090101308 | Quartiersmanagement Moosfelde - Erwerb und Abriss Schrottimobilie | 366.000,00 € |
| V090101310 | Umgestaltung Domumfeld Neheim | 50.000,00 € |
| V090101401 | Brücke Uentropfer Straße mit Anbindung, Arnsberg | 477.859,50 € |
| V090101404 | Grunderwerb Bahnflächen Arnsberg - Bau Zaunanlage | 78.600,26 € |
| V090101410 | Gestaltung Bahnhofsvorplatz, Arnsberg - Eigenanteil öff. Toilette | 25.500,00 € |
| V090101414 | Neubau Straße "Zu den Werkstätten", Arnsberg | 930.350,48 € |
| V090101415 | Zugang von Norden z. Bahnsteig Arnsberg, Rampe und Treppe, P+R | 468.213,45 € |
| V090101416 | B + R Bahnhof Arnsberg | 17.000,00 € |
| V090101418 | Campus Eichholz - Freiflächengestaltung, Arnsberg | 835.081,75 € |
| V090101421 | Neugestaltung Brückenplatz 2. BA | 153.923,81 € |
| V090101505 | Grunderwerb Bahnflächen Hüsten Sanierungskonzept Altlasten | 404.743,98 € |
| V090101506 | Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - P + R | 822.942,58 € |
| V090101507 | Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - Verlängerung Personenunterführung | 276.207,44 € |
| V090101508 | Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - Bau einer Rampe und Treppe | 56.551,53 € |
| V090101509 | Bahnhofsumfeld Neheim-Hüsten - B + R (Eigenanteil) | 6.500,00 € |
| V090101510 | Errichtung eines Quartiersparks - Campus Berliner Platz, Planung | 88.371,59 € |
| V090101515 | Umgestaltung des Rathausumfeldes - Planung | 133.256,50 € |
| V090101517 | Altlastensanierung Campus Berliner Platz | 138.000,00 € |
| V090101518 | Kanalverlegung Campus Berliner Platz | 1.037.025,00 € |
| V090101525 | Weiterentwicklung Stadion, Sport- u. Solepark Eigenanteil Förderantrag, Hüsten | 329.000,00 € |
| V090101601 | Pauschale Eigenanteile für Umsetzung von LEADER-Projekten - u.a. Eiswiese | 38.704,35 € |
| V090101610 | Umgestaltung des Dorfmittelpunktes Wennigloh - Förderprogramm "Dorferneuerung 2019" - IKEK Leitprojekt | 50.000,00 € |
| V090101611 | Umgestaltung des Dorfplatzes Müschede zum "Dorfpark" - Förderprogramm "Dorferneuerung 2019" - IKEK Leitprojekt | 50.000,00 € |
| V090101906 | Städtebaulicher Denkmalschutz - Kurfürstliche Promenade - Weiterführung zwischen dem Sauerlandmuseum | 92.999,06 € |
| V090101907 | Städtebaulicher Denkmalschutz - Lichtkonzept Arnsberg | 89.545,20 € |
| V090101909 | Städtebaulicher Denkmalschutz - Gestaltung öff. Raum in Arnsberg | 22.670,41 € |
| V090103000 | Eigenanteil für Fördermaßnahme Radverkehr (Display Zählstelle) | 7.462,12 € |
| V090103104 | Neugestaltung Busbahnhof Neheim | 1.579.488,79 € |
| V090103105 | Barrierefreie Bushaltestellen | 241.000,00 € |
| V090103106 | Mobilitätskonzept Müggenberg | 50.000,00 € |
| V090103212 | RXA Kleine Verbesserungsmaßnahmen | 13.741,26 € |
| V090103216 | Ausbau Ruhrtalradweg - Erwartete Mehrkosten für Verbesserungsmaßnahmen | 20.500,00 € |

Anlage 10

| Abrechnungsobjekt | Maßnahme | Betrag |
|--|---|----------------------|
| V090103217 | Ausbau Möhnetalradweg - Erwartete Mehrkosten | 72.758,74 € |
| V090103218 | Bürgeradweg Holzen | 50.000,00 € |
| V090103219 | Radwegeanbindung Breitenbruch | 20.000,00 € |
| V090103220 | Radwegeanbindung Wennigloh | 20.000,00 € |
| V090201001 | Digitalisierung (GIS) | 20.000,00 € |
| V120101000 | Straßen und Verkehrsflächen | 21.267,63 € |
| V120101008 | Erschließung Limberg II, Müschede | 75.405,47 € |
| V120101103 | Ausbau Bahnhofstraße, 2. Bauabschnitt, Hüsten | 332.300,00 € |
| V120101106 | Ausbau Wohngebiet Binnerfeld, Neheim | 200.000,00 € |
| V120101107 | Sanierung und Gestaltung öffentlicher Raum | 1.152.286,04 € |
| V120101110 | Ausbau Möhnestraße, Neheim | 512.967,72 € |
| V120101121 | Ausbau Birkenweg, Oeventrop | 80.000,00 € |
| V120101125 | Ausbau Kampstraße, Hüsten | 516.545,28 € |
| V120101126 | Ausbau Röhrstraße, Hüsten | 327.728,47 € |
| V120101131 | Ausbau Wulffstraße, Arnsberg | 217.819,77 € |
| V120101133 | Städtebaulicher Denkmalschutz Altstadt Arnsberg - Erneuerung untere Soester Straße | 2.000,00 € |
| V120101135 | Ausbau Wannestraße, Nedereimer | 16.186,58 € |
| V120101137 | Erneuerung östliche Innenstadt, Neheim | 578.623,94 € |
| V120101138 | Umgestaltung Sauerlandstraße (Bau eines straßenbegleitenden Radweges), Arnsberg | 328.948,62 € |
| V120101142 | Übernahme Straße "Am Spring", Neheim | 90.000,00 € |
| V120101308 | Erneuerung Fußwegbrücke "Storchennest", Arnsberg | 59.910,75 € |
| V120101309 | Neubau Brücke "Alte Zufahrt Gierskämpen", Arnsberg | 9.876,09 € |
| V120101311 | Instandsetzung Fuß- u. Radwegbrücke "Kaiser-Wilhelmbrücke", Rumbeck | 37.009,43 € |
| V120101400 | Leerrohrverlegung für IT-Nutzung im Zuge von Straßenbaumaßnahmen | 69.630,55 € |
| V120101518 | Straßenbeleuchtung | 75.386,33 € |
| V120101526 | Endausbau Wohnwege im Stadtgebiet | 39.687,48 € |
| V120101527 | Entwicklung von Gewerbeflächen durch die Wirtschaftsförderung | 1.000.000,00 € |
| V120101528 | RXA Jahnallee | 653.740,18 € |
| V120101529 | Bahnübergang Wannestraße, Nedereimer | 11.670,00 € |
| V130101000 | Investitionen unter der Wertgrenze für Natur- und Landschaftspflege - Instandsetzung des Herbeckebaches | 20.000,00 € |
| V130101100 | Hochwasserschutzmaßnahmen an der Ruhr im Stadtgebiet | 181.270,26 € |
| V130101209 | Renaturierung der Ruhr in Oeventrop | 112.152,41 € |
| V130101213 | Renaturierung des Baumbachs im Bereich "Berliner Platz" | 1.478.612,36 € |
| V130101214 | Röhr-Renaturierung in Müschede | 418.442,80 € |
| V130101300 | Projekt "Wildnis in der Stadt" | 13.924,50 € |
| V130301000 | Investitionen unter der Wertgrenze für Friedhöfe | 60.272,94 € |
| V130301003 | Sanierung Friedhofskapelle Sunderner Straße | 190.000,00 € |
| Summe notwendiger Ermächtigungsübertragungen Bilanz | | 53.352.065,63 |

Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2018 Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

| Nr. | Organisations- einheit | Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme | Konsolidierungsbeiträge | | |
|--------------------------------------|---------------------------|--|-------------------------|---------------|------------------------|
| | | | Plan 2018 | Ergebnis 2018 | Soll-Ist- Vergleich |
| Teil I: Aufwandsreduzierungen | | | | | |
| I-1 | 7.1.1 | Personalkapazität | 2.227.000 € | 2.183.300 € | -43.700 € |
| I-2 | 7.1.1 | Personalabhängige Sachkosten | 70.000 € | 84.800 € | +14.800 € |
| I-3 | 7.3 | Anpassung der Gebäudenutzung/des Gebäudebestandes an die demografischen Veränderungen | 292.000 € | 335.486 € | +43.486 € |
| I-4 | 4.6 | Einsatz von Verkaufserlösen von Grundstücken und Gebäuden zur Reduzierung des Kreditbedarfs | 50.000 € | 91.569 € | +41.569 € |
| I-5 | 7.3 | Steuerung der Gebäudeunterhaltung | - € | 57.755 € | +57.755 € |
| I-6 | 7.3 | Reduzierung Reinigungskosten in fünf Verwaltungsgebäuden u.a. durch Anpassung der Reinigungsstandards | 16.474 € | 16.474 € | +0 € |
| I-7 | 7.3 | Ausschreibung der Reinigung in den sonstigen Gebäuden (Schulen, Kindergärten, etc.) ab 2013 | 350.000 € | 443.446 € | +93.446 € |
| I-8 | 7.3 | Reduzierung der Bewirtschaftungskosten Bereich Abfall (Schulen) | 57.000 € | 57.000 € | +0 € |
| I-9 | 7.3 | Einsparungen im Bereich der Energiekosten durch Nutzung der Abwärme Reno de Medici ab 2013 | 60.000 € | 82.583 € | +22.583 € |
| I-10 | 7.1.3 | Reduzierung Telefonentgelte | 17.000 € | 17.000 € | +0 € |
| I-11 | 8.3 | Straßenbaulast an Ortsdurchfahrten | 1.193.800 € | 1.247.674 € | +53.874 € |
| I-12 | 3.4 | Hilfen zur Erziehung nach Sozialgesetzbuch | 670.000 € | 670.000 € | +0 € |
| I-13 | 0.1.5 | Neues Freizeitbad Arnberg (NASS) | 250.000 € | 312.674 € | +62.674 € |
| I-14 | 0.1.5 | Wirtschaftsförderung Arnberg (wfa) | 30.000 € | 30.000 € | +0 € |
| I-15 | 0.1.5 | Stadtwerke Arnberg GmbH | 200.000 € | - € | -200.000 € |
| I-16 | 8.3 | Straßenreinigung und Winterdienst (Technische Dienste) | 105.000 € | 105.000 € | +0 € |
| I-17 | 3.3 | Reduzierung des Personalaufwandes bei der Unterhaltung von Kinderspielplätzen aufgrund der Neuordnung der Anlagen (Technische Dienste) | 45.000 € | 45.000 € | +0 € |
| I-18a | 6.1 | Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Standardreduzierung im Bereich "Erholungswald" | - € | - € | +0 € |
| I-18b | 6.1 | Reduzierung des Zuschussbedarfs im Bereich Forst (Technische Dienste) - Optimierung des Betriebes | - € | - € | +0 € |
| I-19 | 6.1 | Optimierung der Steuerungsfunktion der Friedhofsgebühren (Technische Dienste) | 100.000 € | 100.000 € | +0 € |
| I-20 | 0.1.5 | Reduzierung der Kosten der KDvZ Citkomm durch eine Nullrunde bei den jährlichen Steigerungen in 2012 | 17.500 € | 17.500 € | +0 € |
| I-21 | 0.1.5 | VHS Arnberg-Sundern | 21.000 € | 21.000 € | +0 € |
| I-22 | I | Ersatz freiwilliger städtischer Leistungen durch die Finanzierung Dritter | - € | - € | +0 € |
| I-23 | 2.5 | Reduzierung des Zuschussbedarfs Freibad "Storchennest" durch zusätzl. bürgerschaftliches Engagement des Kneippvereins | 15.000 € | 15.000 € | +0 € |
| I-24 | 8.1 | Verbreiterung der Bemessungsgrundlage in der Oberflächenentwässerung | 320.500 € | 320.500 € | +0 € |
| I-25 | 7.2.1 | Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch Leistungen des Stärkungspakts | 1.751.700 € | 1.751.700 € | +0 € |
| I-26 | 7.2.1 | Reduzierung der Kassenkreditzinsen durch die Umsetzung der Sanierungsmaßnahmen | 480.000 € | 859.072 € | +379.072 € |
| I-27 | 7.2.1 | Reduzierung der Zinsen bei langfristigen Krediten durch die Kreditbedarfsbegrenzung i.d.R. auf maximal 2/3 | 600.000 € | 915.365 € | +315.365 € |

Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2018 Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

| Nr. | Organisations-einheit | Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme | Konsolidierungsbeiträge | | |
|--|-----------------------|--|--|---------------------|---------------------|
| | | | Plan 2018 | Ergebnis 2018 | Soll-Ist-Vergleich |
| I-28 | 7.2.1 | Schrittweise Übernahme der Grundsicherung im Alter durch den Bund | Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung | | +0 € |
| I-29 | 3.2 | Anpassung des Zeitangebotes der städt. Kindergärten an das Angebot der freien und kirchlichen Kindergärten | 115.000 € | 115.000 € | +0 € |
| I-30 | 7.2.1 | Wiedereinführung Härteausgleich im Bereich der Kostenbeteiligung der kreisangehörigen Kommunen an den Hartz IV-Kosten des Hochsauerlandkreises | 850.000 € | 1.048.900 € | +198.900 € |
| I-31 | 0.1.5 | Überprüfung der Zahlungshöhe der Hilfen nach dem Stärkungspaktgesetz | Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung | | +0 € |
| I-32 | 1.2 | Reduzierung der Kosten der Unterkunft | 100.000 € | 266.367 € | +166.367 € |
| I-33 | 2.5 | Reduzierung des Zuschussbedarfs für das Freibad Neheim durch zusätzliches Bürgerschaftliches Engagement (Bürgerbad) | 30.000 € | 30.000 € | +0 € |
| I-34 | 1.1 | Neuordnung der Leistungen der Stadtbüros an den Standorten | - € | - € | +0 € |
| I-35 | 0.1 | Reduzierung der Bezirksausschüsse im Stadtgebiet | 5.600 € | 5.600 € | +0 € |
| I-36 | 3.2 | Reduzierung des Personalbestandes in der Beitragsabteilung des Jugendamtes | Personalkonzept | - € | +0 € |
| I-37 | 8.3 | Privatisierung / Energiekostenreduzierung im Ampelmanagement | - € | - € | +0 € |
| I-38 | 3 | Anpassung der Zahl der Spielplätze an demografischen Wandel | k. A. | - € | +0 € |
| I-39 | 0.1.5 | Interkommunale Zusammenarbeit | 595.000 € | 595.000 € | +0 € |
| I-40 | 0.1.5 | Klage der Kommunen wegen Solidarbeitragsheranziehung durch das Land | Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung | | +0 € |
| I-41 | 8.3 | Überprüfung der Straßenbeleuchtung | k. A. | - € | +0 € |
| I-42 | 7.2.1 | Reduzierung der Kreisumlage aufgrund der Übernahme der Eingliederungshilfe durch den Bund | Keine Berücksichtigung lt. Genehmigung | | +0 € |
| I-43 | Z | Optimierung der städtischen Waldflächen | k. A. | 14.081 € | +14.081 € |
| I-44 | 1.2 | Anpassung des städt. Zuschusses an das Frauenhaus Arnsberg | 5.000 € | 5.000 € | +0 € |
| I-45 | 1.3 | Anpassung der Nichtseßhaftenbetreuung an den tatsächlichen Bedarf | 28.000 € | 28.000 € | +0 € |
| I-46 | 7.3 / 8.3 | Einsparung der Umsatzsteuer auf die Konzessionsabgaben im Bereich Gas und Strom | 16.800 € | 16.800 € | +0 € |
| I-47 | Z | Reduzierung der Aufwendungen für die Schulentwicklungsplanungen | 16.000 € | 16.000 € | +0 € |
| I-48 | 2.5 | Verteilung der städt. Sportförderung durch die Stadtverwaltung | 2.700 € | 2.700 € | +0 € |
| I-49 | 7.1.3 | Reduzierung der Druckkosten aufgrund der Optimierung der Geräteausstattung i.R.d. Neuausschreibung in 2013 | 10.000 € | 11.575 € | +1.575 € |
| I-50 | 8.3 | Prozessoptimierung: Reorganisation Verkehr | 20.000 € | 20.000 € | +0 € |
| I-51 | 8.3 | Optimierung Unterhaltung Straßenbeleuchtung | 133.200 € | 133.200 € | +0 € |
| I-52 | 6 | Eigenbetriebsähnliche Einrichtung Technische Dienste Arnsberg | k. A. | - € | +0 € |
| I-53 | I | Geschäftsprozessmanagement i.R.d. Digitalisierung | k. A. | - € | +0 € |
| I-54 | 3.4 / 3.5 | Kooperationsprojekt "Familienperspektive" | - € | - € | +0 € |
| I-55 | 7.2.1 | Finanzierungsbeitrag der kreisangehörigen Kommunen an den Kosten der Sozialhilfe des Hochsauerlandkreises (insbesondere Kosten der Unterkunft) | 96.000 € | 158.025 € | +62.025 € |
| Summe Konsolidierungsbeiträge Aufwandsreduzierungen | | | 10.962.274 € | 12.246.144 € | +1.283.870 € |

Maßnahmen des Haushaltssanierungsplanes 2018 Soll-Ist-Vergleich

Anlage 11

| Nr. | Organisations-einheit | Kurzbezeichnung der Haushaltssanierungsplanmaßnahme | Konsolidierungsbeiträge | | |
|--|-----------------------|--|-------------------------|---------------------|---------------------|
| | | | Plan 2018 | Ergebnis 2018 | Soll-Ist-Vergleich |
| Teil II: Ertragssteigerungen | | | | | |
| II-1 | 7.2.2 | Erhöhung der fiktiven Realsteuerhebesätze durch das Land NRW (GFG 2011) und entsprechende Anpassung der Realsteuerhebesätze | 1.316.940 € | 1.582.300 € | +265.360 € |
| II-2 | 7.2.2 | Anhebung der Steuersätze der Hundesteuer | 10.000 € | 11.700 € | +1.700 € |
| II-3 | 0.1 | Erhöhung der allgemeinen Entgelte | 5.000 € | 5.000 € | +0 € |
| II-4 | 7.2.2 | Einführung einer Steuer auf Vergnügen sexueller Art ("Bordell-" oder "Freiersteuer" genannt) quasi als "Erweiterung" der Vergnügungssteuer | 36.200 € | 36.200 € | +0 € |
| II-5 | 0.1.5 | Erhöhung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtwerke | 250.000 € | - € | -250.000 € |
| II-6 | 0.1.5 | Gewinnausschüttung der Sparkasse Arnsberg-Sundern | 780.000 € | 780.125 € | +125 € |
| II-7 | 0.1.5 | Optimierung der Berechnung der Eigenkapitalverzinsung der Stadtentwässerung | 373.000 € | 953.696 € | +580.696 € |
| II-8 | 0.1.5 | Anpassung des Anteils der Stadtwerke Arnsberg an den Parkgebühren | 110.000 € | 144.164 € | +34.164 € |
| II-9 | 3.2 | Reduzierung des städtischen Zuschusses im Kindergartenbereich | - € | - € | +0 € |
| II-10 | 3.1 | Anpassung der Elternbeiträge im Bereich Offener Ganztagsbetreuung (OGS) | 100.000 € | 173.000 € | +73.000 € |
| II-11 | 3.2 | Anpassung der Beiträge für den Besuch von Tageseinrichtungen für Kinder und für Kinder in familiennaher Tagespflege an die Kostenentwicklung nach §§ 19 und 20 Kinderbildungsgesetz (KiBiz) Nordrhein-Westfalen zum 01.08.2012 | 72.000 € | 72.000 € | +0 € |
| II-12 | 3.1 | Anpassung der Elternbeiträge für die Offene Ganztagschule im Primarbereich zum 01.08.2012 | 11.000 € | 11.000 € | +0 € |
| II-13 | 3.2 | Anpassung der Beiträge für die Tagespflege zum 01.08.2012 | 7.200 € | 7.200 € | +0 € |
| II-14 | 0.1 | Erhöhung der Erträge aus Werbeeinnahmen in Publikationen und im städt. Internetangebot | 1.000 € | 1.000 € | +0 € |
| II-15 | 8.7 | Einführung einer Sondernutzungsgebührensatzung | 10.000 € | 10.000 € | +0 € |
| II-16 | 1.6.1 | Geschwindigkeitsüberwachung | 20.000 € | 20.525 € | +525 € |
| II-17a | 7.2.2 | Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2021 - Gewerbesteuererhöhung | 1.493.000 € | 1.927.000 € | +434.000 € |
| II-17b | 7.2.2 | Erhöhung der Steuern zum Ausgleich des fehlenden Betrages in 2016/2022 - Grundsteuererhöhung | 1.575.000 € | 1.511.700 € | -63.300 € |
| II-18 | 7.2.2 | Erhöhung der Steuern zum Ausgleich der Fehlbedarfe in 2018/2019 | - € | - € | +0 € |
| II-19 | 7.2.2 | Prüfung der Einführung einer Wettbürosteuer | k. A. | - € | +0 € |
| Summe Konsolidierungsbeiträge Ertragssteigerungen | | | 6.170.340 € | 7.246.610 € | +1.076.270 € |
| Summe Konsolidierungsbeiträge Aufwand + Ertrag | | | 17.132.614 € | 19.492.754 € | +2.360.140 € |

Lagebericht

Lagebericht

1. Grundlagen der Haushaltswirtschaft in 2018

Die Finanzsituation der Stadt Arnsberg wurde weiterhin von den Auswirkungen der globalen Finanz- und Wirtschaftskrise 2008/2009 ff. bestimmt, die u.a. zur Teilnahme am sog. Stärkungspakt und entsprechenden Beiträgen des Landes führten.

Die Stadt Arnsberg ist danach verpflichtet, einen Sanierungsplan aufzustellen, der den Haushaltsausgleich inkl. der Stärkungspakthilfen ab 2016, sowie ab 2017 mit abnehmenden Hilfen und ab 2021 ohne Stärkungspaktmittel darstellt.

Die Haushaltssanierungspläne 2012 bis 2017 wurden durch die Kommunalaufsicht der Bezirksregierung genehmigt. Die vorgegebenen Zieljahre und Einsparungsziele wurden jeweils erreicht bzw. übertroffen.

Der Haushaltssanierungsplan für das Haushaltsjahr 2018 wurde ebenfalls durch die Kommunalaufsicht genehmigt. Er stellt die inzwischen 6. Fortschreibung des ersten Haushaltssanierungsplanes aus 2012 dar.

2. Ertragslage

2.1 Jahresergebnis 2018

Der **Ergebnisplan** bildet den Mittelpunkt der kommunalen Haushaltswirtschaft. Er enthält die erwarteten Ressourcenzuwächse (Erträge) und Ressourcenverbräuche (Aufwendungen).

Der Jahresabschluss wird in der **Ergebnisrechnung** dargestellt. Aus dem Saldo der Erträge und der Aufwendungen ergibt sich das Jahresergebnis, das Auswirkungen auf das Eigenkapital hat. Ein positives Jahresergebnis erhöht das Eigenkapital, ein negatives reduziert es. Deshalb ist das Jahresergebnis die maßgebliche Größe für den Haushaltsausgleich. Der Haushalt ist ausgeglichen, wenn das Jahresergebnis nicht negativ ist.

Die Jahresrechnung 2018 stellt sich wie folgt dar:

| Ergebnisrechnung 2018 | | | | |
|---|----------------|----------------------|------------------------|------------------|
| | Ansatz | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | % |
| Ordentliches Ergebnis | -584.835 | 4.657.165,49 | +5.242.000,49 € | -896,32 |
| Finanzergebnis | 1.051.660 | 887.987,64 | -163.672,36 € | +15,56 |
| Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit | 466.825 | +5.545.153,13 | +5.078.328,13 € | +1.087,84 |
| Außerordentliches Ergebnis | 0 | 861.943,00 | +861.943,00 € | +100,00 |
| Jahresergebnis | 466.825 | +6.407.096,13 | +5.940.271,13 € | +1.272,48 |

Das Jahresergebnis 2018 weist einen **Überschuss von 6.407.096,13 €** aus. Gegenüber dem in der Haushaltsplanung erwarteten Überschuss von rd. 466.825 € ergibt sich somit eine **Ergebnisverbesserung in Höhe von rd. 5,94 Mio. €**. Diese setzt sich aus den Verbesserungen im Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit mit 5,08 Mio. € und dem außerordentlichen Ergebnis mit 0,86 Mio. € zusammen. Somit konnte das positive Ergebnis in 2018 erheblich gesteigert werden. Bei dem außerordentlichen Ergebnis handelt es sich um einen einmaligen Effekt i.R.d. Vergleichs im Derivate-Klageverfahren.

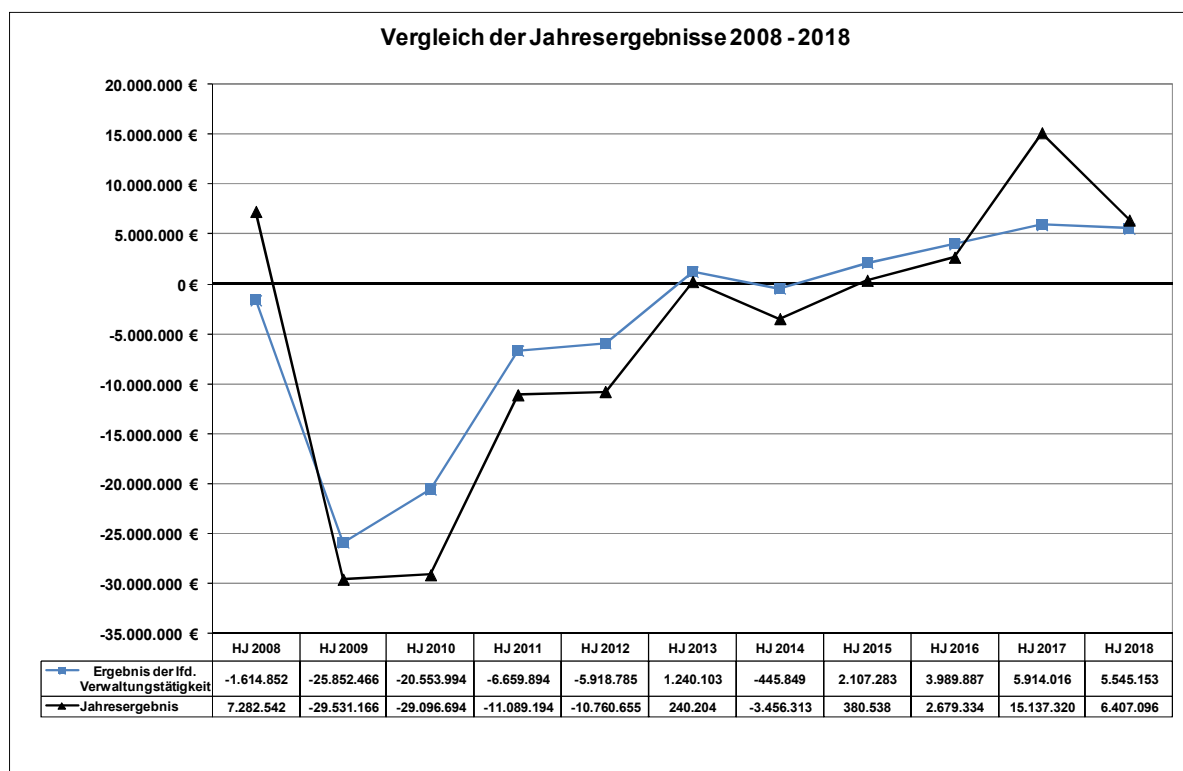
Ausführliche Erläuterungen zum Jahresergebnis und zur Ergebnisrechnung 2018 sind im Anhang dargestellt.

Die größten Veränderungen mit Auswirkungen auf das Jahresergebnis im Haushaltsjahr 2018 ergeben sich bei folgenden Positionen:

- + Höhere Erträge bei der Gewerbesteuer (netto unter Berücksichtigung der zugehörigen Umlagen und der Zinserträge) i.H.v. 8,3 Mio. €
- + Geringerer Zuschussbedarf im Bereich Büro für Zuwanderung und Integration i.H.v. 0,8 Mio. €
- + Verbesserung des Haushaltssanierungsplanes i.H.v. 2,4 Mio. €
- + Außerordentliche Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen für Derivate-Geschäfte i.H.v. 0,9 Mio. €
- + Sonstige Auflösung von Rückstellungen i.H.v. 1,0 Mio. €
- Höhere Pensions- und Beihilferückstellungen i.H.v. 3,2 Mio. €
- Bildung notwendiger Instandhaltungsrückstellungen in den Bereichen Hochbau i.H.v. 2,3 Mio. € und Tiefbau i.H.v. 1,3 Mio. €
- Höherer Zuschussbedarf im Bereich der Hilfen zur Erziehung 1,1 Mio. €
- Geringere Erträge aus Konzessionsabgaben i.H.v. 1,0 Mio. €

Innerhalb der letzten sechs Jahre wiesen fünf Jahresabschlüsse positive Ergebnisse aus. Das Ergebnis 2018 würde auch ohne die Berücksichtigung des einmaligen außerordentlichen Ergebnisses diese positive Tendenz fortführen. Dabei ist zu berücksichtigen, dass alle Jahresabschlüsse ab 2013 mit einem Defizit abgeschlossen hätten (Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit), wenn die Stärkungspakthilfe des Landes außer Acht gelassen würde. Der Jahresabschluss 2018 wäre der erste, der auch ohne Stärkungspakthilfen positiv ausgefallen wäre (+0,71 Mio. €). Daraus wird deutlich, dass die letzten Haushalte der Stadt Arnberg - mit einer Ausnahme - noch immer strukturelle Defizite hätten.

Das nachfolgende Diagramm stellt die Entwicklung der Jahresergebnisse ab 2008 dar. Dabei werden die Jahresergebnisse und die Ergebnisse der lfd. Verwaltungstätigkeit, also ohne die Berücksichtigung der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen, verglichen.



Es muss weiterhin berücksichtigt werden, dass der Schaden im Haushalt, der durch die globale Finanzkrise ab 2009 entstanden ist und sich bis heute insbesondere in den hohen kurzfristigen Verbindlichkeiten und dem niedrigen Eigenkapital zeigt, nur langfristig zu beseitigen sein wird. Es kann nur mit einer schrittweisen Verbesserung gerechnet werden. Zudem setzt sich die strukturelle Unterfinanzierung der Kommunen weiter fort, seit ihnen Bund und Land immer mehr Pflichtaufgaben ohne ausreichende Finanzierung übertragen haben. Im Ergebnis werden die Kommunen und ihre Bürgerinnen und Bürger mit sozialen Folgekosten des Strukturwandels belastet. Dem muss Einhalt geboten werden, weil die Unterfinanzierung die Lebensfähigkeit der Städte und ihre Selbstverwaltung einschränkt. Vielmehr muss die Lebensfähigkeit der Städte weiter gestärkt werden, um die Zukunftsaufgaben zu meistern. Hierzu gehören gerade aktuell und in Zukunft die Integration der zugewanderten Flüchtlinge, die Schaffung gleicher Lebensverhältnisse und das Schwerpunktthema Digitalisierung. Die Bewältigung dieser Aufgaben bedarf der ausreichenden finanziellen Ausstattung der Kommunen.

2.2 Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes 2018 nach dem Stärkungspaktgesetz

Die Stadt Arnsberg ist pflichtiges Mitglied gem. § 3 Stärkungspaktgesetz und musste deshalb seit 2012 einen Haushaltssanierungsplan aufstellen. Gem. § 6 Abs. 3 des Stärkungspaktgesetzes ist der Haushaltssanierungsplan jährlich fortzuschreiben. Die Fortschreibung 2018 wurde am 28.11.2017 vom Rat der Stadt Arnsberg beschlossen, fristgerecht der Kommunalaufsicht der Bezirksregierung vorgelegt und mit Verfügung vom 21.12.2017 durch diese genehmigt. Der Sanierungsplan enthielt insgesamt 74 Maßnahmen, von denen sich 55 Maßnahmen auf Aufwandsreduzierungen und 19 Maßnahmen auf Ertragssteigerungen bezogen. Insgesamt sah die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplans für 2018 Konsolidierungsmaßnahmen i.H.v. 17.132.614 € vor. Unter Berücksichtigung dieses Sanierungsvolumens und der geplanten Stärkungspakthilfe i.H.v. rd. 4,8 Mio. € konnte nach der Fortschreibung für 2018 mit einem Überschuss i.H.v. 466.825 € gerechnet werden. Dies entsprach auch der gesetzlichen Vorgabe, spätestens ab 2016 einen ausgeglichenen Haushalt aufzustellen.

Zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes wird auf den Punkt 7 der Erläuterung der Ergebnisrechnung „Bericht zur Umsetzung des Haushaltssanierungsplanes“ und auf die **Anlage 11** verwiesen.

Insgesamt konnte der Haushaltssanierungsplan 2018 sehr erfolgreich umgesetzt werden. Trotz einiger weniger, nicht planmäßig umsetzbarer Maßnahmen, wurden viele Sanierungsplanmaßnahmen im Ergebnis übertroffen. Das Gesamtergebnis von 19,5 Mio. € liegt um 2,4 Mio. € über der Vorgabe des Haushaltssanierungsplanes 2018.

3. Finanzlage

| Finanzrechnung 2018 | | | | |
|--------------------------------------|-------------|---------------------|----------------------|----------------|
| | Ansatz | Ergebnis | Differenz | |
| | € | € | € | % |
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 7.399.613 | 20.328.116,19 | +12.928.503,19 | +174,72 |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | -20.579.635 | -14.830.402,99 | +5.749.232,01 | +27,94 |
| Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 13.180.022 | 2.444.261,75 | -10.735.760,25 | -81,45 |
| Jahresergebnis Finanzrechnung | 0 | 7.941.974,95 | +7.941.974,95 | +100,00 |

Die Finanzlage wird durch die Ergebnisse der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit beeinflusst. Dabei ist zu berücksichtigen, dass sowohl Erträge und Einzahlungen als auch Aufwendungen und Auszahlungen oft voneinander abweichen. Ein direkter Vergleich ist deshalb selten möglich. Die hohe Differenz zwischen Ansatz und Ergebnis in der Finanzrechnung begründet sich

aber insbesondere durch die in der Planung (Ansatz) nicht berücksichtigten Kassenkreditaufnahmen oder -tilgungen. Das Ergebnis beinhaltet allerdings die Veränderung der Kassenkredite im Haushaltsjahr 2018.

Die Verbesserungen in der Ergebnisrechnung gegenüber der Planung 2018 wirken sich nach Abzug der nicht zahlungswirksamen Erträge und Aufwendungen (z.B. Auflösung von Sonderposten, Abschreibungen, Zuführungen/Entnahmen bei Pensionsrückstellungen) grundsätzlich auch positiv auf den **Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit** in der Finanzrechnung aus.

Die Ergebnisverbesserung um 12,9 Mio. € begründet sich insbesondere in folgenden Veränderungen der Ein- und Auszahlungen:

Einzahlungen

| | |
|--|--------------|
| • Höhere Gewerbesteuerzahlungen | +9,2 Mio. € |
| • Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | +0,5 Mio. € |
| • Niedrigere Zuweisungen des Landes, insbesondere nach dem Flüchtlingsaufnahmegesetz und KiBiz | -3,0 Mio. € |
| • Niedrigere Transfererträge insbesondere bei den Hilfen zu Erziehung | -0,8 Mio. € |
| • Niedrigere Benutzungsgebühren, insbesondere Rettungsdienst und Flüchtlingsunterkünfte | -1,2 Mio. € |
| • Höhere Verwaltungsgebühren, insbesondere Bauordnungsgebühren | +0,5 Mio. € |
| • Höhere Kostenerstattungen vom Land, insbesondere aus Dienstherrenwechsel von Beamten | +0,8 Mio. € |
| • Niedrigere Kostenerstattungen vom Hochsauerlandkreis, insbesondere im Jobcenter | -0,6 Mio. € |
| • Höhere Kostenerstattungen von privaten Unternehmen, insbesondere für Strom/Gas | +0,4 Mio. € |
| • Geringere Konzessionsabgaben, insbesondere im Bereich Wasser | -0,6 Mio. € |
| • Höhere Vorauszahlungen, insbesondere auf evtl. Gewerbesteuerforderungen | +1,0 Mio. € |
| • Höhere Einzahlungen aus Straßenbaubeiträgen | +0,7 Mio. € |
| • Niedrigere Gewinnablieferungen, insbesondere von den Stadtwerken Arnsberg | -0,7 Mio. € |
| • Höhere Einzahlungen aus der Rücklage Rettungsdienst | +0,5 Mio. € |
| • Höhere Sonstige Finanzeinzahlungen, inkl. Kassenkredite Tochtergesellschaften | +11,6 Mio. € |
| • <u>Sonstige kleinere Positionen</u> | +0,4 Mio. € |
| Verbesserungen der Einzahlungen aus diesen Positionen | +18,7 Mio. € |

Auszahlungen

| | |
|--|-------------|
| • Geringere Personal- und Versorgungsauszahlungen | -2,1 Mio. € |
| • Höhere Sach- und Dienstleistungen, insbesondere bei der Gebäudeunterhaltung (+1,3 Mio. €), Unterhaltung Infrastruktur (+0,3 Mio. €), Erstattungen an Gemeinde i.R.d. Hilfen zur Erziehung (+0,5 Mio. €) und geringere sonstige Auszahlung für Dienstleistungen (-1,0 Mio. €) | +0,9 Mio. € |
| • Geringere soziale Leistungen, insbesondere bei den Asylbewerberleistungen | -1,8 Mio. € |
| • Höhere Sonstige Finanzauszahlungen inkl. Gewährung von Kassenkrediten an städt. Gesellschaften | +8,0 Mio. € |
| • Geringere Zinsauszahlungen | -1,0 Mio. € |
| • Höhere Gewerbesteuerumlage und Fonds Deutsche Einheit aufgrund höherer Gewerbesteuerzahlungen | +1,5 Mio. € |
| • <u>Sonstige kleinere Positionen</u> | +0,2 Mio. € |
| Verschlechterungen der Auszahlungen | +5,7 Mio. € |

Die insgesamt positive Entwicklung des Ergebnisses aus lfd. Verwaltungstätigkeit gegenüber der Planung hat entsprechende Auswirkungen auf den Liquiditätsbestand in der Bilanz. Im Jahresvergleich steigt dieser um 7,2 Mio. € an (vgl. A. 2.4 Liquide Mittel).

Der Saldo aus Investitionstätigkeit wird in der Regel durch die Aufnahme langfristiger Kredite gedeckt. Der Haushaltsplan 2018 beinhaltete neue Investitionen i.H.v. 40,9 Mio. €. Unter Berücksichtigung der zu den Investitionsmaßnahmen erwarteten Zuwendungen und Beiträgen sowie der Verkaufserlöse und Liquiditätsüberschüsse aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sah der Haushalt einen Kreditbedarf von 20,1 Mio. € vor.

Insgesamt wurden in 2018 rd. 27,9 Mio. € an Investitionsauszahlungen geleistet. Diesen Auszahlungen standen Einzahlungen i.H.v. rd. 13,1 Mio. € gegenüber. Hieraus entstand insgesamt ein Finanzierungsbedarf i.H.v. 14,8 Mio. €. Dieser muss jedoch um die Zins- und Tilgungsleistungen für das kreditfinanzierte Schulbauerneuerungsprogramm und die kreditfinanzierten Investitionsmaßnahmen im Sportbereich korrigiert werden. Diese Auszahlungen werden durch die Einzahlungen aus der Schul-/Bildungspauschale und der Sportpauschale finanziert. Daher steht dieser Anteil nicht für neue Investitionsmaßnahmen zur Verfügung. Saldiert ergibt sich in der Finanzrechnung 2018 daher ein rechnerischer Kreditbedarf von rd. 16,3 Mio. €.

In 2018 wurden wieder Kredite für die Investitionen im Bereich der Sekundarschulen (3,0 Mio. €) aufgenommen. Zudem wurde ein Kredit (1.502.222 €) im Rahmen des Programms „Gute Schule“ aufgenommen. Auch hier ergibt sich keine Belastung für den städtischen Haushalt, weil das Land NRW die Zins- und Tilgungsleistungen in voller Höhe übernimmt. Erstmals wurden in 2018 Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH (wfa) und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH vergeben, die über langfristige Kreditaufnahmen der Stadt gegenfinanziert wurden. Die Zins- und Tilgungsleistungen belasten die städtische Ergebnisplanung ebenfalls nicht, da diese über die Berechnung der Zins- und Tilgungsleistungen für die Ausleihungen gedeckt werden.

Aus den Vorjahren bestanden noch Einzahlungsüberschüsse (insgesamt rd. 5 Mio. €). Unter Berücksichtigung der Inanspruchnahmen 2018 (4,2 Mio. €) und des in der Haushaltsplanung vorgesehenen Anteils am Liquiditätsüberschuss der lfd. Verwaltungstätigkeit (1,9 Mio. €) ergibt sich ein Überschuss i.H.v. 2,7 Mio. €. Dieser Überschuss senkt den Kassenkreditbestand zum Bilanzstichtag.

Die Investitionsauszahlungen verteilen sich wie folgt:

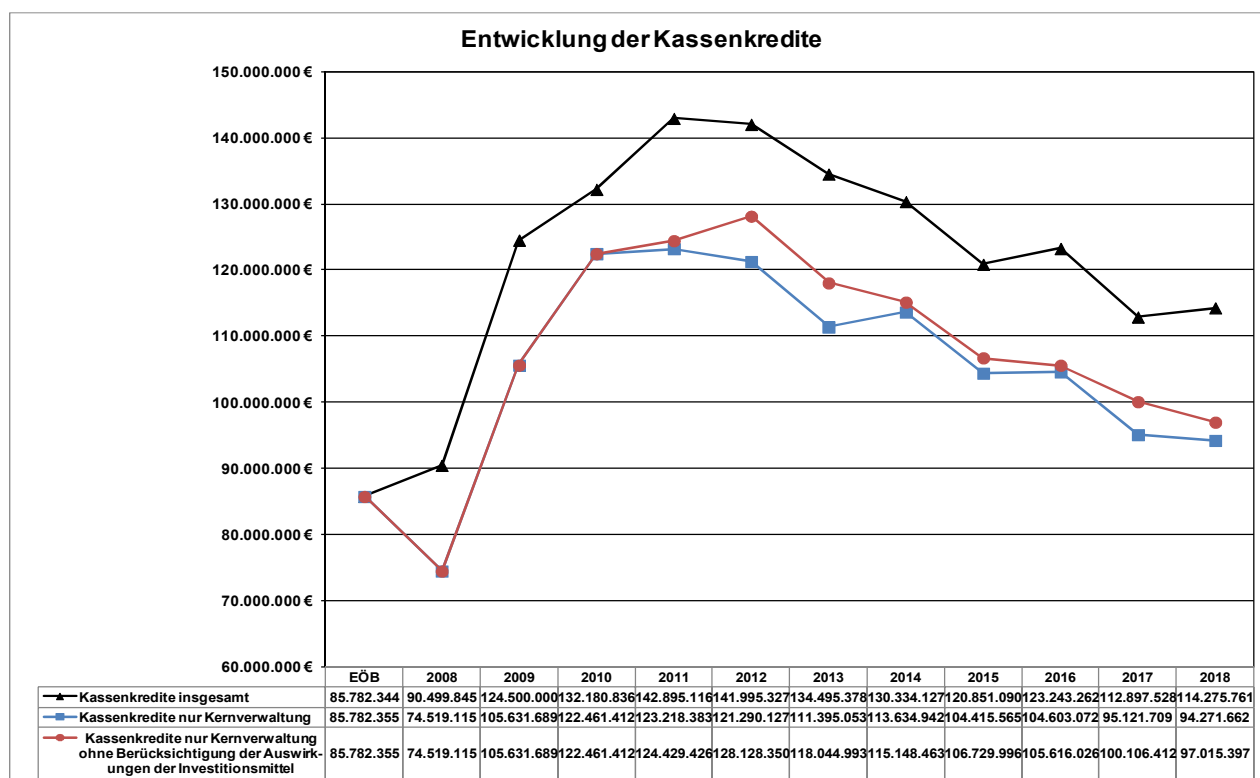
| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| Erwerb von Grundstücken | 1.655.290,79 € |
| Baumaßnahmen | 15.412.039,77 € |
| Erwerb von Anlagevermögen | 2.476.678,10 € |
| Erwerb von Finanzanlagen | 341.323,57 € |
| Aktivierbare Zuwendungen | 422.343,23 € |
| Sonstige Investitionsauszahlungen | 7.604.000,00 € |
| Summe | 27.911.675,46 € |

Auf die größten Baumaßnahmen entfielen folgende Auszahlungsbeträge:

| Maßnahme | Betrag |
|--|----------------|
| Erneuerung der Straßen der östlichen Innenstadt, Neheim | 2.549.985,26 € |
| Neubau Kita Pustebblume, Hüsten | 1.708.073,57 € |
| Neubau Kita Krümelkiste, Hüsten | 1.128.669,43 € |
| Bahnhof Neheim-Hüsten (Rampe und Treppe) | 907.760,52 € |
| KInvFG - Turnhalle Grundschule Müschede | 705.761,11 € |
| Investitionen in die Agnes-Wenke-Sekundarschule, Neheim | 676.532,29 € |
| Sanierung und Gestaltung öffentlicher Raum – Straßenbau im Zuge der Erneuerung von Ver- und Entsorgungsleitungen | 661.959,21 € |
| Ausbau Straßen Binnerfeld, Neheim | 603.575,90 € |
| Stadtumbau West Sanierung Rathaus Hüsten | 559.599,84 € |
| KInvFG – Grundschule Norbertus, Arnsberg | 424.912,36 € |
| Städtebaulicher Denkmalschutz Altstadt Arnsberg – Gymnasium Laurentianum (Brandschutz und Fassadensanierung) | 408.070,03 € |
| KInvFG – Sanierung Sporthalle Gymnasium Laurentianum, Arnsberg | 403.374,41 € |
| KInvFG – Gymnasium Laurentianum, Arnsberg | 362.053,74 € |
| Bahnhof Arnsberg – Rampe und Treppe Personenunterführung | 323.200,96 € |
| Ausbau Wannestraße, Niedereimer | 318.244,94 € |

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit beinhaltet die Aufnahme und Tilgung von Darlehen. Das Ergebnis bedeutet somit, dass **rd. 2,4 Mio. € mehr Kredite neu aufgenommen, als getilgt wurden**. Bei den langfristigen Krediten (Investitionskredite) steigt die Verschuldung in 2018 an. Bei den kurzfristigen städtischen Krediten (Kassenkredite) ist der Stand im Vergleich zum letzten Jahresabschluss um 1,4 Mio. € gestiegen. Nur auf den Kernhaushalt der Stadt bezogen, sinken die Kassenkredite dagegen um rd. 0,9 Mio. €.

Die **Kassenkreditlage** entwickelte sich wie folgt:



Der Anstieg der **Kassenkredite** ab 2009 aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise konnte erst nach 2012 durch die Haushaltssanierung und Stärkungspaktmittel gestoppt werden. Der Höchststand lag in der Schlussbilanz 2011 bei 142,9 Mio. €. In den letzten Jahren konnte die Kassenkreditverschuldung durch die Haushaltskonsolidierungsanstrengungen und die Unterstützung durch die Stärkungspakthilfen abgebaut werden. In 2018 erhöhte sich die Kassenkreditverschuldung um 1,4 Mio. € auf 114,3 Mio. €.

Diese Entwicklung muss weiter differenziert betrachtet werden. Bei den städtischen Kassenkrediten ist zu berücksichtigen, dass diese stichtagsbezogen auch Liquiditätsbedarfe der städtischen Gesellschaften enthalten und auch durch Einzahlungen und Auszahlungen im Investitionsbereich beeinflusst werden. So entstehen in den Jahresabschlüssen Über- oder Unterdeckungen im Investitionsbereich, die bis zur Inanspruchnahme für neue Investitionen (Überdeckungen) oder durch Aufnahme von Investitionskrediten (Unterdeckungen) im Kassenkreditbestand geführt werden.

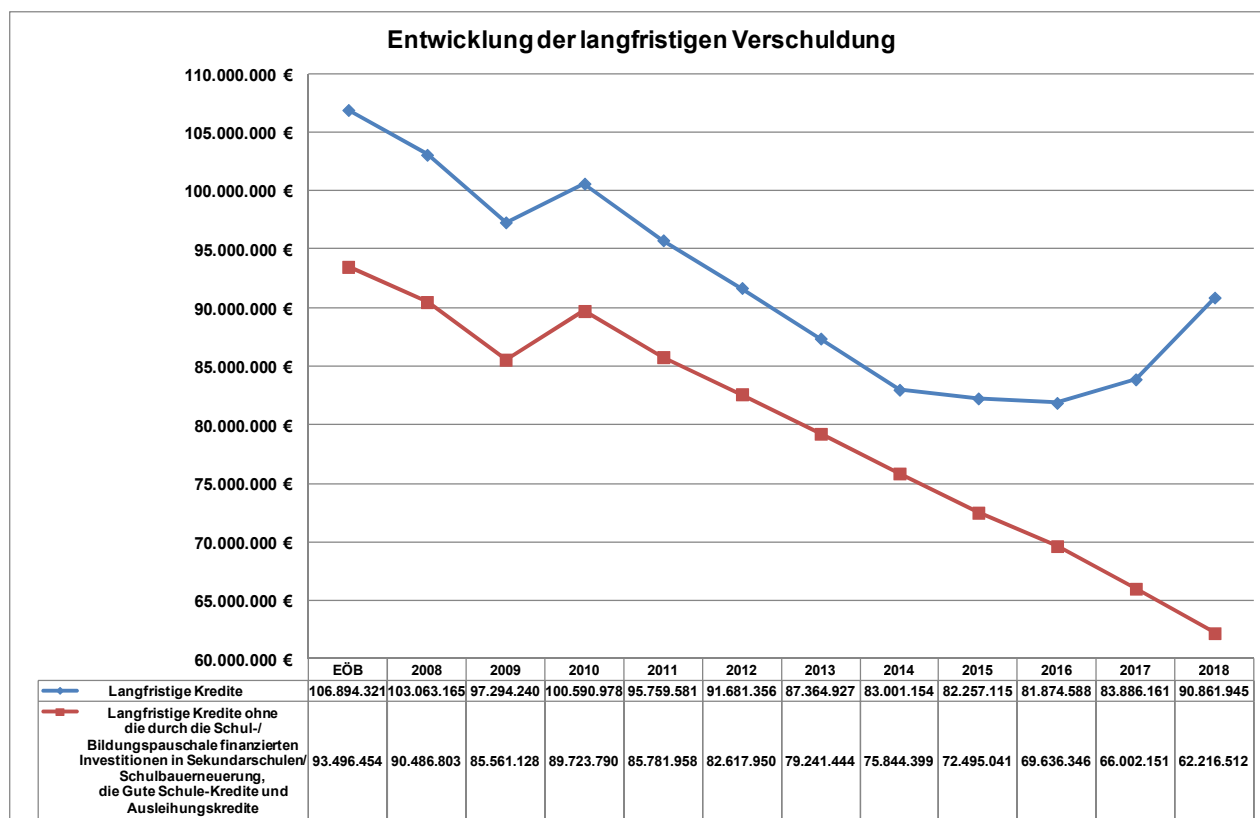
Die Liquiditätskredite der städtischen Gesellschaften sind in 2018 um 2,2 Mio. € auf 20,0 Mio. € gestiegen. Somit bezieht sich die Steigerung der gesamten Kassenkredite (+1,4 Mio. €) vollständig auf die Kreditbedarfe der städtischen Gesellschaften, wohingegen der Bestand der Kassenkredite des Kernhaushalts der Stadt Arnsberg leicht gesunken ist.

Die Überdeckungen im Investitionsbereich entlasten den Kassenkreditbereich, so dass der Kreditbestand ohne diese jeweils höher läge. Die Überschussbeträge schwanken in den Jahren erheblich. Der höchste Wert lag in 2012 bei 6,8 Mio. €, der niedrigste Wert in 2016 bei 1,01 Mio. €. In 2017 betrug dieser Wert rd. 5,0 Mio. €. Demgegenüber sinkt der Betrag in 2018 auf rd. 2,7 Mio. €.

Die Verschuldung des Kernhaushalts ohne die Kreditbedarfe der Töchter und ohne die Überdeckung aus dem Investitionsbereich beläuft sich in 2018 auf 97,0 Mio. € und liegt damit 3,1 Mio. € unter dem Schlussbilanzwert 2017. Gegenüber dem Höchststand zum 31.12.2012 mit rd. 128,1 Mio. € konnten die reinen Kassenkredite somit innerhalb von 6 Jahren um insgesamt rd. 31,1 Mio. € (24 %) abgebaut werden (siehe Tabelle unter P. 4.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung im Anhang zur Bilanz).

Die **langfristige Verschuldung** stieg in 2018 um rd. 7,0 Mio. € an. Hier muss allerdings eine differenzierte Betrachtung vorgenommen werden. Für städtische Investitionen wurden Kredite im Bereich der Sekundarschulen (3,0 Mio. €) und im Rahmen des Programms „Gute Schule“ (1.502.222 €) aufgenommen. Darüber hinaus wurden 7,6 Mio. € Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH (wfa) und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH vergeben. Dabei ist zu berücksichtigen, dass sich bei allen drei Kreditaufnahmen durch den Schuldendienst keine direkten Haushaltsbelastungen ergeben (s. Erläuterung zu dem „Saldo aus Investitionstätigkeit“). Unter Berücksichtigung der ordentlichen Tilgung i.H.v. 5,1 Mio. € stieg die Verschuldung insgesamt um 7,0 Mio. € an. Die „haushaltsbelastende Verschuldung“ ist dagegen um weitere 3,8 Mio. € gegenüber 2017 gesunken.

Somit liegt die langfristige Verschuldung 2018 insgesamt rd. 16,0 Mio. € unter dem Eröffnungsbilanzwert. Wichtiger ist aber, dass die haushaltsbelastende langfristige Verschuldung sogar um 41,4 Mio. € bzw. rd. 39 % gesunken ist. Eine sehr positive Entwicklung, die hier festgestellt werden kann. Dabei muss jedoch auch berücksichtigt werden, dass in den nächsten Jahren noch notwendige Investitionsmaßnahmen aus den Haushalten bis 2018 umzusetzen sind, die voraussichtlich einen Kreditbedarf von bis zu 34 Mio. € auslösen werden. Der erhebliche Abbau der Kredite wird sich dadurch teilweise relativieren.



4. Ermächtigungsübertragungen

Im kommunalen Haushaltsrecht gilt der Grundsatz der Jährlichkeit des Haushalts. Demnach verfallen die Ermächtigungen am Ende des Haushaltsjahres. Gem. § 22 GemHVO sind Ermächtigungen für Aufwendungen und Auszahlungen grundsätzlich in das nächste Haushaltsjahr übertragbar. Der Bürgermeister regelt mit Zustimmung des Rates die Grundsätze über Art, Umfang und Dauer der Ermächtigungsübertragungen. Der Beschluss über die Grundsätze zu den Ermächtigungsübertragungen erfolgte in der Ratssitzung am 11.12.2013. Die übertragenen Ermächtigungen erhöhen die entsprechenden Positionen im Haushaltsplan des nächsten Jahres. Hierbei ist zwischen der Ergebnis- und Finanzrechnung zu unterscheiden.

4.1 Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wurden normale Ermächtigungsübertragungen (§ 22 Abs. 1 GemHVO) und Ermächtigungsübertragungen aufgrund von zweckgebundenen Erträgen (§ 22 Abs. 3 GemHVO) gebildet.

Die **normalen Ermächtigungsübertragungen** belaufen sich dabei auf 1.580.512,09 €. Die Aufteilung dieser Summe ist aus der **Anlage 10** zum Anhang ersichtlich.

Darüber hinaus mussten **Ermächtigungsübertragungen aus zweckgebundenen Erträgen** i.H.v. 946.268,99 € gebildet werden. Die einzelnen Maßnahmen sind ebenfalls in der **Anlage 10** zum Anhang aufgelistet.

Die Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung i.H.v. insgesamt 2.526.799,08 € können eine zusätzliche Belastung für das Jahresergebnis 2019 darstellen. Dies ist allerdings von der tatsächlichen Inanspruchnahme der übertragenen Ermächtigungen sowie der Bildung neuer Übertragungen von 2019 nach 2020 abhängig. So wurden im Jahresabschluss 2017 auch rd. 2,7 Mio. € nach 2018 übertragen.

4.2 Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung

4.2.1 Ermächtigungsübertragungen im Bereich der lfd. Verwaltungstätigkeit (konsumtiver Bereich)

In der Finanzrechnung waren ebenfalls Ermächtigungsübertragungen für noch zu leistende Auszahlungen notwendig. Diese haben jedoch keine Auswirkungen auf das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung und damit auch nicht auf das Eigenkapital.

In der Finanzrechnung mussten, entsprechend der Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung, die zu den Aufwendungen gehörenden Auszahlungsermächtigungen übertragen werden (1.580.512,09 €). Hiervon beziehen sich allerdings 57.592,66 € auf Ermächtigungsübertragungen für geringwertige Vermögensgegenstände (GVG). In diesen Fällen findet die Übertragung auf einem investiven Auszahlungskonto statt. Ebenso waren im konsumtiven Bereich Übertragungen zu den Ermächtigungsübertragungen bezüglich der zweckgebundenen Erträge (806.675,32 €) erforderlich. Auch von diesem Betrag beziehen sich 15.454,14 € auf Ermächtigungsübertragungen für GVG.

Für zum 31.12.2018 bestehende bilanzielle Verbindlichkeiten und Rückstellungen mussten entsprechende Auszahlungsermächtigungen i.H.v. 12.119.434,36 € in der Finanzrechnung übertragen werden. Darüber hinaus waren für Aufwendungen, die in 2018 gebucht wurden, deren Auszahlungen jedoch erst in 2019 erfolgten, weitere Übertragungen i.H.v. 3.862.529,88 € erforderlich.

4.2.2 Ermächtigungsübertragungen im Bereich der Investitionsauszahlungen

Nicht ausgezahlte, aber weiter benötigte Investitionsermächtigungen bleiben grundsätzlich bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, längstens jedoch 2 Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Vermögensgegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen wurde.

Für Investitionen wurden normale Ermächtigungsübertragungen i.H.v. 53.350.134,62 € gebildet. Diese Ermächtigungsübertragungen sind für die Weiterführung der Maßnahmen zwingend notwendig. Außerdem mussten für Buchungen aus 2018, deren Auszahlungen in 2019 erfolgen, 1.435.165,43 € und für weitere bilanzielle Verbindlichkeiten 247.225 € übertragen werden.

Die Finanzierung der Ermächtigungsübertragungen in 2018 erfolgt durch die verbleibenden investiven Einzahlungsüberschüsse sowie durch übertragene Kreditermächtigungen.

4.2.3 Gesamtübersicht der Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung

Die Ermächtigungsübertragungen in der Finanzrechnung können wie folgt dargestellt werden:

| Art | Bereich konsumtiver Auszahlungen | Bereich investiver Auszahlungen |
|---|--|---------------------------------------|
| "Notwendige Ermächtigungsübertragungen" | | |
| Ermächtigungsübertragungen in der Ergebnisrechnung | 1.522.919,43 € | 57.592,66 € |
| Ermächtigungsübertragungen zu Investitionsmaßnahmen | | 53.350.134,62 € |
| "Pflichtige Ermächtigungsübertragungen" | | |
| Zweckgebundene Ermächtigungsübertragungen | 791.221,18 € | 15.454,14 € |
| Leistungen in 2018, Auszahlung in 2019 oder später | 3.862.529,88 € | 1.435.165,43 € |
| Bilanzielle Verbindlichkeiten im Jahresabschluss 2018 | 12.119.434,36 € | 247.225,00 € |

Die Auswirkungen dieser Ermächtigungsübertragungen auf die Kreditaufnahmen im kurzfristigen (Kassenkredite) und langfristigen (Investitionen) Bereich sind von deren tatsächlicher Inanspruchnahme, der Umsetzung der Haushaltsplanung 2019 und damit letztlich auch wieder von der Bildung neuer Ermächtigungsübertragungen von 2019 nach 2020 abhängig.

5. Vermögens- und Schuldenlage

Die Vermögens- und Schuldenlage der Stadt Arnsberg wird in der Schlussbilanz zum 31.12.2018 dargestellt. Aus dem Vergleich 2017 und 2018 lassen sich die Auswirkungen der Haushaltsausführung 2018 auf die Bilanz erkennen.

| AKTIVA | | 31.12.2017 | | 31.12.2018 | |
|-----------|--|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | | € | % | € | % |
| 1. | Anlagevermögen | 574.539.115,64 | 92,8 | 587.594.915,06 | 91,2 |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 290.111,00 | 0,0 | 353.908,00 | 0,1 |
| 1.2 | Sachanlagen | 511.674.478,97 | 82,6 | 516.751.919,96 | 80,2 |
| 1.3 | Finanzanlagen | 62.574.525,67 | 10,1 | 70.489.087,10 | 10,9 |
| 2. | Umlaufvermögen | 39.180.900,56 | 6,3 | 52.601.803,39 | 8,2 |
| 2.1 | Vorräte | 4.807.977,09 | 0,8 | 5.018.167,98 | 0,8 |
| 2.2 | Forderungen, sonst. Vermögensgegenstände | 31.024.543,27 | 5,0 | 37.070.588,97 | 5,8 |
| 2.3 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| 2.4 | Liquide Mittel | 3.348.380,20 | 0,5 | 10.513.046,44 | 1,6 |
| 3 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 5.571.737,01 | 0,9 | 4.128.056,14 | 0,6 |
| | Summe AKTIVA | 619.291.753,21 | 100,0 | 644.324.774,59 | 100,0 |

| PASSIVA | | 31.12.2017 | | 31.12.2018 | |
|-----------|--|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| | | € | % | € | % |
| 1. | Eigenkapital | 18.252.435,90 | 2,9 | 24.251.706,20 | 3,7 |
| 1.1 | Allgemeine Rücklage | 2.010.949,62 | 0,3 | 11.760.465,07 | 1,8 |
| 1.2 | Sonderrücklage | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| 1.3 | Ausgleichsrücklage | 1.104.166,00 | 0,2 | 6.084.145,00 | 0,9 |
| 1.4 | Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag | 15.137.320,28 | 2,4 | 6.407.096,13 | 1,0 |
| 2. | Sonderposten | 234.271.677,43 | 37,8 | 235.243.651,73 | 36,6 |
| 3. | Rückstellungen | 127.459.438,69 | 20,6 | 134.251.430,20 | 20,8 |
| 4. | Verbindlichkeiten | 222.086.886,89 | 36,0 | 233.611.862,70 | 36,2 |
| 4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,0 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten | 83.886.161,39 | 13,5 | 90.861.945,20 | 14,0 |
| 4.3 | Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten | 112.897.528,49 | 18,2 | 114.275.761,29 | 17,7 |
| 4.4-7 | Sonstige Verbindlichkeiten | 14.812.733,45 | 2,4 | 19.023.859,98 | 3,0 |
| 4.8 | Erhaltene Anzahlungen | 10.490.463,56 | 1,8 | 9.450.296,23 | 1,5 |
| 5. | Passive Rechnungsabgrenzung | 17.221.314,30 | 2,7 | 16.966.123,76 | 2,7 |
| | Summe PASSIVA | 619.291.753,21 | 100,0 | 644.324.774,59 | 100,0 |

Die vielfältigen Veränderungen bei den Bilanzpositionen und ihre Ursachen sind detailliert im Anhang bei den Erläuterungen zur Bilanz dargestellt. Hier wird deshalb nur auf die wesentlichen Punkte eingegangen.

Die Bilanzsumme steigt insgesamt um rd. 25,0 Mio. €, was eine Bilanzverlängerung von rd. 4,0 % bedeutet.

Auf der **Aktiv-Seite** erhöht sich das Anlagevermögen in einer Größenordnung von rd. 13,1 Mio. €.

Die Sachanlagen wachsen dabei um rd. 5,1 Mio. € an, obwohl alleine die reguläre Abschreibung des Vermögens um rd. 15,3 Mio. € reduzierte. Es ist somit im Jahr 2018 festzustellen, dass die Investitionstätigkeit den regulären abschreibungsbedingten Werteverzehr mehr als ausgleichen konnte und das Sachanlagevermögen erhöhte.

Die Finanzanlagen steigen um rd. 7,9 Mio. €, insbesondere durch erstmals in 2018 vergebene Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH, die als Sonstige Ausleihungen verbucht werden.

Das Umlaufvermögen ist um rd. 13,4 Mio. €, insbesondere aufgrund der Veränderungen der liquiden Mittel (+7,2 Mio. €), angestiegen. Hierbei handelte es sich um Steigerungen des Girokontobestandes. Dabei muss berücksichtigt werden, dass sich die Liquidität aufgrund verspäteter Abbuchungen der Banken, insbesondere bei dem Eigenbetrieb Stadtentwässerung im Liquiditätsverbund stichtagsbezogen zum 31.12.2018 erhöht hatte.

Die Vorräte steigen geringfügig um 0,21 Mio. € insbesondere durch die Umbuchung von verkaufsfähigen Gewerbegrundstücken im Bereich Gut Nierhof in Voßwinkel.

Die Forderungen erhöhen sich um rd. 6,0 Mio. €. Hiervon beziehen sich rd. 2,8 Mio. € auf Forderungen aus Transferleistungen, die insbesondere auf gestiegene Erstattungsansprüche im Bereich der unbegleiteten Flüchtlingen und auf Forderungen i.R.d. Kreditprogramms „Gute Schule“ zurückzuführen sind. Weitere rd. 2,7 Mio. € beziehen sich auf die privatrechtlichen Forderungen, wovon 2,2 Mio. € auf Forderungen aus dem Liquiditätsverbund der Stadt mit ihren Töchtern entfallen (siehe A. 2.2.1 und A. 2.2.2 im Anhang zur Bilanz).

Die Position Aktive Rechnungsabgrenzung sinkt in 2018 um 1,4 Mio. €. Die größte Veränderung stellt dabei die Ausbuchung eines Investitionszuschusses an die Telekom zum Breitbandausbau dar.

Auf der **Passiv-Seite** der Bilanz steigt das Eigenkapital 2018 um rd. 6,0 Mio. €. Dies begründet sich insbesondere in dem Jahresüberschuss 2018 i.H.v. 6,4 Mio. €. Mindernd wirken sich die direkten Verrechnungen mit dem Eigenkapital von rd. 0,4 Mio. € aus. Gem. § 43 Abs. 3 GemHVO sind u. a. Erträge und Aufwendungen aus dem Abgang und der Veräußerung von Vermögensgegenständen nach § 90 Abs. 3 S. 1 GO (Vermögensgegenstände, die die Gemeinde zur Erfüllung ihrer Aufgaben in absehbarer Zeit nicht braucht) sowie aus Wertveränderungen aus Finanzanlagen unmittelbar mit der allgemeinen Rücklage zu verrechnen.

Die Sonderposten steigen insgesamt um rd. 1,0 Mio. €. Dies ist auf die Passivierung von Zuwendung zu Investitionsmaßnahmen als Sonderposten zurückzuführen. Die neuen Passivierungen haben die jährliche Auflösung von Sonderposten somit übertroffen.

Der Gesamtbestand der Rückstellungen steigt insgesamt um rd. 6,8 Mio. € an. Innerhalb der einzelnen Rückstellungsbereiche fanden z.T. deutliche Veränderungen statt. So erhöhen sich die Pensions- und Beihilferückstellungen um rd. 5,5 Mio. €. Die Instandhaltungsrückstellungen steigen um rd. 1,0 Mio. €. Hierin spiegeln sich die restriktiven Haushaltsplanungen im Rahmen der Haushaltssanierung der letzten Jahre wider, die zu nicht unerheblichen unterlassenen Instandhaltungen geführt haben. Die sonstigen Rückstellungen steigen um rd. 0,4 Mio. €.

Die Verbindlichkeiten steigen insgesamt um 11,5 Mio. €. Dies ergibt sich durch folgende Veränderungen:

Erhöhungen:

| | |
|---|--------------------|
| • Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten | +7,0 Mio. € |
| • Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (inkl. Liquiditätsverbund) | +1,4 Mio. € |
| • Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | +0,8 Mio. € |
| • Weitere Verbindlichkeiten (u.a. aufgrund der Mittel aus dem Förderprogramm „Gute Schule“) | <u>+3,3 Mio. €</u> |
| Summe der Erhöhungen | +12,5 Mio. € |

Reduzierungen:

| | |
|--|-------------|
| • Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | -1,0 Mio. € |
|--|-------------|

Unter Berücksichtigung der Inanspruchnahme von Kreditermächtigungen i.H.v. 12,1 Mio. € haben sich die Verbindlichkeiten für Investitionskredite aufgrund der Tilgung in Höhe von 5,1 Mio. € um 7,0 Mio. € erhöht.

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten reduzieren sich um 0,3 Mio. €.

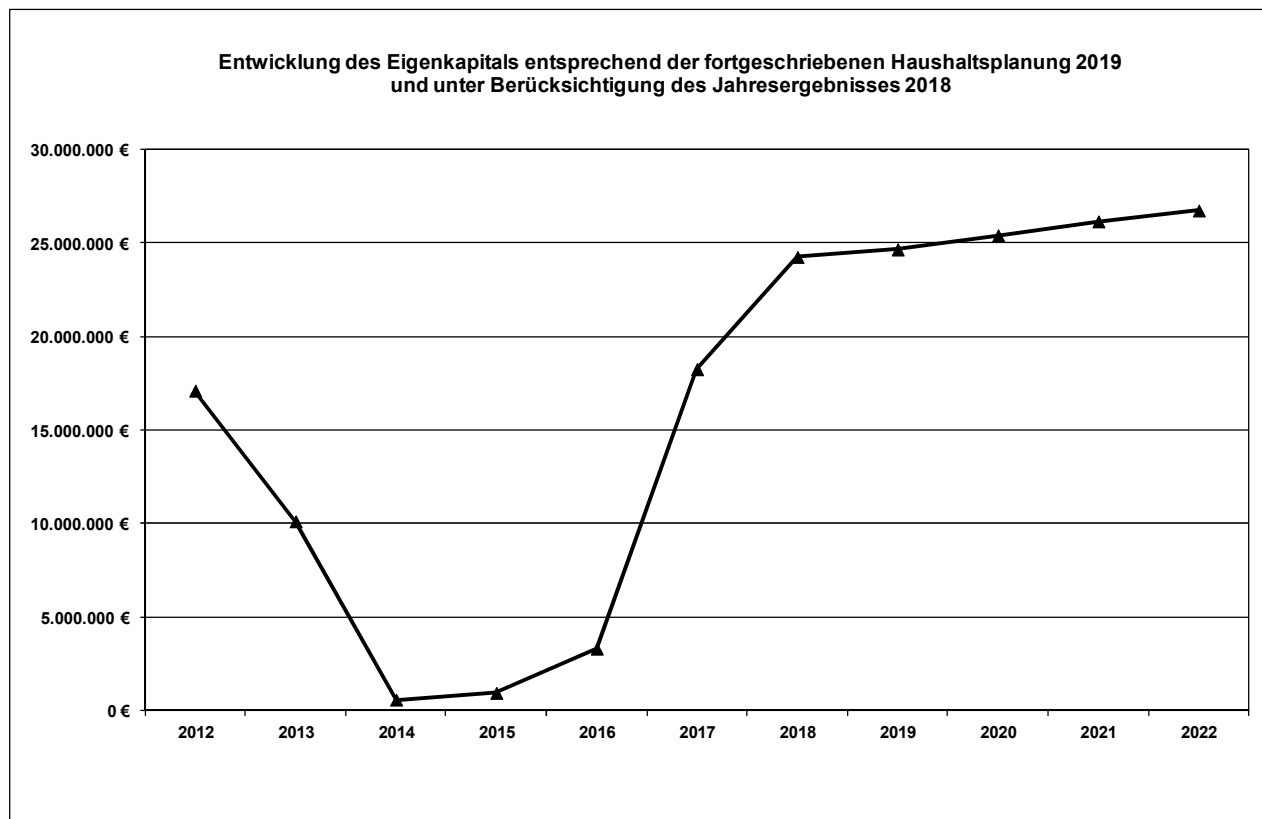
Die **Vermögens- und Schuldenlage** hat sich in 2018 zwar positiv entwickelt, bleibt aber weiterhin angespannt. Erstmals ist es gelungen, deutlich mehr Vermögen zu aktivieren, als durch Abschreibungen reduziert wurde.

Die Planungen des Doppelhaushaltes 2018/2019 gingen für 2018 von einem geringen Jahresüberschuss aus. Der sehr gute Jahresabschluss 2018 mit einer Verbesserung um 5,9 Mio. € erhöht das positive Eigenkapital erheblich. Es liegt mit 24,3 Mio. € zwar über dem Eigenkapitalwert 2012, also dem Wert zu Beginn des Stärkungspaktes, aber immer noch erheblich unter dem Eröffnungsbilanzwert vom 01.01.2008 i.H.v. 94,9 Mio. €. Hierin spiegeln sich die erheblichen Eigenkapitalverluste aufgrund der Finanz- und Wirtschaftskrise wider.

Durch den Stärkungspakt sollen die Haushalte der teilnehmenden Kommunen saniert werden. Dazu gehören neben den angestrebten ausgeglichenen Haushalten, die Reduzierung der Verschuldung und die Wiederherstellung der Handlungsfähigkeit der Kommunen. Zu dieser Handlungsfähigkeit gehört auch eine

ausreichende Eigenkapitalausstattung, da andernfalls die Kommunen dauerhaft in der Haushaltskonsolidierung verbleiben. Mit dem Jahresergebnis 2018 kann die Stadt Arnsberg nach dem sehr positiven Jahresabschluss 2017 erneut eine signifikante Erhöhung des Eigenkapitals erreichen. Ziel muss es sein, ausreichendes Eigenkapital aufzubauen, um Ergebnisschwankungen ausgleichen zu können.

Die Entwicklung des Eigenkapitals unter Berücksichtigung des Jahresabschlusses 2018 stellt sich wie folgt dar:



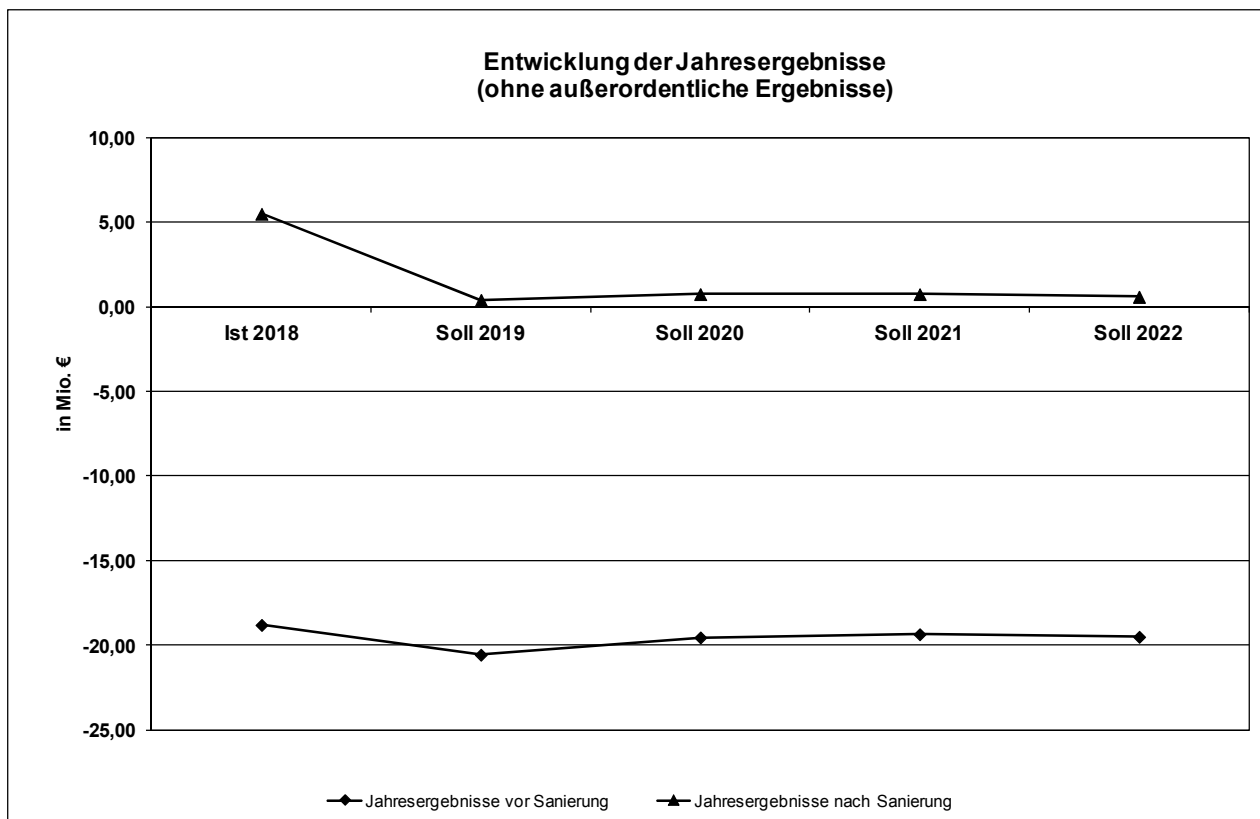
6. Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung

Ergebnisentwicklung

Der Rat der Stadt Arnsberg hat am 27.11.2018 die Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes für 2019 beschlossen. Die Kommunalaufsicht der Bezirksregierung hat diese mit Schreiben vom 06.02.2019 genehmigt.

In der folgenden Tabelle wird die erwartete Entwicklung der Jahresergebnisse nach der siebten Fortschreibung des Haushaltssanierungsplanes 2019 unter Berücksichtigung der Auswirkungen der Sanierungsmaßnahmen und der Stärkungspakthilfen dargestellt.

| | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|
| | Mio. € | Mio. € | Mio. € | Mio. € |
| Fehlbedarf vor Sanierung | -20,56 | -19,54 | -19,35 | -19,51 |
| Stärkungspakthilfe Land | 3,14 | 1,53 | 0,00 | 0,00 |
| Sanierungsmaßnahmen | 17,82 | 18,76 | 20,10 | 20,10 |
| Geplante Ergebnisse | 0,40 | 0,75 | 0,75 | 0,59 |



Von der weiteren Umsetzung des Sanierungsplanes in 2019 ff. wird es abhängen, ob die Haushaltskonsolidierung mit dem Ziel des vollständigen Haushaltsausgleichs mit degressiv abnehmenden und ab 2021 ohne unterstützende Landesmittel gelingt. Dieses äußerst anspruchsvolle Ziel muss im Rahmen der insgesamt immer noch eingeschränkten Kommunalfinzen erzielt werden.

Dabei ist zu berücksichtigen, dass die Entwicklung der selbst gesteckten Ziele auch von vielen externen, also von der Stadt kaum beeinflussbaren Faktoren, abhängig ist. Beispielhaft sei hier nur die konjunkturelle Entwicklung und ihre Auswirkungen auf die wichtigsten Erträge (Steuern, Zuweisungen) und Aufwendungen (Personal- und Versorgungsaufwendungen, Transferaufwendungen) genannt.

Liquiditätsentwicklung

Nahezu parallel zu der Ergebnisrechnung entwickelten sich die Defizite in der Finanzrechnung. Die Liquiditätslücke durch die massiven Einzahlungsausfälle in 2009 und 2010 konnte nur durch erheblich höhere kurzfristige Kredite (Kassenkredite) geschlossen werden. Die Kassenkredite des Kernhaushaltes hatten sich in 2012, wenn auch auf sehr hohem Niveau, stabilisiert. Ab 2013 konnten die Kassenkredite nach und nach reduziert werden. Das positive Ergebnis 2018 spiegelt sich auch in der Liquiditätsentwicklung wider. Die reinen Kassenkredite der Stadt ohne Berücksichtigung des Liquiditätsverbundes und der Investitionsüberschüsse sanken um rd. 3,1 Mio. €.

Auch in den nächsten Jahren sollten die ausgeglichenen Haushalte dazu führen, dass die Liquiditätskredite jedes Jahr weiter reduziert werden können. Trotz dieser positiven Entwicklung wird eine weitere erhebliche Reduzierung dieser Verbindlichkeiten ohne externe Hilfe innerhalb der nächsten Jahre nicht zu schaffen sein. Selbst unter Berücksichtigung der Auswirkungen des Stärkungspaktes wird es noch lange dauern, bis sich die Liquiditätslage wieder normalisiert hat.

Chancen und Risiken

Die Finanz- und Wirtschaftskrise 2008/2009 hat gezeigt, wie abhängig die deutschen Kommunen von der Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen Situation in Deutschland sind und wie weit wiederum die wirtschaftliche Situation in Deutschland von der globalen wirtschaftlichen Entwicklung abhängt. Innerhalb kurzer Zeit führte die Finanzkrise zu einer Wirtschaftskrise und diese hatte einen Einbruch der Steuereinnahmen der öffentlichen Haushalte zur Folge. Insbesondere die finanzschwachen Kommunen konnten ihre zu großen Teilen gesetzlich definierten Aufgaben nur noch über eine weitere Verschuldung finanzieren. Es hat 10 Jahre gedauert, bis über ein stabiles Wirtschaftswachstum mit zunehmenden Steuereinnahmen und niedrigem Zinsniveau die Haushalte dieser Kommunen stabilisiert werden konnten. Ein Abbau vor allem der kurzfristigen Schulden konnte bisher aber nur in Teilen erreicht werden.

Diese Erfahrungen verdeutlichen, dass Risiken und Chancen für den städtischen Haushalt direkt oder indirekt aus der Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen Lage – national und international - resultieren. **Risiken und Chancen aufgrund der Entwicklung der gesamtwirtschaftlichen Lage** sind damit auch unmittelbar Risiken und Chancen für den städtischen Haushalt.

Die Globalisierung hat insbesondere für die prägenden Unternehmen der Region und in Arnsberg Möglichkeiten eröffnet, durch weltweite Absatzmöglichkeiten Umsatzsteigerungen zu erreichen und damit auch Wirtschaftskraft und Arbeitsplätze in Arnsberg zu sichern bzw. neu zu schaffen. So liegt der Umsatzanteil der Exporte bei den Industrieunternehmen im IHK-Bezirk bei rd. 40%.

Was sind nun die Risiken für die exportabhängige deutsche Wirtschaft und damit auch für die Arnsberger Wirtschaftsbetriebe?

Dazu gehört an exponierter Stelle der **Brexit**. Ob harter, weicher oder vielleicht doch kein Brexit – alle Optionen beinhalten ein großes Maß an Unsicherheit und damit keine Planungssicherheit für die Unternehmen. Diese Unsicherheit kostet Wirtschaftswachstum in mehr oder weniger signifikanter Größe. Gerade die Unternehmen in Nordrhein-Westfalen haben enge Wirtschaftsbeziehungen ins Vereinigte Königreich. Der Brexit hat infolgedessen einen spürbaren Einfluss auf die wirtschaftliche Situation der Unternehmen in NRW und damit über die Steuerzahlungen (insbesondere die **Gewerbesteuer**) der Unternehmen an die Kommunen. Eine Quantifizierung dieses Risikos ist aufgrund der unklaren Situation derzeit nicht möglich.

Das zweite große Risiko bei der Konjunkturgefährdung ist der **Handelsstreit**. Es gibt kaum noch eine Volkswirtschaft, die Donald Trump nicht mit einem Handelskrieg bedroht. Eine exportorientierte Wirtschaft wie die deutsche ist aber auf einen freien Handel angewiesen. Ob und welche „deals“ zur Vermeidung schlimmer Folgen geschlossen werden können, ist angesichts der unberechenbaren Handelspolitik der USA nicht vorhersehbar.

Das dritte große Risiko, welches uns wohl dauerhaft begleiten wird, ist der Themenkomplex **Klimawandel/Umweltschutz**. Hier gilt die grundsätzliche Risikoeinschätzung, die bereits im Jahresabschluss 2017 wie folgt umrissen wurde:

In einer Welt von rund 7,5 Mrd. Menschen mit zunehmender Bevölkerung werden die Auswirkungen menschlichen Handels auf die Umwelt immer sichtbarer. Wir verbrauchen pro Jahr mehr Naturressourcen, als unser Planet jährlich regenerieren kann. Stetige Erwärmung, steigende Meeresspiegel und katastrophale Wetterlagen stellen unsere Lebensgrundlagen in Frage. Obwohl vorbeugendes Handeln nach vielen Lebenserfahrungen weniger teuer und weniger schmerzhaft ist als nachträgliche Schadensbeseitigung – falls die dann überhaupt noch möglich ist – sind abgestimmte weltweite Gegenmaßnahmen nur schwer und langsam umzusetzen (siehe Pariser Klimagipfel).

Gerade für Deutschland als Hochtechnologieland ist Handeln angesagt. In den Bereichen nachhaltige Energien und nachhaltiges Wirtschaften sollten die Chancen ergriffen werden, neue technische Lösungen und intelligente Verfahren zu entwickeln und zu vermarkten, die unseren Wohlstand sichern können. Unse-

re kleinen, mittleren und großen mittelständigen Betriebe in Arnberg können mit ihrem Knowhow, ihrer Flexibilität und ihrem Unternehmergeist in diesem Bereich ein zukunftssicherndes Handlungsfeld finden.

Als vierter Risikobereich ist der Komplex **Zinsen/Schulden** zu benennen. Wenn die Konjunktur einbrechen sollte, hat die Europäische Zentralbank beim derzeitigen extrem niedrigen Zinsniveau kaum noch Möglichkeiten, durch niedrigere Zinsen die Konjunktur anzukurbeln. Sie müsste auf weniger breit wirkende und weniger erprobte Methoden, wie zum Beispiel dem Ankauf von noch mehr Wertpapieren, setzen. Dies spricht tendenziell eher für eine andauernde Niedrigzinsphase, was das Zinsänderungsrisiko für die städtischen Schulden senkt, allerdings auch die Zinsspanne der sich in Trägerschaft der Stadt befindlichen Sparkasse schmälert. Die Zinsbelastungen bleiben wahrscheinlich tragbar, die Schulden selbst, insbesondere die Kassenkredite sind aber weiterhin ein drückender Ballast. Ein Abbau dieser Schulden kann nur mit Unterstützung von Bund und Land gelingen. Die Landesregierung NRW hat angekündigt, bis Mitte des Jahres einen Vorschlag zur Bildung eines Entschuldungsfonds für besonders belastete Kommunen zu machen. Es bleibt abzuwarten, ob sich dadurch eine deutlich verbesserte Verschuldungssituation für die Stadt Arnberg ergeben wird.

Insgesamt schätzt der Internationale Währungsfond (IWF), dass die weltweite Staatsverschuldung in 2019 auf den neuen Rekord von 83% der Wirtschaftsleistung anwachsen wird. Dies stellt sich zwischen den Nationalstaaten sehr unterschiedlich dar. Die deutsche Staatsverschuldung immerhin soll laut IWF bis zum Jahr 2024 auf 43% der Wirtschaftsleistung sinken. Einige Experten sehen allerdings neben der Verschuldung der Staaten derzeit auch in der immensen Verschuldung der Unternehmen die Gefahr einer Kettenreaktion von Unternehmenspleiten. Staatsverschuldung und Unternehmensverschuldung stellen damit ein wesentliches Risiko für die globale Konjunktur dar.

Eine besondere Risikosituation für die Kommunen ergibt sich 2019 bei der Grundsteuer. Die Bemessung der Grundsteuer für Immobilien hat das Bundesverfassungsgericht als verfassungswidrig eingestuft. Die seit 1964 nicht mehr angepassten Einheitswerte für Grundstücke seien "völlig überholt" und führten zu "gravierenden Ungleichbehandlungen" der Immobilienbesitzer. Wenn der Gesetzgeber bis Ende 2019 keine Neuregelung schafft, entfallen die derzeitigen gesetzlichen Regeln. Die Stadt Arnberg würde dann rd. 13,5 Mio. € Einnahmen verlieren.

Nun hat die Bundesregierung einen Gesetzentwurf zur Reform der **Grundsteuer** vorgelegt. Er soll aufkommensneutral sein, was die Gesamtsumme des Grundsteueraufkommens angeht. Der einzelne Steuerzahler kann durchaus sehr unterschiedlich betroffen sein, möglicherweise auch einzelne Kommunen. Über diesen Gesetzentwurf wird aber gestritten. So fordern u. a. einige Bundesländer Änderungen ein. Es besteht immer noch die grundsätzliche Gefahr, dass kein Gesetz verabschiedet wird, oder dass es bei Umsetzung eines Gesetzes in die Praxis zu Problemen kommt, die letztlich die Einnahmesituation bei der Grundsteuer in den Kommunen verschlechtern könnte.

Globale Störungen in den Bereichen Wirtschaft und Umwelt wirken sich nicht nur auf die Einnahmesituation der Stadt Arnberg aus, sondern auch auf deren Ausgabensituation. So führen konjunkturelle Einbrüche z. B. über erhöhte Arbeitslosigkeit zu vermehrten **Sozialkosten**. Wirtschaftliche oder durch den Klimawandel bedingte Migrationsbewegungen können die Kosten für **humanitäre Zuwanderung und Integration** erhöhen. Neben diesen wirtschafts- und umweltbedingten Ursachen spielen bei den Migrationsbewegungen natürlich auch politisch und religiös induzierte **kriegerische Auseinandersetzungen** eine wesentliche Rolle bei den Fluchtursachen.

Die **Sozialkosten** bilden den größten Ausgabenblock im Budget der Stadt Arnberg. Sie stiegen in den letzten Jahren kontinuierlich an. Nicht nur die jeweiligen Fallzahlen bei den Leistungsempfängerinnen und Leistungsempfängern spielen für die Höhe der Sozialkosten eine Rolle, sondern auch die gesetzlich vorgenommenen Leistungsverbesserungen oder gar ganz neue Sozialleistungen. Diese Risiken für die Aufwandsseite der Stadt können nur durch die strikte Einhaltung des Konnexitätsprinzips („Wer bestellt be-

zahlt auch!“) durch Bund und Land ausgeschlossen werden. Das heißt, dass Bund und Land bei Gesetzesänderungen den möglichen Mehraufwand bei den Kommunen vollständig ausgleichen. Auch wenn die Sensibilität für das Konnexitätsprinzip in den letzten Jahren gestiegen ist, kann von einer vollständigen Entlastung der Kommunen bei Gesetzesänderungen nicht ausgegangen werden.

Nach dem Sozialbudget bildet das **Personalbudget** den zweitgrößten Kostenblock. Nach vielen Jahren der Konsolidierung kommt es aufgrund zusätzlicher Aufgaben, höherer Leistungsstandards, zunehmender Nachfrage nach öffentlichen Leistungen und neuer zukunftsorientierter Herausforderungen (Stichwort: Digitalisierung) zu steigenden Personalbedarfen. Auch die steigende Nachfrage nach Kindertagesbetreuung führt in den nächsten Jahren zu zusätzlichen Belastungen. Langfristig werden sich diese Mehraufwendungen bezahlt machen, weil sie die negativen Folgen des demografischen Wandels abmildern.

In diesem Zusammenhang wird es für den öffentlichen Dienst immer schwieriger, qualifiziertes Personal und Nachwuchskräfte zu finden. Hier muss sich insbesondere die Kommunen als Arbeitgeber attraktiver aufstellen.

Die vermehrten Bauaktivitäten der Stadt Arnsberg im Bereich von Kindergärten, Schulen, Verwaltung und Straßen bergen **Investitionsrisiken**. In der Bauwirtschaft herrscht Ressourcenknappheit, was zu Zeitverzögerungen und Preissteigerungen führt. Auch die personellen Ressourcen bei Planung und Betreuung von Bauvorhaben – intern wie extern - stellen einen Engpassfaktor dar.

Die derzeitige Finanzierung der Investitionen in die Straßeninfrastruktur wird aufgrund der bundesweiten Diskussion um die Erhebung von Straßenbaubeiträgen in Frage gestellt. Für die Kommunen sind die Beitragseinnahmen ein wichtiger Faktor in der Finanzierung der ohnehin zu geringen und unterfinanzierten Substanzerhaltung des Infrastrukturvermögens.

Unterstützungsleistungen durch den Bund sind im Bereich des **Digitalpaktes Schule** zu erwarten. Nachdem Bundestag und Bundesrat den Weg freigemacht haben, darf der Bund in Zukunft die Digitalisierung an deutschen Schulen vorantreiben. Der Bund stellt über einen Zeitraum von fünf Jahren insgesamt fünf Milliarden Euro zur Verfügung, davon in dieser Legislaturperiode 3,5 Milliarden Euro. Die genauen Förderrichtlinien werden von den jeweiligen Bundesländern mit dem Bund abgestimmt.

Mögliche **Finanzierungsrisiken** für die Kommunen ergeben sich aus Basel III. Der Baseler Ausschuss für Bankenaufsicht bei der Bank für Internationalen Zahlungsausgleich (BIZ) in Basel hat im Dezember 2010, nach Billigung durch die G20 im November 2010, neue Empfehlungen für Eigenkapital- und Liquiditätsregeln für Kreditinstitute abgegeben. Diese Empfehlungen werden Basel III genannt. Kernelement von Basel III ist die Stärkung von Qualität und Quantität des Eigenkapitals der Banken. Vor allem im Hinblick auf die Ereignisse der Jahre 2008 und 2009 hatte sich gezeigt, dass die Institute über nicht genügend Eigenkapital und Liquidität verfügten, um die Risiken in ihren Büchern zu decken. Um zukünftig die Stabilität der Finanzmärkte zu sichern und zugleich Belastungen der Staaten aufgrund von Hilfspaketen für Kreditinstitute zu vermeiden, sind strengere Regularien notwendig. Die Limitierung des Kreditvolumens könnte langfristig zu einer Verschiebung des margenschwachen Kassenkreditgeschäftes der Kommunen in Richtung einer margenstärkeren Kreditvergabe an Firmenkunden führen. Derzeit ist aufgrund des am Markt reichlich vorhandenen Geldes hiervon noch nichts zu spüren.

Fazit:

Der Jahresabschluss ist nun der vierte ausgeglichene Haushalt in Folge. Hierin enthalten ist aber noch eine reduzierte Stärkungspakthilfe von 4,8 Mio. €. Die wirtschaftliche Wettbewerbsfähigkeit der Stadt hat sich damit weiter verbessert. Die aufgezeigten Risiken verdeutlichen aber auch, wie abhängig die Stadt Arnsberg von nationalen und internationalen Entwicklungen ist. Nur bei einer weiter prosperierenden wirtschaftlichen Entwicklung, einer verbesserten Finanzierung der finanzschwachen Kommunen in NRW und einer sparsamen Haushaltspolitik vor Ort sind langfristig stabile Stadtfinanzen möglich.

7. Kennzahlen

7.1 Bilanzkennzahlen im Zeitvergleich

Der Beurteilung von Bilanzen dienen betriebswirtschaftliche Kennzahlen. Im Folgenden wird der Stand der eigenen Bilanz zum 31.12.2018 den Werten der beiden Vorjahre gegenübergestellt.

Aus der Privatwirtschaft bekannte Kennzahlen können dabei nicht ohne weiteres für eine kommunale Beurteilung übernommen werden. Unterschiede, die sich auch in der Struktur der Bilanzen widerspiegeln, sind bedingt durch die Tatsache, dass Kommunen ihre hoheitlichen Aufgaben möglichst wirtschaftlich erfüllen sollen, darüber hinaus aber auch Aufgaben der Daseinsvorsorge wahrnehmen, was z.B. eine hohe Anlagenintensität beim Infrastrukturvermögen ergibt.

Das in der Privatwirtschaft herrschende Prinzip der Gewinnmaximierung entfällt dagegen.

Hinzu kommt, dass die Leistungen bürgerschaftlichen Engagements und seine Unterstützung sowie „Allianzen“ in ihrem Wert nicht zahlenmäßig erfasst werden können. Es werden aber Anhaltspunkte deutlich, die zur Überprüfung und gegebenenfalls Neufestsetzung führen können.

7.1.1 Kennzahlen zur Vermögensstruktur

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|------------|
| Anlagenintensität = $\frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 91,20 \%$ | 92,77 % | 91,17 % | |

Die Anlagenintensität beschreibt die Beziehung zwischen Sach- und Gesamtvermögen. Je höher die Anlagenintensität, desto länger ist die zeitliche Bindung finanzieller Mittel und desto höher sind in der Regel die damit verbundenen Fixkosten.

Bei einer Anlagenintensität von 91,20 % wird die Aktivseite der Bilanz fast ausschließlich durch das Anlagevermögen geprägt und sollte mit einer langfristigen Finanzierung (siehe auch Anlagendeckungsgrad II) verbunden sein. Trotz eines gestiegenen Anlagevermögens (+2,27 %) sinkt die Anlagenintensität um 1,57 %-Punkte gegenüber dem Vorjahr, da die Bilanzsumme im Verhältnis zum Anlagevermögen stärker steigt (+4,04 %).

7.1.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Eigenkapitalquote I = $\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 3,76 \%$ | 2,95 % | 0,52 % | |

Die Eigenkapitalquote beschreibt die Beziehung zwischen Eigen- und Gesamtkapital. Ein hoher Eigenkapitalanteil ist insofern Indiz für eine gute und solide Finanzstruktur. Je mehr Eigenkapital zur Verfügung steht, desto besser ist die Finanzierungsstruktur zu beurteilen. Die Eigenkapitalquote wird auch als Grad der

finanziellen Unabhängigkeit bezeichnet. Die Eigenkapitalquote I ist seit 2008 (14,86 %) zunächst jährlich weiter gesunken. Ab 2015 konnte erstmals durch das positive Jahresergebnis wieder ein leichter Anstieg erzielt werden. Dieser Trend setzt sich auch in 2018 dank des positiven Jahresergebnisses von 6,41 Mio. € fort. Die Eigenkapitalquote beläuft sich zum Jahresende auf 3,76 %, was einem Plus von 0,81 %-Punkten gegenüber 2017 entspricht. Dennoch kann hier nicht von einer Entspannung hinsichtlich der finanziellen Ausstattung der Stadt Arnsberg gesprochen werden. Vielmehr ist die Quote nach wie vor sehr gering und warnt davor, dass die Überschuldung durch mögliche negative Jahresergebnisse eintreten kann.

| 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|
| Eigenkapitalquote II = $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sopo}) * 100}{\text{Bilanzsumme}}$ = 39,48 % | 40,03 % | 36,87 % |

Die Sonderposten, also die für Investitionen erhaltenen Zuwendungen und Beiträge, werden bei der Berechnung der Eigenkapitalquote II dem Eigenkapital zugerechnet, da sie eigenkapitalähnlichen Charakter haben. Die Eigenkapitalquote II misst also den Anteil des eigentlichen wirtschaftlichen Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der Bilanz. Im Vergleich zum Stand zum 31.12.2017 sinkt diese Quote um 0,55 %-Punkte. Zurückzuführen ist diese Entwicklung auf den Anstieg der Bilanzsumme (+25,0 Mio. €), der nur ein Anstieg des Eigenkapitals von +6,0 Mio. € und ein Anstieg der Sonderposten um +0,5 Mio. € gegenüberstehen.

| 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|
| Fremdkapitalquote = $\frac{(\text{Verbindlichkeiten} + \text{Rückstellungen}) * 100}{\text{Gesamtvermögen}}$ = 57,09% | 56,44 % | 59,55 % |

Die Fremdkapitalquote beschreibt den Anteil des Fremdkapitals am Gesamtvermögen und zeigt auf, wie viel Vermögen fremdfinanziert ist. Den Verbindlichkeiten sind zur Ermittlung der Fremdkapitalquote die Rückstellungen hinzuzurechnen, da diese ebenfalls Verbindlichkeiten gegenüber Dritten darstellen. Die Fremdkapitalquote steigt gegenüber dem Stand zum 31.12.2017 um 0,65 %-Punkte.

Diese Kennzahl erhöht sich vor allem aufgrund der in 2018 erstmals vergebenen Darlehen an die Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH und an die Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH. Für ausführlichere Erläuterungen vgl. Punkt P. 4 Verbindlichkeiten im Anhang zur Bilanz.

7.1.3 Kennzahlen zur horizontalen Bilanzstruktur

| 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|
| Anlagendeckungsgrad I = $\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Anlagevermögen}}$ = 4,13 % | 3,18 % | 0,57 % |

Der Anlagendeckungsgrad I gibt an, in welchem Umfang das Anlagevermögen durch Eigenkapital finanziert wurde. Der Anteil des Eigenkapitals am Anlagevermögen liegt bei 4,13 % und hat sich damit um 0,95 %-Punkte im Vergleich zum Wert von 2017 leicht erhöht.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-------------------------------|--|------------|------------|
| Anlagendeckungsgrad II | $= \frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{langfr. Fremdkapital})}{\text{Anlagevermögen}} * 100 = 84,46 \%$ | 82,41 % | 79,16 % |

Der Anlagendeckungsgrad II gibt an, zu wie viel Prozent das Anlagevermögen durch Eigenkapital, Sonderposten, also die für Investitionen eingenommenen Zuwendungen und Beiträge und durch langfristiges Fremdkapital (inkl. Pensionsrückstellungen) finanziert wird. Um die fristenkongruente Finanzierung des Anlagevermögens zu gewährleisten, sollte der Anlagendeckungsgrad bei 100 % liegen. Damit wäre die Finanzierung des Anlagevermögens als langfristig gesichert zu bezeichnen. Der Anlagendeckungsgrad II ist im Vergleich zum Jahresabschluss 2017 um 2,05 %-Punkte gestiegen. Die Positionen Eigenkapital (+6,0 Mio. €), Sonderposten (+0,5 Mio. €) und das langfristige Fremdkapital (+ 10,8 Mio. €) steigen gegenüber dem Vorjahr allesamt, während sich das Anlagevermögen im Vergleich zu 2017 um 13,1 Mio. € erhöht.

Vergleicht man den Anlagendeckungsgrad II mit dem Anlagendeckungsgrad I wird deutlich, dass die Finanzierung des Anlagevermögens nahezu ausschließlich über Drittmittel/Zuwendungen und langfristiges Fremdkapital erfolgt.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---------------------|--|------------|------------|
| Liquidität I | $= \frac{\text{liquide Mittel} * 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} = 15,92 \%$ | 5,30 % | 17,76 % |

Die Liquidität ersten Grades zeigt den Deckungsgrad der kurzfristigen Verbindlichkeiten aus den sofort verfügbaren liquiden Mitteln. Gegenüber dem Stand zum 31.12.2017 erhöht sich die Liquidität ersten Grades um 10,62 %-Punkte auf 15,92 %. Zu beachten ist allerdings, dass es sich bei den liquiden Mitteln um eine Momentaufnahme handelt und die kurzfristigen Verbindlichkeiten erheblich von der Laufzeit der Kredite zur Liquiditätssicherung abhängen. Beide Positionen steigen in 2018 deutlich (liquide Mittel +7,2 Mio. €, kurzfristige Verbindlichkeiten +2,9 Mio. €).

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|----------------------|---|------------|------------|
| Liquidität II | $= \frac{\text{liquide Mittel} + \text{kurzfr. Forderungen}}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}} * 100 = 72,02 \%$ | 54,30 % | 58,65 % |

Die Liquidität zweiten Grades bezieht auch die kurzfristigen Forderungen in die Betrachtung des Deckungsgrades ein. Die Liquidität zweiten Grades liegt mit 72,02 % um 17,72 %-Punkte über dem Wert von 2017. Gegenüber dem Vorjahr steigen alle Variablen dieser Kennzahl (liquide Mittel +7,2 Mio. €, kurzfristi-

ge Forderungen +6,1 Mio. € und kurzfristige Verbindlichkeiten +2,9 Mio. €). Die genauen Werte zu den Forderungen und Verbindlichkeiten können den Anlagen 2 und 3 entnommen werden.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|--|------------|------------|
| Kurzfristige Verbindlichkeitsquote | $= \frac{\text{kurzfr. Verbindlichkeiten} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 10,25 \%$ | 10,20 % | 12,62 % |

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote gibt an, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten zählen insbesondere die Kredite, die zur Liquiditätssicherung aufgenommen werden (Kassenkredite). Im Vergleich zum Jahresabschluss 2017 verzeichnet die kurzfristige Verbindlichkeitsquote eine sehr geringe Zunahme um 0,05 %-Punkte.

7.2 Weitere Kennzahlen zur Analyse der Haushaltslage

Vom Innenministerium wurde mit Runderlass vom 01.10.2009 ein Kennzahlenset herausgegeben, das der Beurteilung und Vergleichbarkeit kommunaler Haushalte dient. Die nachfolgend dargestellten Kennzahlen sind Bestandteil dieses Kennzahlensets.

7.2.1 Kennzahlen zur haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|-----------------------------|--|------------|------------|
| Aufwandsdeckungsgrad | $= \frac{\text{Ordentliche Erträge} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = 102,27 \%$ | 102,74 % | 101,80 % |

Der Aufwandsdeckungsgrad zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung erreicht werden. Diese Deckung wurde in den letzten 4 Jahren erfüllt. Der positive Trend aus den Vorjahren setzt sich damit auch in 2018 fort. Dies ist auch ein Resultat aus der Teilnahme am Stärkungspakt und der damit verbundenen Haushaltskonsolidierung und den Stärkungspakthilfen. Seit 2016 muss diese Kennzahl zwingend über 100 % liegen. Zu Beginn der Finanz- und Wirtschaftskrise in 2009 lag dieser Wert nur bei 85,26 %.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|------------------------|---|------------|------------|
| Überschussquote | $= \frac{\text{Jahresergebnis} * (100)}{\text{Ausgleichsrüchl. + allg. Rücklage}} = 35,90 \%$ | 485,93 % | 423,16 % |

Diese Kennzahl gibt Auskunft über das Verhältnis des Jahresergebnisses zur allgemeinen Rücklage zuzüglich Ausgleichsrücklage. Da ab 2015 in jedem Jahr Überschüsse erzielt wurden, hat sich das Eigenkapital seitdem entsprechend erhöht. Der Wert von 35,90 % zum 31.12.2018 ist vor allem in der noch immer geringen Eigenkapitalausstattung der Stadt begründet. Da sich diese in den vergangenen Jahren positiv entwickelt hat (vgl. Eigenkapitalquote I), können die extrem hohen Quoten von weit über 400 % aus den Jahren 2016 und 2017 nicht mehr erreicht werden.

7.2.2 Kennzahlen zur Vermögenslage

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---------------------------|--|------------|------------|
| Infrastrukturquote | $= \frac{\text{Infrastrukturvermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}} = 32,53 \%$ | 33,37 % | 32,75 % |

Diese Kennzahl stellt das Infrastrukturvermögen im Verhältnis zum Gesamtvermögen dar. Die Infrastrukturquote liegt bei 32,53 % und hat sich gegenüber dem Wert zum 31.12.2017 um 0,84 %-Punkte verringert.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--------------------------------|--|------------|------------|
| Abschreibungsintensität | $= \frac{\text{Bilanz. Abschreib. auf Anl.verm.} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} = 7,44 \%$ (Abschreibungen lt. Anlagenspiegel) | 7,76 % | 7,95 % |

Die Abschreibungsintensität zeigt an, in welchem Umfang die Gemeinde durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Die Abschreibungsintensität der Stadt Arnberg liegt bei 7,44 % und hat sich damit gegenüber dem Vorjahreswert geringfügig um 0,32 %-Punkte reduziert.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--------------------------------|--|------------|------------|
| Drittfinanzierungsquote | $= \frac{\text{Ertr. a. d. Auflösung v. SoPo} * 100}{\text{Bilanz. Abschr. a. Anlagevermögen}} = 86,77 \%$ | 77,05 % | 74,87 % |

Diese Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie stellt dar, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung durch Abschreibungen mildern. Für die Stadt Arnberg beläuft sich die Quote auf 86,77 %. Im Vergleich zum 31.12.2017 nimmt die Drittfinanzierungsquote um 9,72 %-Punkte zu. Dies liegt v.a. an der erhöhten Sonderpostenauflösung durch eine Zuwendung zum Breitbandausbau (vgl. Erläuterung zur Ergebnisrechnung Punkt 2). Die Höhe dieser Kennzahl verdeutlicht, wie sehr die Investitionstätigkeit der Kommune von der Finanzierung Dritter abhängig ist.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--------------------------|--|------------|------------|
| Investitionsquote | $= \frac{\text{Bruttoinvestitionen} * 100}{\text{Abgänge des AV}^{1)} + \text{Abschreibungen AV}^{1)}} = 163,87 \%$ AV = Anlagevermögen ¹⁾ Werte des Anlagenspiegels | 87,96 % | 103,36 % |

Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgänge neue Investitionen gegenüberstehen. Die Investitionsquote beträgt 163,87 %. Hierbei ist allerdings zu beachten, dass hier die Kreditaufnahmen für die Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH und die Neue Freizeitbad Arnberg GmbH i.H.v. 7,6 Mio. € (sonstige Ausleihungen) enthalten sind,

die aber trotz Ausweis im Anlagespiegel keine direkte Investition in das städtische Vermögen darstellen. Korrigiert um diese Besonderheit, beläuft sich die Quote auf 123,63 %.

Vor 2012 lag diese Quote regelmäßig über 85 % (siehe Tabelle Kennzahlenentwicklung). Die Verringerung in den Jahren 2012 – 2014 lag insbesondere an der durchgeführten Korrektur beim Straßenvermögen (vgl. Jahresabschluss 2012) und in der Abgabe der Ortsdurchfahrten an die neuen Straßenbaulastträger (Haushaltssanierungsplanmaßnahme I-11). In 2015 stieg der Wert auf 84,92 %. Erstmals seit 2009 erreichte diese Kennzahl in 2016 wieder einen Wert von über 100 %. Dies bedeutet, dass in dem Jahr die Stadt Arnberg einen Vermögenszuwachs erreicht hat. Gegenüber dem Vorjahr steigt diese Quote um 35,67 %-Punkte auf bereinigte 123,63 %. Dieser Wert ist der mit Abstand höchste Wert seit der Eröffnungsbilanz. Auslöser dafür sind verschiedene Investitionen in das Anlagevermögen. Für eine detaillierte Darstellung der Veränderungen im Anlagevermögen wird auf den Anhang zur Bilanz A. Aktiva verwiesen. Um dauerhaft einen Vermögenserhalt zu gewährleisten, sollte die Quote konstant über 100 % liegen.

7.2.3 Kennzahlen zur Finanzlage

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|------------|
| Dynamischer Verschuldungsgrad = $\frac{\text{Effektivverschuldung (= ges. Fremdkapital abzgl. liquide Mittel + kurzfr. Forderungen)}}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltungstätigk. (FR)}}$ = 15,8 FR = Finanzrechnung | | - | 20,0 |

Mit Hilfe der Kennzahl Dynamischer Verschuldungsgrad lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Gemeinde beurteilen. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (2018: 20,3 Mio. €) zeigt an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus der 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). Die Entschuldungsdauer beträgt nach dem in 2018 erzielten Ergebnis theoretisch 15,8 Jahre. Mit Ausnahme des Jahres 2017 ist dieser Wert seit 2013 durchweg positiv und hat sich von 34,2 Jahre (in 2013) auf nunmehr 15,8 Jahre verringert. Trotz der Volatilität dieser Kennzahl kann durchaus von einer grundlegend positiven Entwicklung der Schuldentilgungsfähigkeit gesprochen werden.

| | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Zinslastquote = $\frac{\text{Finanzaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 1,89 % | | 2,08 % | 2,08 % |

Diese Kennzahl zeigt auf, welche Belastungen aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit bestehen. Mit 1,89 % liegt die Zinslastquote in 2018 um 0,19 %-Punkte geringfügig unter dem Vorjahreswert, welcher bis zu diesem Zeitpunkt den besten Wert seit Einführung des NKF für die Stadt Arnberg darstellte. Hierin spiegelt sich vor allem das weiterhin anhaltend günstige Zinsniveau wider.

7.2.4 Kennzahlen zur Ertragslage

| 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|
| Netto-Steuerquote = $\frac{\text{Steuerertr.} - \text{Gew.st.umlage} - \text{Finanz.bet. Fonds Dt. Einheit}}{\text{Ordentl. Erträge} - \text{Gew.st.umlage} - \text{Finanz.bet. Fonds Dt. Einheit}} * 100 = 54,96 \%$ | 52,33 % | 48,24 % |

Die Netto-Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Gemeinde „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Die Netto-Steuerquote beträgt im Jahresabschluss 2018 54,96 %. Dies ist gegenüber dem Stand zum 31.12.2017 eine Erhöhung von 2,63 %-Punkten. Die Ursache liegt vor allem darin, dass die Gewerbesteuer im Vergleich zu 2017 um rd. 5,9 Mio. € gestiegen ist (bereinigt um Gewerbesteuerumlage und Finanzierungsbeteiligung am Fonds Deutsche Einheit).

| 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|
| Zuwendungsquote = $\frac{\text{Erträge aus Zuwendungen}}{\text{Ordentliche Erträge}} * 100 = 25,21 \%$ | 27,23 % | 29,21 % |

Die Zuwendungsquote gibt einen Hinweis darauf, inwieweit die Gemeinde von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist. Für die Stadt Arnsberg ergibt sich eine Zuwendungsquote von 25,21 %. Die Zuwendungen sinken in 2018 insgesamt um 2,0 Mio. €. Nähere Details hierzu können dem Punkt 3.1 Zuwendungen und allgemeine Umlagen in den Erläuterungen zur Ergebnisrechnung entnommen werden.

| 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|
| Personalintensität = $\frac{\text{Personalaufwendungen}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} * 100 = 25,37 \%$ | 24,05 % | 22,61 % |

Die Personalintensität gibt an, welchen Anteil die Personalaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen ausmachen. Der Anteil liegt bei 25,37 %. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich damit aufgrund gesteigerter Personalaufwendungen (+4,9 Mio. €) eine Veränderung um +1,32 %-Punkte.

| 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|---|------------|------------|
| Sach- und Dienstleistungsintensität = $\frac{\text{Aufw. f. Sach- u. Dienstleist.}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} * 100 = 17,61 \%$ | 17,80 % | 19,23 % |

Diese Kennzahl lässt erkennen, in welchem Ausmaß eine Gemeinde die Leistungen Dritter in Anspruch nimmt. Die Sach- und Dienstleistungsintensität beträgt bei der Stadt Arnsberg 17,61 %. Gegenüber dem Vorjahr ist der Wert geringfügig um 0,19 %-Punkte gesunken.

| 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|------------|------------|
| Transferaufwandsquote = $\frac{\text{Transferaufwendungen} * 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$ = 41,69 % | 42,14 % | 42,57 % |

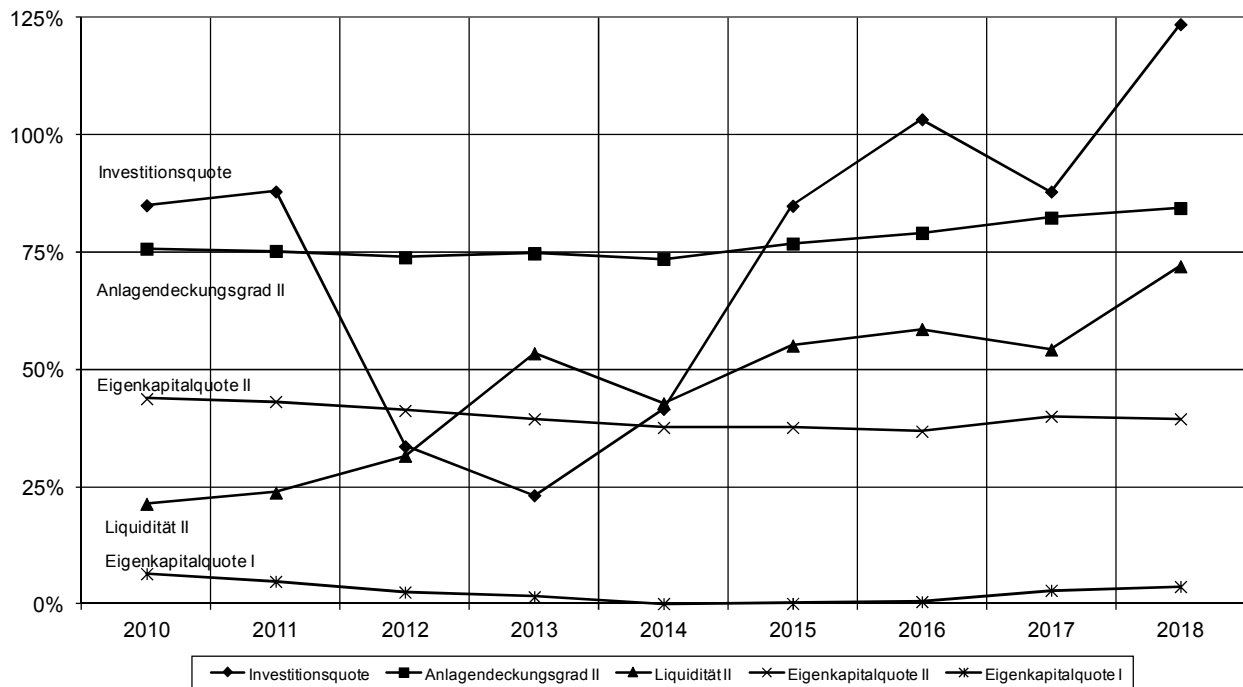
Die Transferaufwandsquote stellt den Anteil der Transferaufwendungen an den gesamten ordentlichen Aufwendungen dar. Zu den Transferaufwendungen zählen u.a. die Kreisumlage, die Gewerbesteuerumlage und die Aufwendungen im Bereich der Hilfen zur Erziehung. Für die Stadt Arnsberg ergibt sich eine Transferaufwandsquote von 41,69 %. Dies bedeutet trotz eines Anstiegs der Transferaufwendungen um 2,9 Mio. €. gegenüber dem Vorjahreswert ein Minus von 0,45 %-Punkten.

Kennzahlenentwicklung seit dem Jahresabschluss 2010

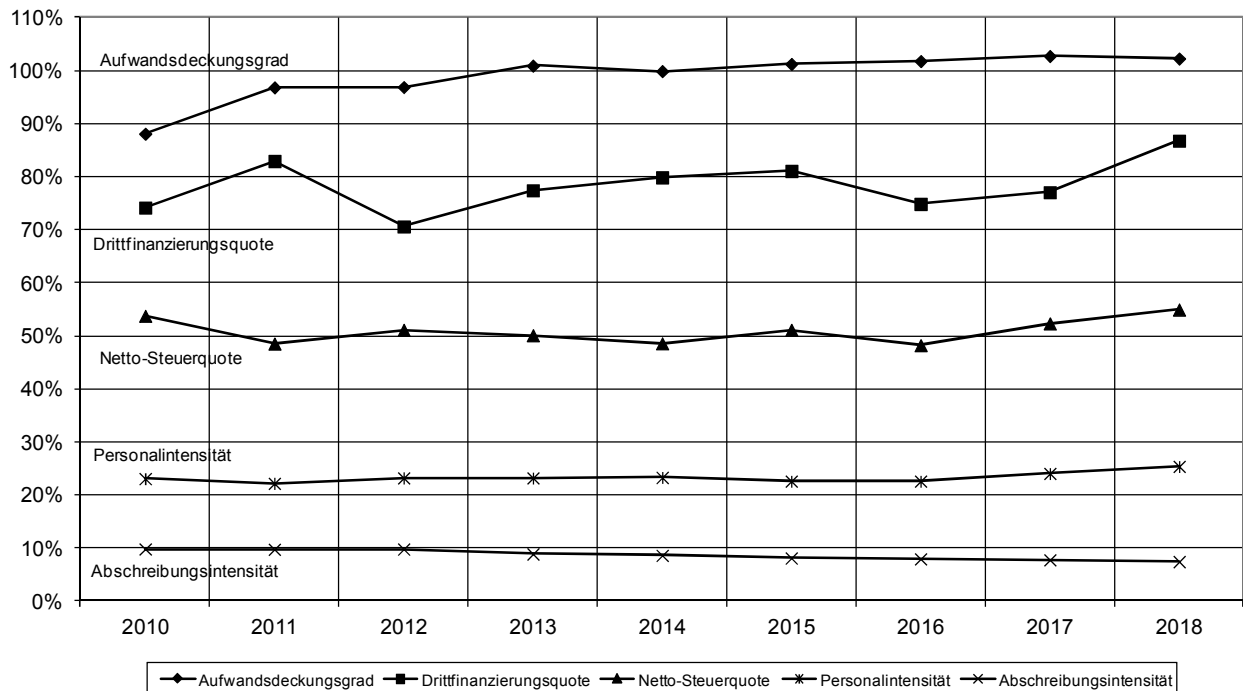
Die komplette Entwicklung der im Jahresabschluss aufgeführten Kennzahlen seit dem Jahresabschluss 2010 kann der nachfolgenden Tabelle entnommen werden. Die Entwicklungen von jeweils 5 bedeutenden Kennzahlen in der Bilanz und in der Ergebnisrechnung (grau unterlegt) sind zusätzlich als Grafik dargestellt.

| Kennzahl: | 2010 in % | 2011 in % | 2012 in % | 2013 in % | 2014 in % | 2015 in % | 2016 in % | 2017 in % | 2018 in % |
|--|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------|--------------|
| Anlagenintensität | 93,32 | 92,61 | 92,32 | 91,97 | 93,05 | 92,57 | 91,17 | 92,77 | 91,20 |
| Eigenkapitalquote I | 6,50 | 4,85 | 2,55 | 1,58 | 0,09 | 0,15 | 0,52 | 2,95 | 3,76 |
| Eigenkapitalquote II | 43,80 | 43,17 | 41,30 | 39,52 | 37,67 | 37,67 | 36,87 | 40,03 | 39,48 |
| Fremdkapitalquote | 53,51 | 53,93 | 55,63 | 57,27 | 59,06 | 58,98 | 59,55 | 56,44 | 57,09 |
| Anlagendeckungsgrad I | 6,96 | 5,24 | 2,77 | 1,71 | 0,10 | 0,16 | 0,57 | 3,18 | 4,13 |
| Anlagendeckungsgrad II | 75,77 | 75,29 | 73,93 | 74,79 | 73,59 | 76,88 | 79,16 | 82,41 | 84,46 |
| Liquidität I | 5,52 | 1,95 | 2,29 | 1,66 | 2,94 | 10,09 | 17,76 | 5,30 | 15,92 |
| Liquidität II | 21,38 | 23,79 | 31,65 | 53,49 | 42,83 | 55,14 | 58,65 | 54,30 | 72,02 |
| Kurzfristige Verbindlichkeitsq. | 22,84 | 23,19 | 18,27 | 11,33 | 12,08 | 10,37 | 12,62 | 10,20 | 10,25 |
| Aufwandsdeckungsgrad | 88,10 | 96,83 | 96,90 | 100,92 | 99,90 | 101,26 | 101,80 | 102,74 | 102,27 |
| Fehlbetragsquote (negative Werte = Überschussquote) | 39,53 | 24,91 | 38,62 | -2,43 | 85,70 | -68,32 | 423,16 | 485,93 | 35,90 |
| Infrastrukturquote | 38,60 | 38,52 | 37,68 | 35,84 | 34,33 | 34,14 | 32,75 | 33,37 | 32,53 |
| Abschreibungsintensität | 9,82 | 9,78 | 9,80 | 8,89 | 8,61 | 8,11 | 7,95 | 7,76 | 7,44 |
| Drittfinanzierungsquote | 74,17 | 82,95 | 70,63 | 77,43 | 79,88 | 81,08 | 74,87 | 77,05 | 86,77 |
| Investitionsquote | 85,04 | 87,99 | 33,66 | 23,20 | 41,62 | 84,92 | 103,36 | 87,96 | 123,63 |
| Zinslastquote | 3,98 | 4,35 | 3,33 | 2,68 | 2,74 | 2,48 | 2,08 | 2,08 | 1,89 |
| Netto-Steuerquote | 53,76 | 48,55 | 51,13 | 50,12 | 48,59 | 51,13 | 48,24 | 52,33 | 54,96 |
| Zuwendungsquote | 20,90 | 30,04 | 26,97 | 28,93 | 28,84 | 28,42 | 29,21 | 27,23 | 25,21 |
| Personalintensität | 23,07 | 22,19 | 23,22 | 23,21 | 23,31 | 22,61 | 22,61 | 24,05 | 25,37 |
| Sach- + Dienstleistungsintens. | 17,00 | 18,12 | 18,27 | 17,74 | 18,23 | 17,78 | 19,23 | 17,80 | 17,61 |
| Transferaufwandsquote | 39,33 | 37,31 | 38,64 | 37,67 | 38,92 | 39,75 | 42,57 | 42,14 | 41,69 |
| Dynamischer Verschuldungsgr. In Jahren | <i>nur bei Überschuss in FR berechenbar</i> | | | 34,2 | 24,8 | 19,6 | 20,0 | <i>kein Überschuss</i> | 15,8 |

5 Kennzahlen zur Bilanz



5 Kennzahlen zur Ergebnisrechnung



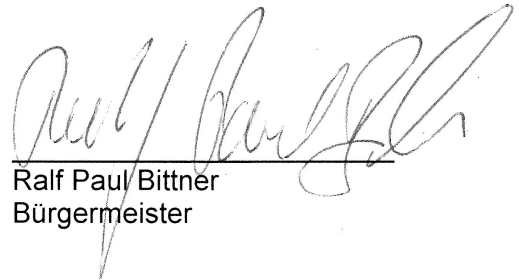
Arnsberg, den 29.05.2019

Aufgestellt:



Peter Bannes
1. Beigeordneter und Stadtkämmerer

Bestätigt:



Ralf Paul Bittner
Bürgermeister

Anlage zur Bilanz 2018 Mitgliedschaften in Aufsichtsräten und Organen

Grundlage: Ratsbeschluss zur Besetzung der Drittorganisationen vom 01.07.2014 (und Änderungsbeschlüsse) und
Auskünfte der Mandatsträger nach der städt. Ehrenordnung

| Name, Vorname | Beruf | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz | Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|------------------------------------|--|---|---|--|
| Antoni, Jürgen | Polizeibeamter | | | |
| Bierwirth, Bernd | Lehrer i.R. | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Vorsitzender | |
| | | | Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| Bittner, Ralf Paul | Polizeibeamter bis zur Wahl zum Bürgermeister am 18.02.18 | Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied (bis 22.02.18) | Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied (bis 22.02.18) | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied (bis 22.02.18) |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied (bis 22.02.18) | |
| | | | Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied (bis 22.02.18) | |
| Blume, Peter | Handwerksmeister | | Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied | |
| | | | Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| Brüne, Michael | Rechtsanwalt, Notar | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| Brunsing- Aßmann, Dorothee | Arzthelferin | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| Büenfeld, Klaus | Sozialpädagoge | | Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied |
| Clasvogt, Isolde | Industriekauffrau | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied |
| | | | Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| | | | Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| Cronenberg, Carl Julius | Kaufmann | | | |
| Dieck, Andreas (ab 16.04.18) | Kaufmann | | Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied (ab 20.06.18) | |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied (ab 16.04.18) | |

| Name, Vorname | Beruf | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz | Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|-----------------------------------|--------------------------|--|---|--|
| Dietzel, Frank | Versandleiter | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied |
| | | | Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - Mitglied | |
| Ebbert, Werner | Rechtsanwalt | | Zweckverband Volkshochschule Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied | |
| | | | Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| Frin, Werner | Techniker | Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| | | | Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - Mitglied | |
| | | | Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| Giese, Matthias | Beamter (TU Dortmund) | Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied | Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied (ab 20.06.18) |
| | | | Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - Mitglied | |
| Goldner, Rosemarie (bis 31.03.18) | Hausfrau | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied (bis 31.03.18) | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied (bis 31.03.18) |
| Goßler, Günter | Polizeibeamter | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - Mitglied | |
| | | | Neues Freizeitbad Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| Henrici, Philipp | Jurist / Geschäftsführer | Stadtwerke Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied | Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| Hieronimus, Margit | Rechtsanwältin | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied (bis 19.06.18) | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied |
| Hille, Ewald | Techniker | | Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied | |
| Humpe, Klaus | Apotheker | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |

| Name, Vorname | Beruf | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz | Mitgliedschaft in Organen von verselbständigten Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|-----------------------------|--------------------------|--|---|---|
| Hunecke, Jochem | Hauptgeschäftsführer | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied |
| | | Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied | Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied | |
| | | | Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| Jerusalem, Nicole | | Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| Jolmes, Michael | Dipl.-Ingenieur | | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied |
| | | | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied | |
| | | | Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| Jursch, Klaus (ab 14.03.18) | | Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied (ab 20.06.18) | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied (ab 20.06.18) | |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied (ab 14.03.18) | |
| Kaufung, Harald | Kommunalbeamter | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied | Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied |
| | | | Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| Kloppsteck, Horst | Kaufmann freiberuflich | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied | Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied (ab 14.03.18) | |
| Mantoan, Hubertus | Polizeibeamter | | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| Nagel, Theo-Josef | Landwirt | | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied |
| | | | Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - Mitglied | |
| Niemand, Renate | Lehrerin | | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| Post, Lars (ab 10.01.18) | Betriebswirt | | | |
| Posta, Andreas | selbstständiger Kaufmann | | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied |
| | | | Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |

| Name, Vorname | Beruf | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz | Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|-------------------------------|------------------------------|--|---|--|
| Ricke, Willi | Rentner | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied |
| | | | Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| Ruhnert, Werner | Landschaftsgärtner | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - Mitglied | |
| Dr. Schäfer, Wolfgang | Zahnarzt | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| Schennen, Marie-Theres | Hausfrau/Öko- trophologin | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| | | | Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| | | | Wasserbeschaffungsverband Arnberg - Vorstand - stellv. Mitglied | |
| Schmidt, Christoph | Bauingenieur | | Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - Mitglied | |
| Schulte, Gisela | Angestellte | | Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - Mitglied | |
| | | | Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| Sedlaczek, Andreas | Dipl.-Ing. | | | |
| Simon, Günter Friedrich | Konrektor a.D. | | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| Stodollick, Gerd | Gewerkschafts- sekretär | Wirtschaftsförderung Arnberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied | Sparkassenzweckverband Arnberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied (bis 19.06.18) | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied (ab 14.03.18) |
| | | | Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| | | | Zweckverband Volkshochschule Arnberg- Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Stadtwerke Arnberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied (ab 14.03.18) | |
| Stüttgen, Gerd | Dipl. Verw.Wirt | | | |

| Name, Vorname | Beruf | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz | Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|---------------------|-----------------------|--|---|---|
| Ufer, Dirk | Versicherungskaufmann | Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied | Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied |
| | | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied | Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| | | | Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| Verspohl, Verena | Lehrerin | | Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied |
| | | | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |
| Wagner, Daniel | Fachinformatiker | | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| Wälter, Thomas | selbstständig | Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied |
| | | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied | Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| Dr. Webers, Gerhard | Rechtsanwalt | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Vorsitzender | |
| Werker, Felix | Lehrer | | Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied | |
| | | | Zweckverband Komm. Datenverarbeitungszentrale Citkomm - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | |
| Werner, Martin | | | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Betriebsausschuss - stellv. Mitglied | |
| Wulf, Hans | Lehrer | Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Mitglied | Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - Mitglied |
| | | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied | Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| Wünsche, Eva | | | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied |
| | | | Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Vorsitzende | Ruhrverband Essen - Verbandsversammlung - stellv. Mitglied |
| | | | Betriebsausschuss - Mitglied | |
| | | | Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | |

| Name, Vorname | Beruf | Mitgliedschaft in Aufsichtsräten u. a. Kontrollgremien gem. dem Aktiengesetz | Mitgliedschaft in Organen von selbstständigen Aufgabenbereichen der Gemeinde in öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Form und Funktion | Mitgliedschaft in Organen sonstiger privatrechtlicher Unternehmen |
|---------------|-------|--|---|---|
|---------------|-------|--|---|---|

Mitglieder Verwaltungsvorstand

| | | | | |
|--------------------|----------------------------------|--|--|---|
| Bittner, Ralf Paul | Bürgermeister | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Vorsitzender | Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender | Südwestfalen IT - Versammlung des Zweckverbandes |
| | | Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - Vorsitzender | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - Mitglied |
| | | Klinikum Hochsauerland GmbH - Aufsichtsrat | Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - Vorsitzender | Klinikum Hochsauerland GmbH - Kuratorium St. Johannes und Maria Stiftung (Vorsitz) |
| | | Südwestfalen Agentur GmbH - Aufsichtsrat | Wasserbeschaffungsverband Arnsberg - Verbandsversammlung | Sparkassenverband Westfalen-Lippe - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied |
| | | | Regionalverkehr Ruhr-Lippe (RLG) - Gesellschafterversammlung - Mitglied | Waldbesitzerverband der Gemeinden, Gemeindeverbände und öffentl.-rechtl. Körperschaften in NRW e.V. - Mitgliederversammlung |
| | | | Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Verbandsvorsteher | Waldbesitzerverband der Gemeinden, Gemeindeverbände und öffentl.-rechtl. Körperschaften in NRW e.V. - erweiterter Vorstand |
| | | | Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Gesellschafterversammlung - Mitglied | Landesbetrieb Wald und Holz Nordrhein-Westfalen - Regionalkommission beim Regionalforst-amt Soest-Sauerland - Vertreter |
| | | | Klinikum Hochsauerland GmbH - Gesellschafterversammlung | Gelsenwasser AG - Kommunaler Beirat |
| | | | Sparkasse Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung des Sparkassenzweckverbandes Arnsberg-Sundern - Verbandsvorsteher | Evangelische Perthes-Stiftung e.V. - Kuratorium |
| | | | Sparkasse Arnsberg-Sundern - Verwaltungsrat - stellv. Hauptverwaltungsbeamter | |
| | | | Sparkasse Arnsberg-Sundern - Risikoausschuss - beratender Teilnehmer | |
| | | | Sparkasse Arnsberg-Sundern - Bilanzprüfungsausschuss - beratender Teilnehmer | |
| Bannes, Peter | 1. Beigeordneter (Stadtkämmerer) | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Aufsichtsrat - stellv. Vorsitzender | Neues Freizeitbad Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender | Nordrhein-Westfälischer Städte- und Gemeindebund - Mitgliederversammlung - stellv. Mitglied |
| | | Westfälische Verkehrsgesellschaft mbH - Aufsichtsrat - Mitglied | Sparkassenzweckverband Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Aufsichtsrat + Strukturkommission - Mitglied | Wirtschaftsförderung Arnsberg GmbH - Geschäftsführer | |
| | | Wirtschaftsförderungsgesellschaft Hochsauerlandkreis mbH - Aufsichtsrat - stellv. Mitglied | Stadtwerke Arnsberg GmbH - Gesellschafterversammlung - stellv. Vorsitzender | |
| | | | Zweckverband Volkshochschule Arnsberg-Sundern - Verbandsversammlung - Mitglied | |
| | | | Regionalverkehr Ruhr-Lippe GmbH Münster - Gesellschafterversammlung - stellv. Mitglied | |
| | | | Kultursekretariat NRW Gütersloh - stellv. Hauptausschussmitglied | |