

Jahresabschluss 2017

Sonderhaushalt Kohlgartenstiftung



Stadt Dortmund
Stadtkämmerei



Inhalt:	Seite
Jahresergebnis	
Gesamtergebnisrechnung	- 3 -
Gesamtfinanzrechnung	- 5 -
Bilanz	- 7 -
Anhang	- 9 -
Anlage	
Anlage 1 Anlagenspiegel	- 13 -
Anlage 2 Forderungsspiegel	- 14 -
Lagebericht	- 15 -

**Jahresergebnis 2017
Gesamtergebnisrechnung**

Gesamtergebnisrechnung		Jahresergebnis (€)	Originalbudget (€)	fortgeschriebener Haushaltsansatz (€)	Jahresergebnis (€)	übertragene Ermächtigungen ins Folgejahr	Abweichung fortgeschriebener Haushaltsansatz / Ist
		2016	2017	2017	2017		
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0,00	0,00	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	<i>davon Sonderposten aus Zuwendungen</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0,00	0,00	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.271,40	3.270	3.270	3.271,40	0,00	1
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	<i>davon Verkauf von Vermögensgegenständen</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	<i>davon nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
10	= Ordentliche Erträge	3.271,40	3.270	3.270	3.271,40	0,00	1
11	- Personalaufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	<i>davon steuerbare Personalaufwendungen</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	<i>davon Beihilfen</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	<i>davon Pensionsrückstellungen</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
12	- Versorgungsaufwendungen (Pensionsrückstellungen)	0,00	0	0	0,00	0,00	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	<i>davon Unterhaltung und Bewirtschaftung</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
15	- Transferaufwendungen	8.390,00	13.670	13.670	8.827,53	0,00	4.842-
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
17	= Ordentliche Aufwendungen	8.390,00	13.670	13.670	8.827,53	0,00	4.842-
18	= Ordentliches Ergebnis (10+17)	5.118,60-	10.400-	10.400-	5.556,13-	0,00	4.844
19	+ Finanzerträge	13.194,40	10.400	10.400	9.317,93	0,00	1.082-
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
21	= Finanzergebnis (19+20)	13.194,40	10.400	10.400	9.317,93	0,00	1.082-
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (18+21)	8.075,80	0	0	3.761,80	0,00	3.762
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (23+24)	0,00	0	0	0,00	0,00	0
26	= Jahresergebnis (22+25)	8.075,80	0	0	3.761,80	0,00	3.762

**Jahresergebnis 2017
Gesamtergebnisrechnung**

Gesamtergebnisrechnung		Jahresergebnis (€)	Originalbudget (€)	fortgeschriebener Haushaltsansatz (€)	Jahresergebnis (€)	übertragene Ermächtigungen ins Folgejahr	Abweichung fortgeschriebener Haushaltsansatz / Ist
		2016	2017	2017	2017		
	<i>nachrichtlich</i>						
27	+ Erträge Anlagenabgänge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
28	- Aufwendungen Anlagenabgänge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
29	+ Erträge Wertveränderungen Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
30	- Aufwand Wertveränderungen Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0

**Jahresergebnis 2017
Gesamtfinanzrechnung**

Gesamtfinanzrechnung		Jahresergebnis (€)		Originalbudget (€)		fortgeschriebener Haushaltsansatz (€)		Jahresergebnis (€)		übertragene Ermächtigungen ins Folgejahr	Abweichung fortgeschriebener Haushaltsansatz / Ist
		2016	2017	2017	2017	2017	2017				
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0		0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0		0
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0		0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0		0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.271,40	3.270	3.270	3.270	3.271,40	0,00	1	0		1
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0		0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0		0
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	13.290,23	10.400	10.400	10.400	11.190,95	0,00	791	0		791
09	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	16.561,63	13.670	13.670	13.670	14.462,35	0,00	792	0,00		792
10	- Personalauszahlungen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
14	- Transferauszahlungen	8.390,00	13.670	13.670	13.670	8.827,53	0,00	4.842	0,00		4.842
15	- Sonstige Auszahlungen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	8.390,00	13.670	13.670	13.670	8.827,53	0,00	4.842	0,00		4.842
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9-16)	8.171,63	0	0	0	5.634,82	0,00	5.635	0,00		5.635
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (23-30)	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17+31)	8.171,63	0	0	0	5.634,82	0,00	5.635	0,00		5.635
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0	0,00	0,00	0	0,00		0

**Jahresergebnis 2017
Gesamtfinanzrechnung**

Gesamtfinanzrechnung		Jahresergebnis (€)	Originalbudget (€)	fortgeschriebener Haushaltsansatz (€)	Jahresergebnis (€)	übertragene Ermächtigungen ins Folgejahr	Abweichung fortgeschriebener Haushaltsansatz / Ist
		2016	2017	2017	2017		
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	3.171,63	0	0	289.634,82	0,00	289.635
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0,00	0,00	0
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	3.171,63	0	0	289.634,82	0,00	289.635
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (32+37)	5.000,00	0	0	284.000,00	0,00	284.000
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	561.000,00	0	0	566.000,00	0,00	566.000
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0	0	0,00	0,00	0
41	= Liquide Mittel (38+39+40)	566.000,00	0	0	282.000,00	0,00	282.000

Bilanz zum 31.12.2017

AKTIVA

	<u>31.12.2017</u>		<u>31.12.2016</u>
	€	€	€
1. ANLAGEVERMÖGEN			
1.1 Sachanlagen			
1.1.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			
1.1.1.1 Grünflächen	125.000,00		125.000,00
1.2 Finanzanlagen			
1.2.1 Wertpapiere des Anlagevermögens	<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
		125.000,00	125.000,00
2. UMLAUFVERMÖGEN			
2.1 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			
2.1.1 Privatrechtliche Forderungen			
2.1.1.1 gegenüber dem öffentlichen Bereich	298.551,07		8.916,25
2.1.1 Sonstige Vermögensgegenstände	4.891,43		6.764,45
2.2 Liquide Mittel	<u>282.000,00</u>		<u>566.000,00</u>
		585.442,50	581.680,70
		710.442,50	706.680,70

PASSIVA

	<u>31.12.2017</u>		<u>31.12.2016</u>
	€	€	€
1. EIGENKAPITAL			
1.1 Allgemeine Rücklage	706.680,70		698.604,90
1.2 Jahresüberschuss	<u>3.761,80</u>		8.075,80
		<u>710.442,50</u>	<u>706.680,70</u>

Anhang

1. Gesamtergebnisrechnung

In der Gesamtergebnisrechnung 2017 wird das tatsächliche Ressourcenaufkommen (Erträge) und der tatsächliche Ressourcenverbrauch (Aufwendungen) des Haushaltsjahres 2017 brutto abgebildet. Der daraus resultierende Jahresüberschuss 2017 beträgt 3.761,80 €.

2. Gesamtfinzrechnung

Die Gesamtfinzrechnung 2017 stellt unter Beachtung des Bruttoprinzips sämtliche Ein- und Auszahlungen als Jahressummen dar. Aus der Gesamtfinzrechnung 2017 des Sonderhaushaltes Kohlgartenstiftung der Stadt Dortmund ergibt sich ein Bestand an Liquiden Mitteln in Höhe von 282.000,00 €.

3. Grundsätze der Bilanzierung und Bewertung

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden entsprechen den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung, die in den Regelungstexten der GO NRW und der GemHVO NRW enthalten sind. Soweit dort keine gesonderten Regelungen vorgesehen sind, wird auf die Vorschriften des Handelsgesetzbuches zurückgegriffen.

4. Erläuterung zu den einzelnen Bilanzposten

4.1 Aktiva

4.1.1 Sachanlagen

Die Grundlage für die Bewertung des Bilanzpostens Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte bildete die Bewertungsmatrix der Stadt Dortmund. Diese Bewertungsmatrix wurde von der Abteilung für Grundstücksbewertungen beim Vermessungs- und Katasteramt der Stadt Dortmund für die Eröffnungsbilanzierung erarbeitet. Für die unbebauten Grundstücke wurden von dort differenziert nach Nutzung und Lage durchschnittliche Quadratmeterpreise auf Basis von Grundstücksmarktberichten des Gutachterausschusses der Stadt Dortmund, Bodenrichtwerten, Kaufpreissammlungen und Kaufpreisauswertungen der vollzogenen Grundstücksgeschäfte in Dortmund und anderen Werten, die sich aus gesetzlichen Vorgaben ergeben, ermittelt.

Für die Dauerkleingartenanlage an der Tewaag- / Kohlgartenstraße wurde ein Einzelwertgutachten gefertigt, welches sowohl das Ertragswertverfahren als auch die Bewertungsmatrix berücksichtigt. Veränderungen haben sich nicht ergeben. Zum aktuellen Bilanzstichtag gilt der ermittelte Wert von 125.000 € unverändert weiter.

4.1.2 Umlaufvermögen, Forderungen und liquide Mittel

Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich

Seit dem 01.08.2010 nimmt der Sonderhaushalt Kohlgartenstiftung der Stadt Dortmund an dem städtischen Cash Pooling teil. Dabei wird der jeweils täglich nach Buchungsschluss auf dem Girokonto entstehende Soll- bzw. Haben- Saldo gegen ein sogenanntes Masterkonto ausgeglichen. Kontoinhaber des Masterkontos ist die Stadt Dortmund. Das Guthaben des Girokontos, welches in den Vorjahren unter der Bilanzposition Liquide Mittel ausgewiesen wurde, stellt nunmehr eine Forderung gegenüber der Stadt Dortmund da. Die Forderung gegenüber dem öffentlichen Bereich ist der Bestand auf dem Masterkonto in Höhe von 298.551,07 €.

Sonstige Vermögensgegenstände

Für das Haushaltsjahr 2017 waren Zinserträge aus Geldanlagen in Höhe von 4.891,43 € abzugrenzen.

Liquide Mittel

Der Bestand an liquiden Mitteln ist zum Nennwert am Bilanzstichtag bewertet. Durch die Teilnahme am Cash Pooling beträgt das Guthaben auf dem Girokonto 0,00 €, so dass sich der Bestand an liquiden Mitteln aus den Geldanlagen über 282.000,00 € ergibt.

4.2 Passiva

4.2.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital betrug zum Bilanzstichtag 710.442,50 €.

Anlagenspiegel 2017

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen			Buchwert	
	Stand am 31.12. des Vorjahres	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umbuchungen im Haushalts- jahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushalts- jahr	Kumulierte Abschrei- bungen (auch aus Vorjahren)	am 31.12. des Haus- halts- jahres	am 31.12. des Vor- jahres
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
		+	-	+/-	-	+	-		
1. Sachanlagen	125.000	0	0	0	0	0	0	125.000	125.000
1.1 Unbebaute Grund- stücke und grund- stücksgleiche Rechte		0	0	0	0	0	0	125.000	125.000
1.1.1 Grünflächen	125.000	0	0	0	0	0	0	125.000	125.000
2. Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1 Wertpapiere des An- lagevermögens	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Summe:	125.000	0	0	0	0	0	0	125.000	125.000

Forderungsspiegel 2017					
Art der Forderungen	Gesamtbetrag des Haushalts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamtbetrag des Vorjahres
	EUR	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	EUR
	1	2	3	4	5
1. Privatrechtliche Forderungen					
1.1 gegenüber dem öffentlichen Bereich	298.551,07	298.551,07	0,00	0,00	8.916,25
2. Summe aller Forderungen	298.551,07	298.551,07	0,00	0,00	8.916,25

Lagebericht

Die Kohlgartenstiftung ist gemäß Satzung vom 21.02.1986 eine selbstständige Stiftung bürgerlichen Rechts. Sie verfolgt ausschließlich und unmittelbar mildtätige Zwecke im Sinne des Abschnitts „Steuerbegünstigte Zwecke“ der Abgabenordnung. Die Stiftung hat zum Einen den Zweck, alleinstehenden (unverheirateten, verwitweten oder geschiedenen), unterstützungswürdigen, bedürftigen, evangelischen Dortmunder Bürgerinnen einmalige Beihilfen in besonderen Lebenslagen zu gewähren. Der zweite in der Satzung vorgesehene Zweck, nämlich die Unterstützung der noch lebenden Pfründnerinnen, ist nicht mehr realisierbar, weil die letzte Pfründnerin am 14.01.1996 verstorben ist. Im Berichtszeitraum wurden Zuwendungen in Höhe von 8.827,53 € gewährt.

Das Vermögen der Kohlgartenstiftung besteht aus der Dauerkleingartenanlage Tewaag-/Kohlgartenstraße sowie Finanzanlagen in Form von Termingeldern. Für die Dauerkleingartenanlage erhält die Stiftung aufgrund des mit der Stadt Dortmund geschlossenen Pachtvertrages Pachtzinsen. Die Pachterträge orientieren sich am „Ortsüblichen Pachtzins für den erwerbsmäßigen Obst- und Gemüseanbau in Dortmund“. Dieser beläuft sich seit 2002 auf 0,05 € je m². In Anwendung des Gesetzes zur Änderung des Bundeskleingartengesetzes wird das Vierfache des o.g. ortsüblichen Pachtzinses, also 0,20 € je m² verlangt. Der Pachtzins wird im Drei-Jahres-Rhythmus überprüft. Eine neue Überprüfung wurde im Haushaltsjahr 2017 vorgenommen. Dabei haben sich keine Veränderungen ergeben. Bei einer Gesamtfläche der Kleingartenanlage von 16.357 qm ergibt sich somit ein Jahresertrag von 3.271,40 €.

Eine Geldanlage in Höhe von 284.000,00 Euro wurde 2017 fällig. Es bestehen jetzt zwei Festgeldanlagen mit Laufzeiten bis 2021 und 2025. Hieraus konnten Finanzerträge in Höhe von 9.317,93 € erzielt werden. Die in diesem Haushaltsjahr erwirtschafteten Erträge waren deutlich geringer, als im Vorjahr. In den kommenden Haushaltsjahren ist mit einer weiteren Minderung der Erträge zu rechnen. Angesichts der Lage auf dem Kapitalmarkt ist mit höheren Erträgen auf absehbare Zeit nicht zu rechnen.

Aufgestellt:
Dortmund, 16.01.2018

Bestätigt:
Dortmund, 17.01.2018

Jörg Stüdemann
Stadtkämmerer

Ullrich Sierau
Oberbürgermeister

Jahresabschluss der Stadt Dortmund zum 31.12.2017

Sonderhaushalt Grabpflegelegale



Stadt Dortmund
Stadtkämmerei



Inhalt:	Seite
1. Jahresergebnis 2017	3
1.1 Gesamtergebnisrechnung	4
1.2 Gesamtfinanzrechnung	6
2. Bilanz des Sonderhaushaltes Grabpflegelegale zum 31.12.2017	8
3. Anhang	11
3.1 Aktiva	12
3.1.1 Anlagevermögen	12
3.1.2 Umlaufvermögen	12
3.1.3 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	12
3.2 Passiva	13
3.2.1 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs. 4 und 5 GemHVO	13
3.2.2 Verbindlichkeiten	13
4. Anlagen	14
Anlage 1 Forderungsspiegel	15
Anlage 2 Verbindlichkeitspiegel	16
5. Lagebericht	17

1.

Jahresergebnis 2017

Gesamtergebnisrechnung und Gesamtfinanzrechnung

Jahresergebnis 2017
Gesamtergebnisrechnung

Gesamtergebnisrechnung		Jahresergebnis ()	Originalbudget ()	fortgeschriebener Haushaltsansatz ()	Jahresergebnis ()	übertragene Ermächtigungen ins Folgejahr	Abweichung fortgeschriebener Haushaltsansatz / Ist
		2016	2017	2017	2017		
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0,00	0,00	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	33.400	33.400	0,00	0,00	33.400-
	<i>davon Sonderposten aus Zuwendungen</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
03	+ Sonstige Transfererträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0,00	0,00	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0,00	0,00	0
06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
07	+ Sonstige ordentliche Erträge	384.479,82	510.000	510.000	374.104,49	0,00	135.896-
	<i>davon Verkauf von Vermögensgegenständen</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	<i>davon nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge</i>	0,00	510.000	510.000	0,00	0,00	510.000-
08	+ Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
09	+/- Bestandsveränderungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
10	= Ordentliche Erträge	384.479,82	543.400	543.400	374.104,49	0,00	169.296-
11	- Personalaufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	<i>davon steuerbare Personalaufwendungen</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	<i>davon Beihilfen</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
	<i>davon Pensionsrückstellungen</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
12	- Versorgungsaufwendungen (Pensionsrückstellungen)	0,00	0	0	0,00	0,00	0
13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	444.721,35	570.000	570.000	445.090,11	0,00	124.910-
	<i>davon Unterhaltung und Bewirtschaftung</i>	0,00	0	0	0,00	0,00	0
14	- Bilanzielle Abschreibungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
15	- Transferaufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	353.917,66	96.350	96.350	334.544,29	0,00	238.194
17	= Ordentliche Aufwendungen	798.639,01	666.350	666.350	779.634,40	0,00	113.284
18	= Ordentliches Ergebnis (10+17)	414.159,39	122.950	122.950	405.529,91	0,00	282.580-
19	+ Finanzerträge	2.142,25	1.400	1.400	1.637,57	0,00	238
20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	205.668,04	196.450	196.450	199.253,30	0,00	2.803
21	= Finanzergebnis (19+20)	203.525,79	195.050	195.050	197.615,73	0,00	2.568-
22	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (18+21)	617.685,18	318.000	318.000	603.145,64	0,00	285.148-
23	+ Außerordentliche Erträge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
24	- Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
25	= Außerordentliches Ergebnis (23+24)	0,00	0	0	0,00	0,00	0
26	= Jahresergebnis (22+25)	617.685,18	318.000	318.000	603.145,64	0,00	285.148-

Jahresergebnis 2017
Gesamtergebnisrechnung

Gesamtergebnisrechnung		Jahresergebnis ()	Originalbudget ()	fortgeschriebener Haushaltsansatz ()	Jahresergebnis ()	übertragene Ermächtigungen ins Folgejahr	Abweichung fortgeschriebener Haushaltsansatz / Ist
		2016	2017	2017	2017		
	<i>nachrichtlich</i>						
27	+ Erträge Anlagenabgänge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
28	- Aufwendungen Anlagenabgänge	0,00	0	0	0,00	0,00	0
29	+ Erträge Wertveränderungen Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
30	- Aufwand Wertveränderungen Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0

**Jahresergebnis 2017
Gesamtfinanzrechnung**

Gesamtfinanzrechnung		Jahresergebnis ()	Originalbudget ()	fortgeschriebener Haushaltsansatz ()	Jahresergebnis ()	übertragene Ermächtigungen ins Folgejahr	Abweichung fortgeschriebener Haushaltsansatz / Ist
		2016	2017	2017	2017		
01	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0	0	0,00	0,00	0
02	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	0,00	33.400	33.400	0,00	0,00	33.400-
03	+ Sonstige Transfereinzahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0,00	0,00	0
05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0	0	0,00	0,00	0
06	+ Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
07	+ Sonstige Einzahlungen	0,00	0	0	463,66	0,00	464
08	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.757,25	1.400	1.400	1.558,40	0,00	158
09	= Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.757,25	34.800	34.800	2.022,06	0,00	32.778-
10	- Personalauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
11	- Versorgungsauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	444.291,93	570.000	570.000	438.849,93	0,00	131.150-
13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
14	- Transferauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
15	- Sonstige Auszahlungen	111.697,11	146.350	146.350	80.332,80	0,00	66.017-
16	= Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	555.989,04	716.350	716.350	519.182,73	0,00	197.167-
17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (9-16)	553.231,79-	681.550-	681.550-	517.160,67-	0,00	164.389
18	+ Zuwendungen für Investitionsmaßnahmen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
19	+ Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
20	+ Einzahlung aus der Veräußerung von Finanzanlagen	566.000,00	681.600	681.600	530.000,00	0,00	151.600-
21	+ Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten	0,00	0	0	0,00	0,00	0
22	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
23	= Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	566.000,00	681.600	681.600	530.000,00	0,00	151.600-
24	- Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	0	0,00	0,00	0
25	- Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
26	- Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
27	- Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
28	- Auszahlungen von aktivierbaren Zuwendungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
29	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
30	= Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0	0,00	0,00	0
31	= Saldo aus Investitionstätigkeit (23-30)	566.000,00	681.600	681.600	530.000,00	0,00	151.600-
32	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (17+31)	12.768,21	50	50	12.839,33	0,00	12.789
33	+ Aufnahme und Rückflüsse von Darlehen	0,00	0	0	0,00	0,00	0
34	+ Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0,00	0,00	0

Jahresergebnis 2017
Gesamtfinanzrechnung

Gesamtfinanzrechnung		Jahresergebnis ()	Originalbudget ()	fortgeschriebener Haushaltsansatz ()	Jahresergebnis ()	übertragene Ermächtigungen ins Folgejahr	Abweichung fortgeschriebener Haushaltsansatz / Ist
		2016	2017	2017	2017		
35	- Tilgung und Gewährung von Darlehen	12.768,21	0	0	12.839,33	0,00	12.839
36	- Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0	0	0,00	0,00	0
37	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	12.768,21	0	0	12.839,33	0,00	12.839
38	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (32+37)	0,00	50	50	0,00	0,00	50
39	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	0,00	0	0	0,00	0,00	0
40	+ Änderung des Bestandes an fremden Finanzmitteln	0,00	0	0	0,00	0,00	0
41	= Liquide Mittel (38+39+40)	0,00	50	50	0,00	0,00	50

2.

**Bilanz des Sonderhaushaltes Grabpflegelegale
zum 31. Dezember 2017**

AKTIVA	31.12.2017		31.12.2016	
	€	€	€	€
1. ANLAGEVERMÖGEN				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.2 Sachanlagen				
1.3 Finanzanlagen				
1.3.5 Ausleihungen				
1.3.5.4 Sonstige Ausleihungen		<u>380.000,00</u>		<u>910.000,00</u>
			380.000,00	910.000,00
2. UMLAUFVERMÖGEN				
2.1 Vorräte				
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen				
2.2.2.2 gegenüber dem öffentlichen Bereich		<u>170.055,09</u>		<u>157.136,59</u>
2.3 Liquide Mittel		<u>0,00</u>		<u>0,00</u>
			170.055,09	157.136,59
3. AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNG				
4. NICHT DURCH EIGENKAPITAL GEDECKTER FEHLBETRAG			12.093.004,84	11.489.859,20
			<u>12.643.059,93</u>	<u>12.556.995,79</u>

PASSIVA

	31.12.2017		31.12.2016	
	€	€	€	€
1. EIGENKAPITAL				
2. SONDERPOSTEN				
3. RÜCKSTELLUNGEN				
3.4 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Absatz 4 und 5		6.925.633,34		6.647.394,84
			6.925.633,34	6.647.394,84
4. VERBINDLICHKEITEN				
4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		5.079,34		5.331,23
4.8 Sonstige Verbindlichkeiten		5.712.347,25		5.904.269,72
			5.717.426,59	5.909.600,95
5. PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNG				
			<u>12.643.059,93</u>	<u>12.556.995,79</u>

3.
Anhang
Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

3.1 Aktiva

3.1.1 Anlagevermögen

Finanzanlagen: Sonstige Ausleihungen

Die Ausleihung erfolgt durch Hingabe des aus den Dauer-(legat-)Grabpflegeverträgen erworbenen Kapitals an die Stadt Dortmund mit marktgerechter Verzinsung und dient dauerhaft dem Geschäftsbetrieb. Der beizulegende Wert wird durch die Höhe des aktuellen Rückzahlungsbetrages bestimmt und beträgt zum Jahresabschlussstichtag 380,00 T€. Die Veränderung resultiert aus den im Geschäftsjahr 2017 vorgenommenen Rückzahlungen in Höhe von 530,0 T€.

3.1.2 Umlaufvermögen

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände: Privatrechtliche Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich

Aus dem laufenden Geschäftsbetrieb bestehen Forderungen in Höhe von insgesamt 170,1 T€.

Gegenüber der Stadt Dortmund bestehen Forderungen aus der Verzinsung der Ausleihung in Höhe von 0,1 T€. Darüber hinaus besteht eine Forderung aus dem Cash-Pooling in Höhe von 170,0 T€.

Liquide Mittel

Der Bestand an liquiden Mitteln ist aufgrund der Einführung des Cash-Poolings dauerhaft auf 0,00 €.

3.1.3 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Das negative Eigenkapital in Höhe von 12.093,0 T€ ergibt sich aus der Differenz zwischen dem Vermögen und den Schulden. Die Veränderungen gegenüber dem Bilanzwert zum 31.12.2016 ergeben sich durch die im Geschäftsjahr 2017 erfolgte Zuführung zur Drohverlustrückstellung und dem Fehlbetrag, die rechnerisch zu einem Jahresfehlbetrag in Höhe von 603,1 T€ führen.

3.2 Passiva

3.2.1 Sonstige Rückstellungen nach § 36 Abs.4 und 5 GemHVO

Für noch nicht abgerechnete Verwaltungskosten mit den Friedhöfen Dortmund wurde eine Rückstellung in Höhe von 18,5 T€ gebildet.

Für drohende Verluste aus den Dauer-(legat-) Grabpflegeverträgen wird eine Rückstellung nach Absatz 5 in Höhe von 6.907,1 T€ gebildet. Die Kalkulation ist eine in die Zukunft gerichtete Prognoseberechnung, welche im Wesentlichen auf (Durchschnitts-) Werten der vergangenen Jahre und Annahmen z.B. von Preissteigerungen beruht. Werden diese Parameter auf die künftigen Jahre projiziert, so wird mit Hilfe dieser Kalkulation dargestellt, wie sich auf der einen Seite die Verbindlichkeiten aus den Legatverträgen und auf der anderen Seite das Vermögen entwickeln könnte.

Unter Berücksichtigung der im abgelaufenen Jahr 2017 geleisteten Aufwendungen und Erträge wurde die Kalkulation entsprechend aktualisiert. Der Drohverlustrückstellung musste im Jahresabschluss 2017 ein Betrag in Höhe von 269,3 T€ aufwandswirksam zugeführt werden.

3.2.2 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Aus dem laufenden Geschäftsbetrieb bestehen Verbindlichkeiten in Höhe von insgesamt 5,1 T€.

Diese Verbindlichkeiten bestehen gegenüber dem Finanzamt Dortmund aus der Umsatzsteuererklärung für 2017 in Höhe von 5,1 T€.

Sonstige Verbindlichkeiten

Des Weiteren weisen die aus den Dauer-(legat-)Grabpflegeverträgen bestehenden Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag einen Bestand in Höhe von 5.712,3 T€ auf. Die Bestandsveränderungen gegenüber dem Bilanzwert zum 31.12.2016 ergeben sich aus den Belastungen der Legatkonten für die Pflege und den Rückzahlungen für (Teil-) Kündigungen einerseits und den Zinsgutschriften andererseits.

4. Anlagen

Anlage 1: Forderungsspiegel

Forderungsspiegel					
Art der Forderungen	Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Privatrechtliche Forderungen					
1.1 gegenüber dem öffentlichen Bereich	170.055,09	170.055,09			157.136,59
2. Summe aller Forderungen	170.055,09	170.055,09			157.136,59

Anlage 2 : Verbindlichkeitspiegel

Verbindlichkeitspiegel					
Art der Verbindlichkeiten	Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres	mit einer Restlaufzeit von			Gesamt- betrag des Vor- jahres
		bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	mehr als 5 Jahre	
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1	2	3	4	5
1. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.079,34	5.079,34			5.331,23
2. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00				0,0
3. Erhaltene Anzahlungen	5.712.347,25	246.979,51	949.230,71	4.516.137,03	5.904.269,72
4. Summe aller Verbindlichkeiten	5.717.426,59	252.058,85	949.230,71	4.516.137,03	5.909.600,95
Nachrichtlich anzugeben: Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten: z.B. Bürgschaften u.a.					

5. Lagebericht

Bei den Dauer-(legat-)Grabpflegeverträgen handelt es sich um Vermächtnisse an die Stadt Dortmund mit der Auflage, bestimmte Reihen- und Wahlgrabstätten in festgelegtem Umfang zu pflegen und zu bepflanzen, bis die eingezahlten Beträge einschließlich der Zinserträge verbraucht sind. Die eingezahlten Beträge sind zum größten Teil als Darlehen an die Stadt Dortmund hingegeben und werden marktgerecht verzinst. Die Zinserträge sowohl der Finanzanlage als auch des Umlaufvermögens sollen die vertragliche Verzinsung der Legatkonten und die Verwaltungskosten erwirtschaften. Das Vermögen -bestehend aus der Finanzanlage und der Forderung aus Cash-Pooling- beträgt zum Jahresabschlussstichtag 550,0 T€ und wurde im abgelaufenen Jahr 2017 um 517,2 T€ verzehrt.

Die einzelnen Legatkonten finanzieren die vereinbarten Leistungen und werden entsprechend der vertraglichen Regelung verzinst. Der Legatkontenbestand beträgt am Jahresabschlussstichtag 5.712,3 T€.

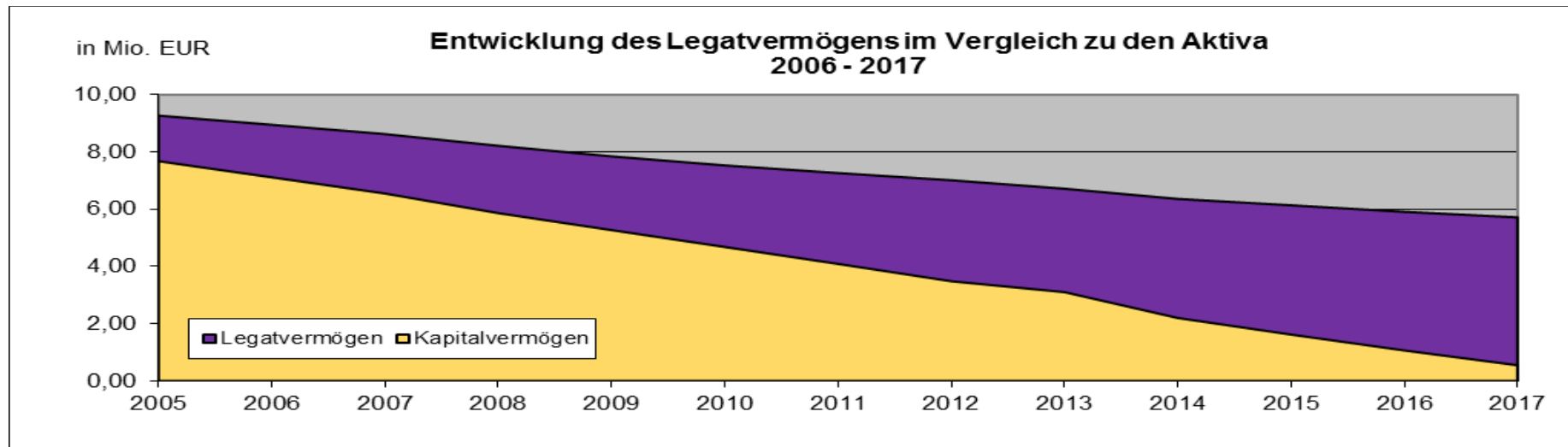
Der Bestand der Dauer-(legat-)Grabpflegeverträge hat sich im Jahr 2017 wie folgt entwickelt:

Anzahl der Legatverträge am 01.01.2017	1.265
Anzahl der im Jahr 2017 ausgelaufenen Verträge	61
Anzahl der im Jahr 2017 aufgelösten Verträge	6
Anzahl der Legatverträge am 31.12.2017	1.198

	01.01.2017	31.12.2017	Bestandsveränderung
Summe aller Legatkonten	5.904.269,72 €	5.712.347,25 €	- 191.922,47 €

Beginnend mit dem Jahr 1998 reichten die Zinserträge der Finanzanlage nicht mehr aus, um die Verzinsung der Legatkonten und die Verwaltungskosten zu erwirtschaften. Die Ergebnisrechnung 2017 weist daher einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 603,15 T€ aus.

Seit dem 01.01.2006 werden aufgrund eines Beschlusses des Rates der Stadt Dortmund keine neuen Dauer-(legat-) Grabpflegeverträge geschlossen und keine Nachzahlungen auf vorhandene Verträge zugelassen. Zu diesem Zeitpunkt wies das Legatvermögen noch eine Kapitaldeckung von 82,8 % aus. Zum Jahresabschluss 2017 beträgt die Kapitaldeckung nur noch 9,63 %. In der nachfolgenden Grafik wird die Entwicklung der letzten Jahre dargestellt:



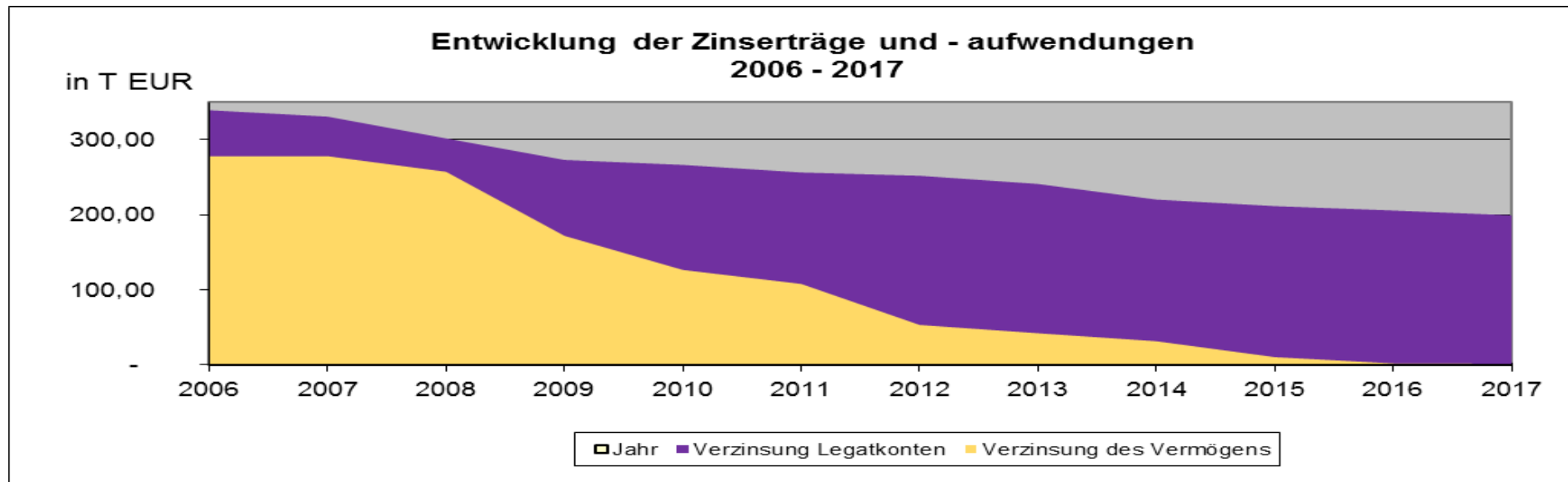
Nach der gegenwärtigen Planung wird das Kapitalvermögen voraussichtlich schon innerhalb des Jahres 2018 vollständig aufgebraucht sein. Der Sonderhaushalt bedarf dann Zuschüsse aus dem städtischen Haushalt, um seinen vertraglichen Verpflichtungen nachzukommen.

Verschiedene Parameter haben Einfluss auf die seit 1998 anhaltende defizitäre Entwicklung. Im Wesentlichen gehören dazu die Höhe der Kapitalmarktzinsen und deren Verhältnis zur vertraglichen Verzinsung. Nur steigende Zinserträge und sinkende Verwaltungskosten könnten der defizitären Entwicklung entgegenreten.

Der Kapitalmarkt hat sich bislang nicht erholen können und steht weiterhin unter dem Einfluss der Euro- und Staatsschuldenkrise. Hierdurch begründet befand sich der Kapitalmarktzins auf einem sehr niedrigen Niveau. Entgegen der Entwicklung Ende 2013, als die Verzinsung der Finanzanlage leicht auf 1,50 % anstieg, sank diese im Jahr 2016 bis auf 0,00 %. Seit Januar 2017 stabilisierte sich der Zinssatz auf 0,25 %. Mit einer deutlichen Verbesserung wird für das Jahr 2018 ebenfalls nicht gerechnet.

Eine Beeinflussungsmöglichkeit des Kapitalmarktes bzw. der Zinsentwicklung besteht nicht.

Die Zinserträge sowohl der Finanzanlage als auch des Umlaufvermögens sollen die vertragliche Verzinsung der Legatkonten und die Verwaltungskosten erwirtschaften. Die nachstehende Grafik zeigt, dass die Zinserträge seit Jahren nicht mehr ausreichen, die vertragliche Verzinsung der Legatkonten sicherzustellen.



Im Jahr 2010 hat die Stadt Dortmund ein zentrales Cash-Pooling eingeführt. Unter Cash-Pooling versteht man einen konzerninternen Liquiditätsausgleich. Vorteile des Cash-Poolings sind u. a. der Ausgleich von Liquiditätsspitzen über ein Masterkonto und die Vermeidung von gleichzeitigen Soll- und Habensalden. Seit 2010 nimmt der „Sonderhaushalt Grabpflegelegat“ am Cash-Pooling teil.

Seit dem 01.08.2012 wird das Buchungsgeschäft des Sonderhaushaltes „Grabpflegelegat“ von der Stadtkämmerei wahrgenommen. Belege und Unterlagen der laufenden Geschäftsvorfälle werden der Stadtkämmerei zwecks Anweisung zeitnah zur Verfügung gestellt. Die üblichen Zahlungsziele werden hierdurch garantiert.

Auch wenn keine neuen Legatverträge mehr abgeschlossen werden, verbleiben weiterhin auch verwaltungsmäßige Aufgaben. So erfolgen auch weiterhin Auskünfte und Beratungen der Legatbegründer bzw. ihrer Rechtsnachfolger, z. B. hinsichtlich der Vertragsinhalte und / oder des noch vorhandenen Eigenkapitals. Diese Tätigkeiten und das damit verbundene Arbeitsaufkommen werden vollständig im Geschäftsbereich 68/GB 1-2 (Verwaltung: Aufgabenbereich Friedhofs- und Bestattungsangelegenheiten, Bürgerservice) der Friedhöfe Dortmund wahrgenommen. Die auch durch das Organisationsgutachten des Dortmunder Systemhauses empfohlene organisatorische Anbindung an den Geschäftsbereich ist vollständig vollzogen und hat sich bewährt. Es wird hierdurch auch sichergestellt, dass immer Ansprechpartner bei der Legatverwaltung vor Ort sind, auch wenn Angelegenheiten im Außendienst geregelt werden müssen.

Die Jahresrechnung wurde von den Mitarbeiterinnen und Mitarbeitern des Geschäftsbereiches 68/GB 1-2 und der Stadtkämmerei in Kooperation erstellt.

Aufgestellt:
Dortmund, 01.02.2018

Jörg Stüdemann
Stadtkämmerer

Bestätigt:
Dortmund, 02.02.2018

Ullrich Sierau
Oberbürgermeister