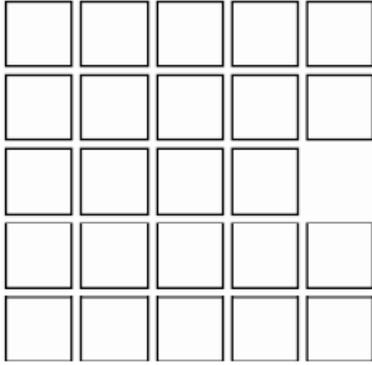


Stadt Erlangen



Jahresabschluss zum 31.12.2010 der Stadt Erlangen

Inhaltsverzeichnis

Bilanz der Stadt Erlangen zum 31.12.2010

Ergebnisrechnung der Stadt Erlangen zum 31.12.2010

Finanzrechnung der Stadt Erlangen zum 31.12.2010

Anhang zum Jahresabschluss der Stadt Erlangen

Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses der Stadt Erlangen



Bilanz zum 31.12.2010

(in €)

Position	Berichtsjahr	Vorjahr	Position	Berichtsjahr	Vorjahr
AKTIVA			PASSIVA		
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	244.552.530	245.108.984
1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	27.688	14.714	II. Rückl. aus nicht ertrw. aufzul. Zuwend.		
2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen	10.501.834	9.138.729	III. Ergebnisrücklagen	6.368.761	
3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	2.049.270	301.307	IV. Ergebnisvortrag		
II. Sachanlagen			V. Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-4.600.353	6.368.761
1. Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	110.184.689	114.273.755	Summe Eigenkapital	246.320.938	251.477.745
2. Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	356.393.665	318.813.381	B. Sonderposten		
3. Infrastrukturvermögen	154.393.043	151.774.605	I. SoPo aus Zuwendungen	68.774.254	60.093.090
4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	396.958	383.199	II. SoPo aus Beiträgen u.ä. Entgelten	86.455.945	83.275.556
5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6.835.743	6.753.363	III. Sonstige Sonderposten	6.431.899	4.131.457
6. Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	4.027.516	2.950.737	IV. Gebührenaussgleich		
7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.079.434	7.908.739	Summe Sonderposten	161.662.098	147.500.103
8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	32.007.909	44.165.397	C. Rückstellungen		
III. Finanzanlagen			I. Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflicht.		
1. Sondervermögen	686.813	686.813	1.) Pensionsrückstellungen	176.323.645	174.244.871
2. Anteile an verbundenen Unternehmen	63.058.279	63.038.091	2.) Rst für Altersteilzeit, Beihilfen u.Ä.	32.892.338	30.171.779
3. Beteiligungen	1.967.641	722.210	II. Umweltrückstellungen	578.400	601.900
4. Ausleihungen	10.547.995	10.808.223	III. Instandhaltungsrückstellungen	2.690.323	3.331.800
5. Wertpapiere des Anlagevermögens			IV. Rst.i.R. des Finanzausgleichs u. Steuerschuld		
6. Anzahlungen auf Finanzanlagen		20.000	V. Rst für droh. Verpfl. aus Bürgschaften usw.	395.041	509.877
Summe Anlagevermögen	762.158.476	731.753.264	VI. Sonstige Rückstellungen	25.382.396	25.146.174
B. Umlaufvermögen			Summe Rückstellungen	238.262.143	234.006.401
I. Vorräte	163.341	126.784	D. Verbindlichkeiten		
II. Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände			I. Anleihen		
1. Öffentlich-rechtl. Ford. u. F. aus Transferleist	14.267.547	8.097.598	II. Verb. aus Krediten für Investitionen	131.573.030	118.310.663
2. Privatrechtliche Forderungen	6.168.648	4.021.893	III. Verb. aus Krediten zur Liquiditätssicherung		
3. Sonstige Vermögensgegenstände	9.560.770	11.120.209	IV. Verb. die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen	536.062	573.516
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens			V. Verb. aus Lieferungen und Leistungen	12.243.515	12.084.189
IV. Liquide Mittel	22.114.148	30.201.893	VI. Verb. aus Transferleistungen		
Summe Umlaufvermögen	52.274.455	53.568.378	VII. Sonstige Verbindlichkeiten	21.489.731	19.740.441
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	3.717.433	4.313.993	Summe Verbindlichkeiten	165.842.338	150.708.810
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			E. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	6.062.848	5.942.576
E. Treuhandvermögen	3.297.977	3.932.427	F. Treuhandkapital	3.297.977	3.932.427
Summe Aktiva (Bilanzsumme)	821.448.341	793.568.063	Summe Passive (Bilanzsumme)	821.448.341	793.568.063

- Rechnung 2010 -

- Ergebnisrechnung nach § 82 KommHV-Doppik -							
Stadt Erlangen							
Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben	-146.970.998	-125.032.000		-125.032.000	-131.089.953	6.057.953
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-64.862.634	-58.303.200		-58.303.200	-62.495.537	4.192.337
0030	+ sonstige Transfererträge	-2.381.298	-1.180.100		-1.180.100	-2.161.132	981.032
0040	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	-12.721.682	-12.607.500		-12.607.500	-10.950.269	-1.657.231
0050	+ Auflösung von Sonderposten	-6.284.964	-1.029.000		-1.029.000	-6.509.320	5.480.320
0060	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	-13.402.347	-12.320.000		-12.320.000	-14.849.448	2.529.448
0070	+ Kostenerstattungen und -umlagen	-16.207.318	-12.652.400		-12.652.400	-18.996.056	6.343.656
0080	+ sonstige ordentliche Erträge	-16.131.993	-7.324.100		-7.324.100	-19.963.664	12.639.564
0090	+ aktivierte Eigenleistungen	-1.078.673				-1.559.500	1.559.500
0100	+/- Bestandsveränderungen	-126.784				-36.556	36.556
0110	= Ordentliche Erträge	-280.168.691	-230.448.300		-230.448.300	-268.611.435	38.163.135
0120	- Personalaufwendungen	94.823.154	97.462.800		97.462.800	87.100.967	10.361.833
0130	- Versorgungsaufwendungen	5.052.396				6.496.059	-6.496.059
0140	- Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	34.848.726	30.523.600		30.523.600	37.274.086	-6.750.486
0150	- Planmäßige Abschreibungen	13.046.035	6.173.400		6.173.400	11.724.038	-5.550.638
0160	- Transferaufwendungen	109.143.743	125.922.400		125.922.400	117.400.501	8.521.899
0170	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.655.521	8.362.000	74.500	8.436.500	11.829.352	-3.392.852
0180	= Ordentliche Aufwendungen	268.569.575	268.444.200	74.500	268.518.700	271.825.002	-3.306.302
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-11.599.116	37.995.900	74.500	38.070.400	3.213.567	34.856.833
0200	+ Finanzerträge	-1.563.158	-3.280.300		-3.280.300	-504.284	-2.776.016
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	6.219.792	6.708.500		6.708.500	5.650.337	1.058.163
0220	= Finanzergebnis	4.656.635	3.428.200		3.428.200	5.146.053	-1.717.853
0230	Ordentliches Ergebnis	-6.942.482	41.424.100	74.500	41.498.600	8.359.620	33.138.980
0240	+ Außerordentliche Erträge	-1.977.104				-5.079.159	5.079.159
0250	- Außerordentliche Aufwendungen	2.545.049				1.325.245	-1.325.245
0260	= Außerordentliches Ergebnis	567.945				-3.753.913	3.753.913
0270	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	-6.374.537	41.424.100	74.500	41.498.600	4.605.707	36.892.893
0280	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-1.797.390	-1.231.600		-1.231.600	-1.146.585	-85.015
0290	Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	1.797.390	1.231.600		1.231.600	1.146.585	85.015
0300	= Ergebnis	-6.374.537	41.424.100	74.500	41.498.600	4.605.707	36.892.893
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	-5.776				5.354	-5.354
	Gesamtbetrag Erträge ohne Pos. 0280	-283.708.953	-233.728.600		-233.728.600	-274.194.877	40.466.277
	Gesamtbetrag Aufwendungen ohne Pos. 0290	277.334.416	275.152.700	74.500	275.227.200	278.800.584	-3.573.384
571991	in Pos 0150 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ	-1.686.522				-5.307.004	5.307.004
573XXX	in Pos 0150 enthalten: Abschreibungen auf das UV	1.329.014				-345.364	345.364
574*11	in Pos 0150 enthalten: Unterko. außerplm.AFA					655.561	-655.561
591801	in Pos 0250 enthalten: außerordentl. Abschreibg.	361.432					

- Rechnung 2010 -

Stadt Erlangen

Hinweis zum Plan-Ist-Vergleich:

Im Ergebnishaushalt bedeuten positive Werte eine Verbesserung im Ergebnis gegenüber den Planansätzen

- Rechnung 2010 -

- Finanzrechnung nach § 83 KommHV-Doppik -							
Stadt Erlangen							
Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben	144.783.444	125.032.000		125.032.000	133.741.208	-8.709.208
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	64.201.456	58.303.200		58.303.200	61.463.706	-3.160.506
0030	+ sonstige Transfererträge	1.951.595	1.180.100		1.180.100	2.187.872	-1.007.772
0040	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	12.493.428	12.607.500		12.607.500	11.039.671	1.567.829
0050	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	14.678.146	12.320.000		12.320.000	15.316.692	-2.996.692
0060	+ Kostenerstattungen und -umlagen	15.359.639	12.652.400		12.652.400	12.078.514	573.886
0070	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	9.433.029	7.324.100		7.324.100	16.594.574	-9.270.474
0080	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.490.849	3.280.300		3.280.300	581.325	2.698.975
0090	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit	264.391.587	232.699.600		232.699.600	253.003.561	-20.303.961
0100	- Personalauszahlungen	-91.366.582	-94.210.800		-94.210.800	-89.782.969	-4.427.831
0110	- Versorgungsauszahlungen	-146.311				-834	834
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-33.402.580	-30.523.600		-30.523.600	-36.331.888	5.808.288
0140	- Transferauszahlungen	-106.043.882	-125.922.400		-125.922.400	-115.964.979	-9.957.421
0150	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-12.205.703	-8.362.000	-74.500	-8.436.500	-12.436.752	4.000.252
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-6.374.271	-6.708.500		-6.708.500	-5.105.019	-1.603.481
0160	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit	-249.539.329	-265.727.300	-74.500	-265.801.800	-259.622.442	-6.179.358
0170	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	14.852.257	-33.027.700	-74.500	-33.102.200	-6.618.880	-26.483.320
0180	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	6.507.497	14.373.500		14.373.500	11.825.994	2.547.506
0190	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten	2.993.782	1.069.500		1.069.500	1.875.812	-806.312
0200	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	7.021.226	20.280.000		20.280.000	16.688.925	3.591.075
0210	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen	1.323.519	341.900		341.900	1.281.910	-940.010
0220	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit	23.457				10.128	-10.128
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	17.869.480	36.064.900		36.064.900	31.682.770	4.382.130
0240	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-1.612.461	-45.081.700	-11.845.654	-56.927.354	-1.000.126	-55.927.229
0250	- Ausz. für Baumaßnahmen	-25.167.814				-33.959.125	33.959.125
0260	- Ausz. f. Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-3.577.182	-3.820.300	-2.701.604	-6.521.904	-2.278.002	-4.243.901
0270	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen	-1.337.936	-589.700		-589.700	-547.498	-42.202
0280	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-617.412	-6.469.600	-3.055.316	-9.524.916	-3.152.346	-6.372.570
0290	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit	-909.215				-5.465.539	5.465.539
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-33.222.019	-55.961.300	-17.602.574	-73.563.874	-46.402.637	-27.161.238
0310	Saldo aus Investitionstätigkeit	-15.352.539	-19.896.400	-17.602.574	-37.498.974	-14.719.867	-22.779.108
0320	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-500.282	-52.924.100	-17.677.074	-70.601.174	-21.338.747	-49.262.427
0330	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten	25.242.647	36.514.100	14.137.400	50.651.500	22.815.070	27.836.430
0340	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
0360	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten	-24.348.540	-9.878.000		-9.878.000	-9.552.703	-325.297
0370	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtschaftl. vergl. Vorgängen	-1.800				-4.950	4.950
0390	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	892.307	26.636.100	14.137.400	40.773.500	13.257.417	27.516.083
0400	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	392.025	-26.288.000	-3.539.674	-29.827.674	-8.081.330	-21.746.344
0405	Davon Fin.mittelübersch./-fehlbetr. Treuhandvermögen	12.562				-17.149	17.149

- Rechnung 2010 -

- Finanzrechnung nach § 83 KommHV-Doppik -							
Stadt Erlangen							
Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
	*** Finanzrechnung ***						
	Übertrag von Pos. 0400	392.025	-26.288.000	-3.539.674	-29.827.674	-8.081.330	-21.746.344
0410	Voraussichtl. Anfangsbestand Finanzmittel						
0430	Voraussichtl. Anfangsbestand sonstig. Liquiditätsreserven						
0610	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
0620	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
0630	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven						
0640	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten	1.500.000				39.000.000	-39.000.000
0650	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten	-1.500.000				-39.000.000	39.000.000
0660	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel	285.741.408				277.484.149	-277.484.149
0661	+ Einzahlungen durchlaufende Posten	36.858.722				36.076.569	-36.076.569
0670	- Auszahlungen fremder Finanzmittel	-285.474.421				-277.483.706	277.483.706
0671	- Auszahlungen durchlaufende Posten	-37.657.654				-36.100.576	36.100.576
0680	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen	-531.945				-23.563	23.563
0690	+ Anfangsbestand Finanzmittel (inkl. Treuhandvermögen)	30.354.653	4.892.900	-13.085.314	-8.192.414	30.214.732	-38.407.146
0695	Davon Anfangsbest. Treuhandverm.	277				12.839	-12.839
0700	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ	30.214.732	3.961.700	-16.624.989	-12.663.289	22.109.838	-34.773.127
0705	Davon Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ Treuhandverm.	12.839				-4.310	4.310
0710	+ Anfangsbestand sonst. Liquiditätsreserven						
0720	= Endbestand Liquiditätsreserven Ende d. HJ	30.214.732	3.961.700	-16.624.989	-12.663.289	22.109.838	-34.773.127
	*** Nachrichtlich ***						
	Differenzierung der Tilgung v. Krediten f. Investitionen u. Inv.-förderungsmaßn.						
612.7X9	Tilgungsausgaben f. Umschuldung	-19.574.000	-4.422.000		-4.422.000	-4.683.000	261.000
612.7X9E	Kreditaufnahme f. Umschuldung	19.574.000	4.422.000		4.422.000	4.683.000	-261.000
	Außerordentliche Tilgung/Kreditaufnahme						
612.7X8	Tilgungsausgaben f. Ordentliche Tilgung	-4.695.135	-5.456.000		-5.456.000	-4.869.703	-586.297
	*** Neuverschuldung ***						
	Pos. 0390 ./ Pos. 0370	894.107	26.636.100	14.137.400	40.773.500	13.262.367	27.511.133

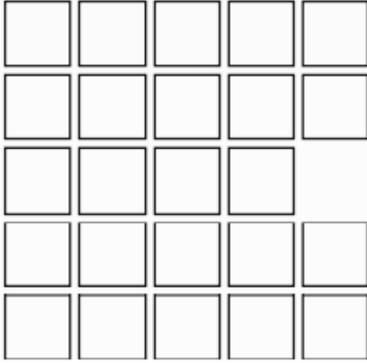
- Rechnung 2010 -

Stadt Erlangen

Hinweis zum Plan-Ist-Vergleich:

Im Finanzhaushalt bedeuten negative Werte eine Verbesserung im Ergebnis gegenüber den Planansätzen

Stadt Erlangen



Anhang
zum Jahresabschluss
der Stadt Erlangen
zum 31. Dezember 2010

Stand: 08.01.2015
Stadtkämmerei



Inhaltsübersicht

A. Rechtsgrundlagen	6
B. Gliederung des Jahresabschlusses	6
C. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	6
D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz	10
1. Anlagevermögen	10
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	10
1.2 Sachanlagevermögen	11
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	13
1.2.3 Infrastrukturvermögen	15
1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden	17
1.2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	17
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	19
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	19
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	20
1.3 Finanzanlagen	22
1.3.1 Sondervermögen	23
1.3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	23
1.3.3 Beteiligungen	24
1.3.4 Ausleihungen	25
1.3.5 Anzahlungen auf Finanzanlagen	26
2. Umlaufvermögen	26
2.1 Unfertige Leistungen	26
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	27
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	28
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	29
2.2.3 Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	30
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	30
2.4 Liquide Mittel	30
2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	31
2.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	31
2.7 Treuhandvermögen	31

3.	Eigenkapital	33
3.1	Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	33
3.2	Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen	33
3.3	Ergebnisrücklagen	33
3.4	Ergebnisvortrag	34
3.5	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	34
4.	Sonderposten	34
4.1	Sonderposten aus Zuwendungen	35
4.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	36
4.2.1	Erschließungsbeiträge	37
4.2.2	Straßenausbaubeiträge	37
4.2.3	Ausgleichsbeiträge für die Entwicklungsgebiete E-West	37
4.2.4	Kostenerstattung für Ausgleichsmaßnahmen	38
4.2.5	Ablösebeträge aus Erschließungsvereinbarungen, städtebaul. Verträgen o.ä.	39
4.3	Sonstige Sonderposten	39
4.4	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	40
5.	Rückstellungen	40
5.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	40
5.1.1	Pensionsrückstellungen	40
5.1.2	Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen u.Ä.	41
5.2	Umweltrückstellungen	42
5.3	Instandhaltungsrückstellungen	42
5.4	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	42
5.5	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren	43
5.6	Sonstige Rückstellungen	43
6.	Verbindlichkeiten	45
6.1	Anleihen	45
6.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	45
6.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	45
6.4	Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	46

6.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	46
6.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	47
6.7	Sonstige Verbindlichkeiten	47
6.7.1	Erhaltene Anzahlungen	47
6.7.2	Steuerverbindlichkeiten	48
6.7.3	Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern, Organmitgliedern und Gesellschaftern	48
6.7.4	Andere sonstige Verbindlichkeiten	49
7.	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	49
8.	Treuhandkapital	50
E.	Angaben zur Ergebnisrechnung	51
1.	Vorbemerkung zur Ergebnisrechnung	51
2.	Ordentliche Erträge	51
2.1	Steuern und ähnliche Abgaben	51
2.2	Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	53
2.3	Sonstige Transfererträge	54
2.4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	54
2.5	Auflösung von Sonderposten	55
2.6	Privatrechtliche Leistungsentgelte	55
2.7	Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	56
2.8	Sonstige ordentliche Erträge	57
2.9	Erträge aus aktivierten Eigenleistungen	58
2.10	Bestandsveränderungen	58
3.	Ordentliche Aufwendungen	59
3.1	Personalaufwendungen	59
3.2	Versorgungsaufwendungen	60
3.3	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	61
3.4	Bilanzielle Abschreibungen	62
3.5	Transferaufwendungen	63
3.6	Sonstige ordentliche Aufwendungen	64
4.	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	65
5.	Finanzergebnis	65
5.1	Finanzerträge	66
5.2	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	66
6.	Ordentliches Ergebnis	66

7.	Außerordentliches Ergebnis	67
7.1	Außerordentliche Erträge	67
7.2	Außerordentliche Aufwendungen	68
8.	Jahresergebnis	68
F.	Angaben zur Finanzrechnung	70
1.	Vorbemerkung zur Finanzrechnung	70
2.	Laufende Verwaltungstätigkeit	70
3.	Investitionstätigkeit	71
4.	Finanzierungsmittelüberschuss- / -fehlbetrag	72
5.	Kreditwirtschaft (Finanzierungstätigkeit)	72
6.	Finanzmittelsaldo	73
7.	Finanzmittelbestand	73
G.	Sonstige Angaben	74
1.	Haftungsverhältnisse, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind	74
2.	Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können	74
3.	Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen	74
4.	Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen	75
5.	Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften	75
6.	Einschränkungen von Grundbesitzrechten	76
7.	Drohende finanzielle Belastungen	76
8.	Art und Ausgestaltung von Versorgungszusagen	76
9.	Treuhandvermögen und Trägerschaft bei Sparkassen	77
10.	Anteile an anderen Organisationen und juristischen Personen	78
11.	Personalbestand	79
H.	Oberbürgermeister und Mitglieder des Stadtrats	80

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2010 der Stadt Erlangen wurde unter Beachtung des Abschnitts 14 der Verordnung über das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen der Gemeinden, der Landkreise und der Bezirke nach den Grundsätzen der doppelten kommunalen Buchführung (Kommunalhaushaltsverordnung-Doppik – KommHV-Doppik) i. V. m. Art. 74 Abs. 4 der Gemeindeordnung für den Freistaat Bayern (GO) und den Verwaltungsvorschriften zur Erfassung und Bewertung kommunalen Vermögens (Bewertungsrichtlinie – BewertR) erstellt.

B. Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederung der Bilanz erfolgt nach der Mindestgliederung des § 85 Abs. 2 u. 3 KommHV-Doppik i.V.m. dem amtlichen Berichtsmuster zu § 85 KommHV-Doppik (Anlage 14).

Die Gliederung der Ergebnisrechnung erfolgt gemäß § 2 i.V.m. § 82 Abs. 2 KommHV-Doppik unter Verwendung des amtlichen Berichtsmusters zu § 82 KommHV-Doppik (Anlage 18).

Die Gliederung der Finanzrechnung erfolgt gemäß § 3 i.V.m. § 83 Abs. 2 KommHV-Doppik unter Verwendung des amtlichen Berichtsmusters zu § 83 KommHV-Doppik (Anlage 19).

C. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Nachfolgend werden gemäß § 86 Abs. 2 Nr. 1 KommHV-Doppik die auf die Vermögens-, Ergebnis- und Finanzrechnung angewandten übergreifenden Grundsätze zur Bilanzierung und Bewertung dargestellt.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden richten sich nach den einschlägigen Regelungen der folgenden Vorschriften:

- Art. 74 Abs. 4 Gemeindeordnung für den Freistaat Bayern (GO),
- Verordnung über das Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesen der Gemeinden, der Landkreise und der Bezirke nach den Grundsätzen der doppelten kommunalen Buchführung (Kommunalhaushaltsverordnung-Doppik – KommHV-Doppik),
- Verwaltungsvorschriften zur Erfassung und Bewertung kommunalen Vermögens (Bewertungsrichtlinie – BewertR),

- in Anwendung von 6.8.2 BewertR für die Bestimmung der Nutzungsdauern des Vermögens: KGSt-Bericht 1/1999 „Abschreibungssätze in der Kommunalverwaltung“.

Die auf die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 angewandten Bewertungsmethoden wurden gemäß § 76 Nr. 5 KommHV-Doppik beibehalten.

Nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände wurden nach § 72 Abs. 4 KommHV-Doppik nicht bilanziert.

Die Bewertung des Anlagevermögens erfolgte grundsätzlich mit den fortgeführten tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten gemäß § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik. Die Ermittlung der Anschaffungskosten richtete sich dabei nach § 77 Abs. 2 KommHV-Doppik. In den Fällen, in denen für die Eröffnungsbilanzierung nach § 92 Abs. 2 KommHV-Doppik Ersatzwerte zur Anwendung kamen, wurden diese als Anschaffungskosten fortgeführt.

Die berechnete Umsatzsteuer wurde grundsätzlich in die Anschaffungs- und Herstellungskosten einbezogen. Ausnahme hiervon bildeten Vermögensgegenstände, die den vorsteuerabzugsberechtigten Betrieben gewerblicher Art (BgA) zugeordnet wurden. In diesen Fällen wurde die in Rechnung gestellte Umsatzsteuer nicht in den Anschaffungs- und Herstellungskosten berücksichtigt.

Die Herstellungskosten haben sich nach § 77 Abs. 3 KommHV-Doppik bemessen. Bei der Berechnung der Herstellungskosten wurden auch angemessene Teile der notwendigen Material- und Fertigungsgemeinkosten eingerechnet. Auch hier wurde die Umsatzsteuer berücksichtigt, wenn der Vermögensgegenstand nicht für einen vorsteuerabzugsberechtigten Betrieb gewerblicher Art bestimmt war. Fremdkapitalzinsen zur Finanzierung der Herstellung von Vermögensgegenständen nach § 77 Abs. 4 S. 2 KommHV-Doppik wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen.

Abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung fähig sind, mit Anschaffungs- und Herstellungskosten von nicht mehr als 150 Euro ohne Umsatzsteuer wurden gemäß § 71 Abs. 4 KommHV-Doppik i. V. m. 2.1.7 BewertR nicht erfasst.

Vom Wahlrecht nach § 79 Abs. 2 S. 4 KommHV-Doppik Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG für abnutzbare Vermögensgegenstände des Anlagevermögens zu bilden, wurde für Bürodrehstühle Gebrauch gemacht. Der Sammelposten wird linear über 5 Jahre abgeschrieben.

Für die Berechnung der planmäßigen Abschreibungen bei abnutzbarem Vermögen werden grundsätzlich die Nutzungsdauern (Untergrenze) der von der Kommunalen Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement (KGSt) empfohlenen Abschreibungstabelle KGSt-Bericht 1/1999 „Abschreibungssätze in der Kommunalverwaltung“ zu Grunde gelegt. Davon abweichend sind für die beweglichen Vermögensgegenstände der Schulen die Abschreibungssätze des Schulfinanzierungsgesetzes (SchFG) angewandt worden.

Entsprechend § 70 Abs. 2 KommHV-Doppik sind für folgende Anlagengüter jeweils Festwerte gebildet worden:

- Schülertische und Schülerstühle in Klassenräumen
- Medienbestand der Stadtbücherei und Stadtbildungsstelle

Darüber hinaus wurden nach § 70 Abs. 3 KommHV-Doppik für folgende Vermögensgegenstände des Anlagevermögens von der Möglichkeit der Gruppenbewertung Gebrauch gemacht:

- Konvolute des Stadtmuseums, des Stadtarchivs und der städtischen Galerie
- Tische und Stühle in Fachräumen der Schulen, Kindertagesstätten, Konferenz- und Besprechungsräumen sowie in sonstigen Aufenthalts- und Gemeinschaftsräumen von städtischen Einrichtungen
- Zimmerausstattung in der Jugendherberge Frankenhof
- Musikinstrumente in der Musikschule
- Bilderrahmen und Messesysteme
- Taucheranzüge und Funkmelder der Feuerwehr
- Präsentationswände des Umweltamtes

Finanzanlagen wurden grundsätzlich nach § 77 Abs. 1 i. V. m. 6.3 BewertR mit ihren tatsächlichen Anschaffungskosten bewertet.

Die Vorräte wurden mit Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter Beachtung des strengen Niederstwertprinzips bewertet.

Forderungen wurden grundsätzlich mit ihren Nominalwerten nach 6.3 BewertR angesetzt.

Die liquiden Mittel wurden mit ihren Nominalwerten angesetzt.

Sonderposten wurden entsprechend § 73 KommHV-Doppik i. V. m. 6.5.1 BewertR mit den tatsächlich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen bewertet.

Rückstellungen sind nach den Regelungen von Art. 74 Abs. 4 GO i. V. m. § 74 Abs. 1 S. 3 KommHV-Doppik und 6.6.1 BewertR in Höhe des Betrages der künftigen voraussichtlichen Inanspruchnahme der Stadt Erlangen angesetzt worden.

Verbindlichkeiten sind entsprechend Art. 74 Abs. 4 S. 2 GO i. V. m. § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik und 6.7 BewertR grundsätzlich mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt worden.

Im Rahmen der Eröffnungsbilanz erfolgte die Erstbewertung der Vermögensgegenstände mit Ersatzwerten gem. § 92 Abs. 2 KommHV-Doppik i. V. m. Abschnitt 7 BewertR sofern Anschaffungs- oder Herstellungskosten nicht ermittelt werden konnten. Die Wertansätze der Eröffnungsbilanz wurden fortgeführt. Für eine ausführliche Darstellung zur Erfassung und Bewertung wird auf den Anhang der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 verwiesen.

Ausführlichere, postenbezogene Erläuterungen zur Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Schulden sind nachfolgend unter Abschnitt D angegeben. Die nach § 86 Abs. 3 KommHV-Doppik erforderlichen Übersichten sind als Anlagen 1 bis 5 diesem Anhang beigefügt. Weitere zusätzliche Übersichten sind in den Anlagen 6 bis 10 beigelegt.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

Anpassungen einzelner Bilanzpositionen im Vergleich zum Vorjahr werden gemäß § 93 Abs. 1 KommHV-Doppik nur erläutert, soweit sie wesentlich sind. Die erforderlichen Erläuterungen wurden bei den postenbezogenen Angaben vorgenommen.

1. Anlagevermögen

Eine das gesamte Anlagevermögen umfassende Anlagenübersicht nach § 86 Abs. 3 Nr. 1 KommHV-Doppik i. V. m. 3.4.1 BewertR ist diesem Anhang als **Anlage 1** beigefügt.

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Konzessionen, DV-Lizenzen	26.618	13.644
Geleistete Zuwendungen für Investitionen	10.501.834	9.138.729
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	2.049.270	301.307
Sonstige Rechte und immaterielle Werte	1.070	1.070
Immaterielle Vermögensgegenstände	12.578.792	9.454.750

Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände wurden zu Anschaffungskosten abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen angesetzt.

Nicht entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände wurden nach § 72 Abs. 4 KommHV-Doppik nicht bilanziert.

Die geleisteten Investitionszuwendungen wurden in Anlehnung an 7.2.1.5 BewertR mit den tatsächlich durch die Stadt Erlangen zugewendeten Geldleistungen erhoben und unter Berücksichtigung der festgelegten Zweckbindungsdauer abgeschrieben. Sofern keine Bindungsdauer vereinbart worden ist, wurde für geleistete Investitionszuwendungen in Anlehnung an VV Nr. 8.2.4 zu Art. 44 BayHO eine zehnjährige Zweckbindungsdauer zugrunde gelegt.

Die Bilanzposition der immateriellen Vermögensgegenstände erhöhte sich im Haushaltsjahr 2010 um TEUR 3.126. Den Zugängen (TEUR 4.191,1) stehen Wertminderungen durch

planmäßige Abschreibungen (TEUR -1.067) gegenüber. Die Veränderung bezieht sich im Wesentlichen auf Anzahlungen und Schlusszahlungen geleisteter Zuwendungen an Dritte.

Die größten Beträge flossen im Haushaltsjahr 2010 „Freien Trägern“ und privaten Unternehmen für den Neubau und die Sanierung von Kindertagesstätten (TEUR 2.960,3) sowie den ESTW für die Breitbandversorgung (TEUR 450,0) zu. Daneben gewährte die Stadt Erlangen Investitionskosten-Zuschüsse an Sportvereine sowie Zuschüsse zum Grunderwerb an junge Familien.

1.2 Sachanlagevermögen

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch Buchinventur erfasst. Die Bestandsveränderungen wurden mittels Debitoren- und Kreditoren-Kassenanordnungen bzw. Umbuchungsbelegen einschließlich der belegbegründenden Unterlagen in der Anlagenbuchhaltung fortgeschrieben.

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Grund und Boden von unbebauten Grundstücken	102.611.617	107.090.077
Aufwuchs, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen auf unbebauten Grundstücken	7.573.072	7.183.678
Unbebaute Grundstücke	110.184.689	114.273.755

Der Grund und Boden der unbebauten Grundstücke wurde gemäß § 77 KommHV-Doppik i. V. mit Ziff. 6.1 BewertR vorrangig mit ihren fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

Mit Erbbaurecht belastete unbebaute Grundstücke wurden mit ihren vollen Anschaffungskosten bewertet. Soweit der Erbbauzins nicht der marktüblichen Verzinsung des Bodenwertes entspricht und für den Erbbaunehmer keine Ankaufverpflichtung zum vollen Wert des Grundstücks besteht, wurden nach § 74 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften gebildet.

Erbbaurechte an unbebauten Grundstücken Dritter wurden je mit dem Erinnerungswert in Höhe von 1,00 Euro bewertet.

Die Bewertung des Aufwuchs und der Aufbauten auf unbebauten Grundstücken erfolgte gemäß § 77 KommHV-Doppik i. V. mit Ziff. 6.3 BewertR vorrangig mit ihren fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten.

1.2.1.1 Grund und Boden von unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Grund und Boden von Grünflächen	48.951.747	47.964.323
Grund und Boden von Ackerland und ähnliches	20.079.684	20.251.531
Grund und Boden von Wald, Forsten	6.214.733	6.220.015
Grund und Boden von sonstigen unbebauten Grundstücken	20.710.454	25.999.209
Mit Erbbaurecht belastete unbebaute Grundstücke	6.654.990	6.654.990
Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	9	9
Grund und Boden von unbebauten Grundstücken	102.611.617	107.090.077

Die Position Grund und Boden von unbebauten Grundstücken verringerte sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt TEUR -4.478,5.

Die Erhöhung der Grünflächen (TEUR 987,4) resultiert im Wesentlichen aus der Umwidmung von rund 12.000 m² Bauerwartungsland in Erholungsflächen im Baugebiet 410.

Die Reduzierung der sonstigen unbebauten Grundstücke ist zurückzuführen auf Grundstücksverkäufe (TEUR -3.762,4) sowie Umbuchungen infolge von Nutzungsänderungen (TEUR -1.958,1). Sie beziehen sich im Wesentlichen auf Baugrundstücke in den Baugebieten E-West, Röthelheimpark und in der Pommernstraße.

1.2.1.2 Aufwuchs und Aufbauten von unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Aufwuchs und Aufbauten von Grünflächen	3.071.069	2.679.703
Aufwuchs und Aufbauten von Wald, Forsten	4.416.900	4.416.900
Aufwuchs und Aufbauten von sonstigen unbebauten Grundstücken	85.102	87.075
Aufwuchs und Aufbauten von unbebauten Grundstücken	7.573.072	7.183.678

Der Aufwuchs und die Aufbauten von unbebauten Grundstücken erhöhten sich im Haushaltsjahr 2010 um insgesamt TEUR 389,4. Bestandsmehrungen (TEUR 932,9) stehen Wertminderungen durch planmäßige Abschreibungen (TEUR – 527,8) gegenüber.

Die Veränderungen beziehen sich größtenteils auf städtische Spiel- und Freizeitanlagen.

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Grund und Boden von bebauten Grundstücken	161.629.733	160.889.795
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Grundstücken	194.763.932	157.923.586
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	356.393.665	318.813.381

Der Grund und Boden der bebauten Grundstücke wurde gemäß § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik i. V. mit Ziff. 6.3 BewertR vorrangig mit fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

Hinsichtlich der Bewertung des Grund und Bodens der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte gelten die bei den unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten dargestellten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze.

Die Bewertung der Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Grundstücken erfolgte gemäß § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik i. V. mit Ziff. 6.3 BewertR vorrangig mit ihren fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten.

1.2.2.1 Grund und Boden von bebauten Grundstücken

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Grund und Boden von Wohnbauten	1.273.097	1.075.847
Grund und Boden von sozialen Einrichtungen	6.552.716	6.551.723
Grund und Boden von Schulen	18.428.611	18.431.418
Grund und Boden von Kulturanlagen	4.457.708	4.457.708
Grund und Boden von bebauten Sport- und Freizeitanlagen	10.209.569	10.217.928
Grund und Boden von sonst. Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäuden	4.782.852	4.235.694
Mit Erbbaurecht belastete bebaute Grundstücke	115.919.464	115.919.464
Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	5.716	14
Grund und Boden von bebauten Grundstücken	161.629.733	160.889.795

Die Position Grund und Boden von bebauten Grundstücken erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt TEUR 739,9. Die Veränderung ist im Wesentlichen zurückzuführen auf die Zuführung des Grundstücks Museumswinkel (TEUR 629,1) in das Eigentum der Stadt Erlangen (vgl. Ziff. 2.7) sowie der unentgeltlichen Übernahme von zwei Wohngrundstücken (TEUR 197,3).

1.2.2.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Grundstücken

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von Wohnbauten	347.802	39.827
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von sozialen Einrichtungen	18.804.748	17.736.446
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von Schulen	76.127.286	67.889.234
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von Kulturanlagen	36.927.680	17.087.912
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Sport- und Freizeitanlagen	27.557.092	19.678.175
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	34.999.325	35.491.992
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Grundstücken	194.763.932	157.923.586

Die Bilanzposition Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Grundstücken erhöhte sich im Haushaltsjahr 2010 um TEUR 36.840,3. Die Veränderung setzt sich zusammen aus Zugängen aus der Aktivierung von Baumaßnahmen (TEUR 40.477,9), Wertminderungen durch planmäßige Abschreibungen (TEUR -4.023,9), Korrekturen der Er-

öffnungsbilanzwerte (TEUR 1.061,5) sowie Abgängen wegen Abbruch von Gebäuden oder Aufbauten (TEUR -675,1).

Die Zugänge entfallen insbesondere auf die Sanierung des Palais Stutterheim (TEUR 15.299,0), auf Baumaßnahmen im Bereich der Schulen (TEUR 8.942,6) - Grundschule Büchenbach-Dorf, Schule Tennenlohe, Max-und-Justine-Elsner-Schule, Berufsschule - die Sanierung des Röthelheimbades (TEUR 8.557,8), die Sanierung des Kulturzentrums E-Werk (TEUR 4.900,2) sowie der Fertigstellung des Stadtteilhauses in der Schenkstraße (TEUR 1.693,2).

Wegen Anpassung der Nutzungsdauer wurde der Eröffnungsbilanzwert für die Berufsschule korrigiert (EUR 1.064,5). Die Berichtigung erfolgte ergebnisneutral gegen das Eigenkapital.

Die Abschreibungen entfallen größtenteils auf Schulgebäude (TEUR -1.788,0).

Der Abgang bezieht sich auf den Abbruch des Jugendclubs Easthouse sowie auf den Abbruch des Jugendhauses/ Lernstube Goldwitzer Str. (TEUR -586,1).

1.2.3 Infrastrukturvermögen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	83.047.207	82.601.036
Aufbauten des Infrastrukturvermögens	61.261.265	58.823.857
Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens	10.084.571	10.349.712
Infrastrukturvermögen	154.393.043	151.774.605

Der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens wurde gemäß § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik i. V. mit Ziff. 6.3 BewertR vorrangig mit fortgeführten Anschaffungskosten bewertet.

Mit Erbbaurecht belastete Grundstücke des Infrastrukturvermögens wurden mit ihren vollen Anschaffungskosten gemäß § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik bewertet. Soweit der Erbbauzins nicht der marktüblichen Verzinsung des Bodenwertes entspricht und für den Erbbaunehmer keine Ankaufverpflichtung zum vollen Wert des Grundstücks besteht, wurden nach § 74 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften gebildet.

Die Bilanzierung der Aufbauten und Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens erfolgte zu den fortgeführten Anschaffungs- und Herstellungskosten gemäß § 77 Abs. 1 und 2 KommHV-Doppik.

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Grundstücke des Infrastrukturvermögens	80.062.658	79.616.486
Mit Erbbaurecht belastete Grundstücke des Infrastrukturvermögens	2.984.454	2.984.454
Grundstücksgleiche Rechte des Infrastrukturvermögens	95	96
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	83.047.207	82.601.036

Der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt TEUR 446,2. Die Wertänderung resultiert im Wesentlichen aus dem Verkauf einer Parkfläche (TEUR -608,8) sowie aus der Umwidmung von Bauerwartungsland in Straßenflächen.

1.2.3.2 Aufbauten des Infrastrukturvermögens

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Brücken, Tunnel und sonstige Ingenieurbauwerke	21.743.385	19.989.948
Straßen, Wege, Plätze	35.817.462	35.218.648
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	3.700.418	3.615.260
Aufbauten des Infrastrukturvermögens	61.261.265	58.823.857

Die Aufbauten des Infrastrukturvermögens erhöhten sich im Haushaltsjahr 2010 um insgesamt TEUR 2.437,4. Den Zugängen aus Aktivierungen (TEUR 5.784,1) stehen Wertminderungen durch planmäßige Abschreibungen (TEUR -3.319,9) und Anlagenabgängen gegenüber.

Die wesentliche Werterhöhung bei der Position Brücken, Tunnel und sonstige Ingenieurbauwerke stellen die Aktivierung der Brücke Wöhrmühle (TEUR 926,7) sowie die Durchlassgalerie am Adenauerring (TEUR 586,5) dar.

Die bedeutenden Posten bei den Straßen, Wegen und Plätzen waren der Ausbau des Adenauerrings (TEUR 1.556,3), die Sanierung der Hartmannstraße einschl. Geh- und Radweg-

Brücke und Stützmauer (TEUR 409,5) sowie Lärmsanierungsmaßnahmen - Fürther Straße, Bayreuther/Hauptstraße, Gebbertstraße - im Rahmen des Konjunkturpakets II (TEUR 504,6).

Unter den sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens wurde die Verrohrung des Heuschlaggrabens (TEUR 150,2) aktiviert.

1.2.3.3 Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Lichtsignalanlagen	5.660.254	5.990.718
Leuchtstellen	4.124.342	4.178.317
Sonstige Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens	299.974	180.678
Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens	10.084.570	10.349.712

Die Position Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens verringerte sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR -265,1. Der Werteverzehr aus planmäßigen Abschreibungen (TEUR -794,2) und Anlagenabgängen liegt leicht über dem Wert der Neu- und Ersatzbeschaffungen (TEUR 548,6).

1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Bauten auf fremden Grund und Boden	396.958	383.199

Hinsichtlich der Bewertung der Bauten auf fremdem Grund und Boden gelten die bereits bei den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten (s. Abschnitt D Ziff. 1.2.2.) dargestellten gebäudebezogenen Erfassungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze.

1.2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Kunstgegenstände	4.537.729	4.502.466
Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler)	987.665	952.198
Sonstige Sammlungen	1.310.348	1.298.699
Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	6.835.743	6.753.363

Die Bilanzposition Kunstgegenstände beinhaltet Werke anerkannter Künstler nach den steuerrechtlichen Abgrenzungskriterien (z.B. Kirchner, Koller, Hilpert) sowie hochwertige Einzelstücke der Kunstgewerbesammlung (z.B. Strumpfwirker-Stuhl, Antiquitäten).

Die sonstigen Sammlungen umfassen hingegen weniger werthaltige Konvolute aus dem Stadtmuseum (z.B. Spielzeug, Geschirr, Textilien) und dem Stadtarchiv (z.B. Münzen, Medaillen, Bücher, Urkunden, Studentenstambücher, Postkarten) sowie die Bestände des Feuerwehrmuseums.

Als Kulturdenkmäler werden denkmalgeschützte Bauwerke, historische Brunnen, Gedenkstätten und –tafeln, Wegkreuze sowie Kriegerdenkmäler ausgewiesen.

Die Bewertung der Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler und sonstigen Sammlungen erfolgte grundsätzlich nach § 77 Abs. 1 Satz 1 KommHV-Doppik mit ihren tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten.

Kunstgegenstände und sonstige Sammlungen unterliegen keiner Abnutzung und werden grundsätzlich nicht abgeschrieben. Kulturdenkmäler werden unter Zugrundelegung ihrer Nutzungsdauer pro rata temporis abgeschrieben.

Unentgeltlich erworbene Kunst- und Sammlungsgegenstände (Schenkungen, Erbmasse) wurden mit den Vergleichswerten aus dem An- oder Verkauf gleichartiger Vermögensgegenstände angesetzt; als Gegenposition wurde ein Sonderposten in gleicher Höhe gebildet.

Kunstgegenstände wurden grundsätzlich einzeln erfasst und bewertet. Von der Gruppenbewertung nach § 70 Abs. 3 KommHV-Doppik wurde für folgende Kunstgegenstände Gebrauch gemacht:

- Konvolute oder zusammengehörende Ensembles von übrigen (weniger werthaltigen) Sammlungsbeständen des Stadtmuseums
- Grafiken je Mappe, Postkarten-Sammlung, Baupläne, Architekturzeichnungen sowie historische Urkunden aus dem Sammlungsbestand des Stadtarchivs
- Grafiken und Kunstdrucke je Mappe der Städtischen Galerie
- Sammlungsbestände des Feuerwehrmuseums

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Maschinen	245.420	232.353
Technische Anlagen	923.281	840.336
Fahrzeuge	2.858.815	1.878.049
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.027.516	2.950.737

Die Bilanzposition Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge erhöhte sich im Haushaltsjahr 2010 um TEUR 1.076,8. Den Zugängen aus Neu- und Ersatzbeschaffungen (TEUR 1.679,0) stehen Wertminderungen aus planmäßiger Abschreibung (TEUR -577,5) und Aussonderungen gegenüber.

Die Veränderung resultiert im Wesentlichen aus der Neu- und Ersatzbeschaffung von Feuerwehrfahrzeugen (TEUR 1.290,9) und der planmäßigen Abschreibung des städtischen Fuhrparks (TEUR -395,4).

Hinsichtlich der Bilanzierung und Bewertung der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge wird auf die in Abschnitt C. dargestellten allgemeinen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden verwiesen.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Betriebs- und Geschäftsausstattung	9.079.434	7.908.739

Die Bilanzposition Betriebs- und Geschäftsausstattung erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt TEUR 1.170,7. Die Wertveränderung setzt sich zusammen aus Zugängen (TEUR 2.267,2) sowie Wertminderungen durch planmäßige Abschreibungen (TEUR -1.069,1) und Anlagenabgängen.

Die Zugänge beziehen sich im Wesentlichen auf die Ausstattung von Schulen (TEUR 1.027,6), die Neueinrichtung der Stadtbücherei (TEUR 311,5), Büromöbel für die allgemeine Verwaltung (TEUR 296,2), sowie Ausstattung der Feuerwehr (TEUR 224,2).

Rund die Hälfte der Abschreibungen (TEUR -530,3) ist der Schuleinrichtung zuzurechnen.

Die Anlageabgänge resultieren überwiegend aus Aussonderungen von (nahezu) abgeschriebenen beweglichen Vermögensgegenständen, insbesondere in Schulen, in der Stadtbücherei und der allgemeinen Verwaltung.

Hinsichtlich der Bilanzierung und Bewertung der Betriebs- und Geschäftsausstattung wird auf die in Abschnitt C dargestellten allgemeinen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden verwiesen.

Grundsätzlich wurden die Gegenstände einzeln erfasst und bewertet. Folgende Gegenstände wurden gemäß § 70 Abs. 3 KommHV-Doppik zu einer Gruppe zusammengefasst:

- Tische und Stühle in Fachräumen der Schulen, in Konferenz- und Besprechungsräumen sowie in sonstigen Aufenthalts- und Gemeinschaftsräumen von städtischen Einrichtungen - jeweils pro Raum
- Zimmerausstattung in der Jugendherberge Frankenhof - jeweils pro Raum
- Musikinstrumente je Standort der Musikschule – je Standort
- Tische und Stühle in Kindertagesstätten - je Standort
- Bilderrahmen und Messesysteme – je Standort
- Taucheranzüge und Funkmelder der Feuerwehr
- Präsentationswände des Umweltamtes

Für die Ausstattung der Schulen mit Schülertischen und Schülerstühlen in den Klassenräumen sowie die Medienbestände (Bücher, Spiele, Tonträger, Videokassetten/ DVDs) der Stadtbücherei und der Stadtbildstelle wurde unter Anwendung von § 70 Abs. 2 KommHV-Doppik jeweils ein Festwert gebildet.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Anzahlung auf Sachanlagen	2.185.921	531.180
Anzahlungen für Hochbaumaßnahmen	23.874.071	37.081.634
Anzahlungen für Tiefbaumaßnahmen	5.476.715	6.222.464
Anzahlungen für sonstige Baumaßnahmen	471.201	330.119
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	32.007.909	44.165.397

Der Bestand der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau verringerte sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt TEUR -12.157,5. Die Wertveränderung setzt sich wie folgt zusammen:

Zugänge (TEUR 37.885,1)

Die Zugänge resultieren aus geleisteten Teilzahlungen für neu begonnene oder noch laufende Maßnahmen. Die Zahlungen in 2010 beziehen sich im Wesentlichen auf folgende Investitionsmaßnahmen:

Sachanlagen (TEUR 4.027,3)

Grundstücke (TEUR 1.137,7), Feuerwehr-Fahrzeuge (TEUR 835,6), Einrichtung Palais Stutterheim (TEUR 815,0), Ausstattung Fachräume Schulen (TEUR 503,7).

Hochbau (TEUR 27.275,6)

Sanierung Schulen - Christian-Ernst-Gymnasium, Hermann-Hedenus-Grundschule, Berufsschule, Sonderpädagogisches Förderzentrum II, Werner-v-Siemens-Realschule - (TEUR 12.918,7), Generalsanierung Palais Stutterheim (TEUR 4.196,8), Sanierung Röthelheimbad (TEUR 4.129,0), Gebäude Museumswinkel (TEUR 2.730,6), Ersatzbau Jugendhaus Goldwitzerstraße (TEUR 1.410,1), Neubau Stadtteilhaus Schenkstraße (TEUR 1.310,5).

Tiefbau (TEUR 6.154,7)

Ausbau Adenauerring (TEUR 1.898,4), Sanierung der Goethe-/Heuwaagstraße (TEUR 693,6), Neubau Erschließungsstraßen E-West (TEUR 538,8), Ausbau Herzogenauracher Straße (TEUR 545,8).

Umbuchungen (TEUR -50.032,5)

Die Umbuchungen beinhalten die geleisteten Anzahlungen bis zum Zeitpunkt der Fertigstellung. Folgende Maßnahmen wurden im Haushaltsjahr 2010 **fertiggestellt** oder in Betrieb genommen:

Sachanlagen (TEUR -2.363,1)

Feuerwehr-Fahrzeuge, Ausstattung Fachräume in Schulen, Einrichtung Palais Stutterheim (vgl. Ziff. 1.2.6 und 1.2.7).

Hochbau (TEUR -40.482,5)

Generalsanierung Palais Stutterheim, Sanierung Schulen, Sanierung Röthelheimbad, Sanierung Kulturzentrum E-Werk, Neubau Stadtteilhauses Schenkstraße (vgl. Ziff. 1.2.2.2).

Tiefbau (TEUR -6.900,5)

Neubau Brücke Wöhrmühle, Ausbau Adenauerring, Lärmsanierung im Rahmen des KP II, Sanierung Hartmannstraße (vgl. Ziff. 1.2.3.2).

Die geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau wurden ausnahmslos mit ihren tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten nach § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik bewertet.

Sofern bei der Errichtung der Anlagen im Bau eigene Leistungen durch die Ämter der Stadt Erlangen erbracht werden, wurden aktivierte Eigenleistungen berücksichtigt (vgl. Buchst. E, Ziff. 2.9). Die geleisteten Arbeitsstunden wurden pro Mitarbeiter und Maßnahme erfasst und mit den durchschnittlichen Personalkosten je Besoldungs- bzw. Entgeltgruppe angesetzt.

1.3 Finanzanlagen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Sondervermögen	686.813	686.813
Anteile an verbundenen Unternehmen	63.058.279	63.038.091
Beteiligungen	1.967.641	722.210
Ausleihungen	10.547.995	10.808.223
Anzahlungen auf Finanzanlagen	0	20.000
Finanzanlagen	76.260.727	75.275.337

Die Bewertung der Sondervermögen, Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen erfolgte gemäß § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik i. V. m. Ziff. 6.3 BewertR mit ihren tatsächlichen Anschaffungskosten. Als Anschaffungskosten wurde das eingebrachte Kapital (Stammkapital und Kapitalrücklage) bzw. das der Stadt Erlangen zuzurechnende anteilige Grundkapital angesetzt.

Die Ausleihungen wurden entsprechend Art. 74 Abs. 4 GO i. V. m. Ziff.6.3 BewertR mit ihren Nominalwerten zum Bilanzstichtag bewertet. Sofern die ausgereichten Darlehen unverzins-

lich oder niedrig verzinslich sind/waren und zum 31.12.2010 eine Restlaufzeit von mehr als drei Jahren aufwiesen, wurden diese mit ihrem Barwert angesetzt. Als Zinssatz wurde das 10-jährige Mittel der Umlaufrenditen inländischer Schuldverschreibungen (Quelle Deutsche Bundesbank) zugrunde gelegt. Dieser betrug im Haushaltsjahr 2010 **3,8 %** (Haushaltsjahr 2009: 4,1 %).

Die Genossenschaftsanteile wurden mit dem Nominalwert des hingegebenen Kapitals angesetzt.

1.3.1 Sondervermögen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Entwässerungsbetrieb der Stadt Erlangen (EBE)	515.705	515.705
Eigenbetrieb für Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung (EB 77)	171.108	171.108
Sondervermögen	686.813	686.813

Zum Sondervermögen der Stadt Erlangen gehören öffentliche Einrichtungen ohne eigene Rechtspersönlichkeit, für die aufgrund gesetzlicher Vorschriften Sonderrechnungen geführt werden. Hierunter fallen die Eigenbetriebe der Stadt Erlangen.

1.3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Erlanger Stadtwerke AG (ESTW)	55.562.145	55.562.145
Erlanger Schlachthof GmbH	6.099.861	6.078.715
Wohnungsbaugesellschaft der Stadt Erlangen mbH (GEWOBAU)	1.344.773	1.344.773
Erlangen AG	25.500	26.459
Gesellschaft zur Förderung der Arbeit (GGFA) AöR	26.000	26.000
Erlanger Kongress und Marketing GmbH (EKM)	0	1
Anteile an verbundenen Unternehmen	63.058.279	63.038.091

In dem Posten Anteile an verbundenen Unternehmen werden solche Anteile an privatrechtlichen Unternehmen (Aktiengesellschaft, Gesellschaft mit beschränkter Haftung) erfasst, die mit der Absicht einer dauerhaften Verbindung von der Stadt Erlangen gehalten werden und die wegen der Beherrschungsmöglichkeit nach § 290 Abs. 3 i.V.m. § 271 Abs. 2 HGB im Gesamtabschluss voll zu konsolidieren sind.

Die Veränderungen im Haushaltsjahr 2010 begründen sich wie folgt:

Die Anteile an der Erlanger Schlachthof GmbH erhöhten sich im Haushaltsjahr 2010 geringfügig. Aufgrund der positiven Entwicklung des Gesellschafters wurden vormalige außerplanmäßige Abschreibungen wieder zugeschrieben.

Die Anteile an der Erlangen AG wurden entsprechend den Empfehlungen der örtlichen Rechnungsprüfung (Hinweis 5 des Prüfungsberichtes zum Jahresabschluss 2009) auf die Höhe der ursprünglich geleisteten Kapitaleinlage korrigiert.

Die EKM wurde zum 31.12.2010 liquidiert. Aufgrund einer dauerhaften Wertminderung wurde der Anteil an der EKM bereits im Haushaltsjahr 2009 (um TEUR -361,4) auf einen Erinnerungswert von 1,00 € wertberichtigt.

1.3.3 Beteiligungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Beteiligung Kommunalbit AöR	1.265.430	0
Kulturstiftung Erlangen	127.823	127.823
Innovationszentrum Medizintechnik und Pharma Erlangen mbH (IZMP)	12.250	32.250
Innovations- und Gründerzentrum Nürnberg-Fürth-Erlangen GmbH (IGZ)	10.000	10.000
Beteiligungen	1.415.503	170.073

Als Beteiligungen werden Anteile an privatrechtlichen Unternehmen ausgewiesen, die von der Stadt Erlangen in der Absicht gehalten werden, eine dauernde Unternehmensverbindung herzustellen.

Die Beteiligungen der Stadt Erlangen erhöhten sich im Haushaltsjahr 2010 um insgesamt TEUR 1.245,4. Die Veränderung begründet sich wie folgt:

Die Städte Erlangen, Fürth und Schwabach gründeten zum 01.01.2010 das Gemeinsame Kommunalunternehmen KommunalBit AöR. Die Beteiligung der Stadt Erlangen beträgt TEUR 1.265,4.

Der Buchwert der IZMP wurde infolge einer Kapitalrückführung im Haushaltsjahr 2010 um TEUR -20,0 gemindert.

Als Beteiligungen werden zudem die Mitgliedschaften in Zweckverbänden ausgewiesen. Die Stadt Erlangen ist an folgenden Zweckverbänden beteiligt:

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Zweckverband zur Wasserversorgung der Eltersdorfer Gruppe	545.651	545.651
Zweckverband Wasserversorgung Fränkischer Wirtschaftsraum	6.478	6.478
Zweckverband Verkehrsverbund Großraum Nürnberg	1	1
Zweckverband Stadt- und Kreissparkasse	1	1
Zweckverband Abfallwirtschaft in der Stadt Erlangen und im Landkreis Erlangen-Höchstadt	1	1
Zweckverband Sondermüll-Entsorgung Mittelfranken (ZVSMM)	1	1
Zweckverband zur Wasserversorgung der Seebachgruppe	1	1
Zweckverband Gemeinschaftsanlagen im Kreis- und Stadtschulzentrum Erlangen-Ost in Spardorf	1	1
Zweckverband für Rettungsdienst und Feuerwehralarmierung Nürnberg (ZRFN)	1	1
Zweckverband Tierkörperbeseitigung Nordbayern	1	1
Zweckverband kommunale Verkehrsüberwachung im Großraum Nürnberg (ZVKVÜ)	1	0
Zweckverbände	552.138	552.137

1.3.4 Ausleihungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	19.250.341	19.519.408
Ausleihungen an den sonstigen inländischen Bereich, Sonstige Ausleihungen	2.596.260	3.169.194
Mitarbeiterdarlehen	0	116.141
Genossenschaftsanteile	576	576
Nominalwert Ausleihungen	21.847.178	22.805.319
Abzinsung für niedrig verzinsliche Ausleihungen	-11.299.183	-11.997.096
Barwert Ausleihungen	10.547.995	10.808.223

Die Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen beinhalten im Wesentlichen den Rückzahlungswert niedrig verzinsten Darlehen an die städtische Wohnungsbaugesellschaft GEWOBAU und ein unverzinsliches Darlehen an die BIVG. Die Darlehensnehmer der sonstigen Ausleihungen sind in Wesentlichen die Joseph-Stiftung und das Evangelische Siedlungswerk Bayern.

Der Bilanzwert der Ausleihungen verringerte sich im Haushaltsjahr 2010 um insgesamt TEUR -260,2. Den Rückzahlungen i. H. v. TEUR -842,0 stehen Auflösung der Abzinsungen i.H.v. TEUR 697,9 gegenüber. Die Minderung der Abzinsung resultiert aus der Anpassung des Zinssatzes (von 4,1 % auf 3,8 %) sowie der Verkürzung der Restlaufzeit.

Die Mitarbeiterdarlehen wurden entsprechend der Empfehlung der internen Rechnungsprüfung (Hinweis 7 des Prüfungsberichtes zum Jahresabschluss 2009) zum 01.01.2010 in das Umlaufvermögen - unter die Position privatrechtliche Forderungen – umgegliedert (vgl. Ziff. 2.2.2).

1.3.5 Anzahlungen auf Finanzanlagen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Anzahlung auf Finanzanlagen	0	20.000

Zur Gründung des Gemeinsamen Kommunalunternehmens KommunalBIT leistete die Stadt Erlangen bereits im Dezember 2009 eine Anzahlung (TEUR 20,0). Diese wurde zum 01.01.2010 auf den Wert der Beteiligung aktiviert.

2. Umlaufvermögen

2.1 Unfertige Leistungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Unfertige Leistungen	163.341	126.784

Unter den unfertigen Leistungen werden von Mietern erhaltene, aber noch nicht abgerechnete Vorauszahlungen für Betriebsnebenkosten ausgewiesen.

Weitere bilanzierungspflichtige Bestände an Vorräten waren bei der Stadt Erlagen zum Bilanzstichtag 31.12.2010 unwesentlich und wurden daher nicht erfasst. Die angeschafften Verbrauchsmaterialien und Ersatzteile wurden sofort als Aufwand verbucht.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Öffentlich-rechtliche Forderungen	14.267.547	8.097.598
Privatrechtliche Forderungen	6.168.648	4.021.893
Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.560.770	11.120.209
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	29.996.965	23.239.700

Die Forderungen wurden nach Ziff. 6.3 BewertR Bayern grundsätzlich mit ihren Nominalwerten angesetzt. Sofern erforderlich, wurden bei den betreffenden Forderungen entsprechende Einzelwertberichtigungen in Höhe des zu erwartenden Zahlungsausfalls vorgenommen. Zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfall- und Kreditrisikos von Forderungen wurde eine Pauschalwertberichtigung nach Ziff. 7.2.12.2 BewertR Bayern durchgeführt.

Die Wertberichtigungen wurden wie folgt vorgenommen:

Forderungen, resultierend aus durchlaufenden Geldern sowie Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich, verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen wurden von der Wertberichtigung ausgenommen.

Forderungen mit einem **Wert ab 10.000 €** und Forderungen, die zum Bilanzstichtag **älter als 10 Jahre** waren, wurden in Höhe des zu erwarteten Zahlungsausfalls **einzel**n wertberichtigt.

Geschäftsvorfall	Ausfallquote
Zahlung nach Bilanzstichtag	0 %
Absetzung, Gutschrift nach Bilanzstichtag	100 %
Insolvenz	100 %
Niederschlagung	100 %
Erläss	100 %
Unbefristete Stundungen	100 %
Zweifelsfälle	100 %
Sonstige (Stundungen, Teilausgleich)	Schätzung

Forderungen im **Alter zwischen 1 und 10 Jahren** und einem Betrag **unter 10.000 €** wurden differenziert nach Forderungsart und Forderungsalter **pauschal einzelwertberichtigt**.

Die Wertberichtigungssätze betragen:

Forderungsart	1 bis 5 Jahre	5 – 10 Jahre
Grundsteuerforderungen	0 %	0 %
Gewerbesteuerforderungen	50 %	100 %
Sonstige Forderungen	50 %	100 %

Für die übrigen Forderungen wurde zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfall- und Kreditrisikos eine **Pauschalwertberichtigung** in Höhe von 3 % vorgenommen. Der Wertberichtigungsfaktor wurde ermittelt aus dem Verhältnis der gebuchten Forderungsausfälle zu den offenen Forderungen der Haushaltsjahre 2009 – 2012. Grundlage für die Ermittlung des Wertberichtigungsfaktors war das Verhältnis der gebuchten Forderungsausfälle zu den offenen Forderungen in den Haushaltsjahren 2006 – 2008.

Gemäß § 86 Abs. 3 Nr. 2 KommHV-Doppik sind die Forderungen der Stadt Erlangen in der Forderungsübersicht nachzuweisen, die diesem Anhang als **Anlage 2** beiliegt.

Die Forderungsbestände wurden bereits um unbefristete Niederschlagungen reduziert. Eine Aufstellung der Forderungen, die ab 01.01.2009 unbefristet niedergeschlagen wurden, ist als **Anlage 7** dem Anhang beigefügt.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Gebührenforderungen	1.100.174	1.283.558
Beitragsforderungen	475.368	435.190
Steuerforderungen	4.092.008	6.432.316
Forderungen aus Transferleistungen	2.081.702	1.021.353
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	9.810.909	3.032.586
Öffentlich-rechtliche Forderungen vor Wertberichtigung	17.560.161	12.205.003
Einzelwertberichtigung auf öffentlich rechtliche Forderungen	-2.958.855	-3.869.369
Pauschalwertberichtigung auf öffentlich rechtliche Forderungen	-333.760	-238.036
Öffentlich-rechtliche Forderungen nach Wertberichtigung	14.267.547	8.097.598

Den Gebührenforderungen liegen entweder städtische Gebührensatzungen (z. B. Benutzungsgebühren, Kindertagesstätten) oder das kommunale Kostenverzeichnis (Verwaltungsgebühren) zu Grunde.

Die Beitragsforderungen bestehen im Wesentlichen aus - wegen landwirtschaftlicher Nutzung - langfristig gestundeten Erschließungsbeiträgen.

Die Steuerforderungen beziehen sich größtenteils auf Gewerbesteuern (TEUR 3.289,2).

Forderungen aus Transferleistungen beinhalten z.B. Betriebskostenzuschüsse des Landes für Kindertagesstätten, kommunaler Anteil an der Grunderwerbsteuer u. dgl.

Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen entstehen aufgrund von Bundes- oder Landesrecht, z.B. Rückforderung von Unterhaltsvorschüssen, Kostenbeiträgen für Kinder und Jugendliche oder Rückforderung nach dem Sozialgesetzbuch. Die Erhöhung der Position im Vergleich zum Vorjahr ergibt sich aus der Rückerstattung der Bayerischen Versorgungskammer in Höhe von TEUR 6.888,0.

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Privatrechtliche Forderungen	6.451.356	4.464.940
Einzelwertberichtigung	-194.677	-320.946
Pauschalwertberichtigung	-88.030	-122.100
Privatrechtliche Forderungen	6.168.649	4.021.893

Die privatrechtlichen Forderungen setzen sich im Wesentlichen zusammen aus Miet- und Pächterträgen, Verkaufserlösen und Verpflegungskosten in Kindertagesstätten.

Zum Jahresabschluss 2010 wurde der Bestand der Mitarbeiterdarlehen (TEUR 64,4) aus den Ausleihungen in die Position „Privatrechtliche Forderungen“ umgegliedert (vgl. Ziff. 1.3.4).

2.2.3 Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	9.560.770	11.120.209

Unter den sonstigen Forderungen und Vermögensgegenständen werden im Wesentlichen der Bestand des PRP-Treuhandkontos (TEUR 3.310,8), die Versorgungsrücklage beim Versorgungsverband (TEUR 2.524,3), Forderungen gegenüber KommunalBIT (TEUR 1.559,2) sowie der Bestand an durchlaufenden Geldern (TEUR 859,0) ausgewiesen.

Die Bewertung der sonstigen Forderungen und Vermögensgegenstände erfolgte zu Anschaffungskosten bzw. zum Nominalwert.

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Anteile an Unternehmen, die aufgrund einer Veräußerungsabsicht dem Umlaufvermögen zuzuordnen wären, haben zum Bilanzstichtag am 31.12.2010 bei der Stadt Erlangen nicht bestanden.

2.4 Liquide Mittel

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Einlagen bei Banken und Kreditinstituten	22.050.304	30.146.463
Bargeld / Kassenbestand	63.844	55.430
Liquide Mittel	22.114.148	30.201.893

Die liquiden Mittel wurden nach 6.3 BewertR mit ihren Nominalwerten (Salden zum Stichtag 31. Dezember 2010) ausgewiesen.

Verwahrkonten sind nicht in den liquiden Mitteln enthalten. Diese werden in der **Anlage 8** nachgewiesen.

2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Rechnungsabgrenzungsposten	3.717.433	4.313.993

Ausgaben vor dem Bilanzstichtag, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, wurden nach § 81 Abs. 1 KommHV-Doppik als Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) ausgewiesen.

Die Bewertung der ARAP erfolgte auf der Grundlage der getätigten Auszahlungsbeträge mit dem Betrag, der der Zeit nach dem Bilanzstichtag wirtschaftlich zuzurechnen ist.

Die ARAP beziehen sich im Wesentlichen auf Beamtenbezüge (TEUR 1.692,3) und Leistungen für ALG II (TEUR 1.484,6) für den Monat Januar 2011, die bereits im Dezember 2010 ausbezahlt wurden.

2.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag besteht bei der Stadt Erlangen zum Bilanzstichtag 31.12.2010 nicht.

2.7 Treuhandvermögen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Treuhandvermögen	3.297.976	3.932.427

Das Treuhandvermögen umfasst rechtlich unselbständige Stiftungen und wird gemäß Anlage 14 zu § 85 Abs. 2 KommHV-Doppik i. V. m. 6.1.2 BewertR als letzte Position der Aktivseite der Bilanz ausgewiesen.

Die Anlagenübersichten der unselbständigen Stiftungen sind als **Anlage 10** diesem Anhang beigelegt.

Das Treuhandvermögen der Stadt Erlangen teilt sich wie folgt auf:

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Vermächtnis Babette Zielbauer	1.617.572	1.618.639
Auguste-Killinger Waisenstiftung	723.873	726.587
Josefine-Riha-Stiftung	277.504	278.508
Krumbeck-Stiftung	565.150	567.563
Seltner-Stiftung	109.540	107.765
Ilse-Kosmol-Stiftung	4.337	4.270
Stiftung Museumswinkel	0	629.096
Treuhandvermögen	3.297.976	3.932.427

Die Verringerung des Treuhandvermögens resultiert im Wesentlichen aus der Auflösung der Stiftung Museumswinkel (TEUR 629,1). Diese wurde per Schenkungsvertrag in das Vermögen der Stadt Erlangen überführt.

3. Eigenkapital

Eine Übersicht über das Eigenkapital nach § 86 Abs. 3 Nr. 3 KommHV-Doppik ist als **Anlage 3** beigefügt.

3.1 Allgemeine Rücklage (Nettoposition)

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Allgemeine Rücklage (EÖB-Saldo)	246.548.506	246.548.506
Allgemeine Rücklage (Korrektur-EÖB)	-1.995.975	-1.439.522
Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	244.552.530	245.108.984

Die Nettoposition wurde im Vergleich zum Vorjahr um TEUR -556,5 gemindert. Ursache hierfür waren Berichtigungen der Eröffnungsbilanzwerte gemäß § 93 Abs. 1 und 2 KommHV-Doppik. Die Berichtigungen wurden ergebnisneutral mit der Allgemeinen Rücklage verrechnet und sind in der **Anlage 9** dokumentiert.

3.2 Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen

Es bestand zum Bilanzstichtag kein bilanzielles Eigenkapital, das als Rücklage aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen auszuweisen ist.

3.3 Ergebnisrücklagen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Ergebnisrücklagen	6.368.761	0

Gemäß Art. 76 Abs. 1 Satz 2 GO wurde das in 2009 erwirtschaftete doppische Jahresergebnis (TEUR 6.368,8) zum Buchungsdatum U31.12.2009 der Position Ergebnisrücklagen zugeführt. Ein Ausweis der kameralen Ergebnisse der Vorjahre ist seitens des Gesetzgebers nicht vorgesehen.

3.4 Ergebnisvortrag

Es bestand zum Bilanzstichtag kein bilanzielles Eigenkapital, das als Ergebnisvortrag auszuweisen ist. Das zum 31.12.2010 erwirtschaftete doppische Jahresergebnis wird zum Jahresende unter der Position Jahresüberschuss/-fehlbetrag ausgewiesen.

3.5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Der Jahresfehlbetrag der Stadt Erlangen beträgt im Haushaltsjahr 2010 TEUR -4.600,3. Das negative Jahresergebnis kann über die Ergebn isrücklage ausgeglichen werden oder als Verlustvortrag ausgewiesen werden. Hierüber ist ein Beschluss des Stadtrates erforderlich.

4. Sonderposten

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Sonderposten aus Zuwendungen	68.774.254	60.093.090
Sonderposten aus Beiträgen	86.455.945	83.275.556
Sonstige Sonderposten	6.431.899	4.131.457
Sonderposten	161.662.098	147.500.103

Die empfangenen Investitionszuwendungen, die erhobenen Beiträge, Kostenerstattungen und ähnlichen Entgelte zur Finanzierung von Sachanlagevermögen wurden grundsätzlich nach § 73 KommHV-Doppik i. V. m. 6.5.1 BewertR mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten erfolgt nach 6.5.2 BewertR korrespondierend zur Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Für Vermögensgegenstände, die entweder durch Geld- oder Sachspenden entgeltfrei in das Vermögen der Stadt Erlangen gekommen sind, wurden Sonderposten in Höhe der Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt.

4.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Bund	22.272.820	19.838.706
Land	28.335.610	20.885.051
Gemeinden und Gemeindeverbände	1.095.113	1.100.419
Zweckverbände	22.362	23.880
Sonstiger öffentlicher Bereich	2.392	3.861
Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	518.520	483.173
Sonstige öffentliche Sonderrechner	241.472	313.355
Private Unternehmen	12.966.774	15.113.890
Übrige Bereiche	3.319.192	2.330.755
Sonderposten aus Zuwendungen	68.774.254	60.093.090

Die Sonderposten aus Zuwendungen erhöhten sich im Haushaltsjahr 2010 um insgesamt TEUR 8.681,1. Den Zugängen (TEUR 3.514,1) und Umbuchungen (TEUR 9.247,6) stehen Zuschussauflösungen (TEUR -3.308,1) und Abgänge (TEUR -926,9) gegenüber.

Die Zugänge beziehen sich im Wesentlichen auf Zuwendungen vom Bund (TEUR 1.127,7) für die Sanierung Palais Stutterheim, Zuwendungen vom Land (TEUR 1.403,5) für den Ausbau der Kinderkrippen und für die Beschaffung von Feuerwehr-Fahrzeugen sowie Sach- und Geldspenden von privaten Unternehmen und übrigen Bereichen TEUR (TEUR 982,7).

Aufgrund der Fertigstellung der korrespondierenden Baumaßnahmen wurden Zuschüsse vom Bund (TEUR 2.542,3) vorwiegend für die Sanierungen Palais Stutterheim und E-Werk, vom Land (TEUR 8.120,8) überwiegend für die Sanierung von Schulen, Palais Stutterheim sowie E-Werk und Spendengelder von übrigen Bereichen (TEUR 700,9) größtenteils für das Palais Stutterheim und für die Max-und-Justine-Elsner-Schule passiviert. Die in der Position Zuschüsse von privaten Unternehmen enthaltenen Ablösebeträge (TEUR 2.661,7) wurden gemäß Empfehlung der internen Rechnungsprüfung (Prüfungsbericht Nr. 17/2013) in die Position Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten umgliedert.

Die Abgänge (TEUR -926,9) resultieren im Wesentlichen aus der Rückzahlung eines Zuschusses aus dem Bund-Länder-Programm (TEUR -650,1) sowie Auflösungen aufgrund von Anlageverkäufen.

Die Sonderposten aus erhaltenen Zuwendungen wurden mit den tatsächlich erhaltenen Beträgen angesetzt und im Verhältnis der zuwendungsfähigen Kosten den bezuschussten Vermögensgegenständen zugeordnet.

Die Auflösung der Sonderposten erfolgt entsprechend der Nutzungsdauer der korrespondierenden Vermögensgegenstände und beginnt mit Fertigstellung der jeweiligen Anlagen. Die Sonderposten wurden grundsätzlich den bezuschussten Vermögensgegenständen einzeln zugeordnet.

Für Zuwendungen im Bereich des Tiefbaus wurden Sammel-Sonderposten je Vermögensgruppe gebildet. Die Auflösung erfolgt nach der durchschnittlichen Nutzungsdauer der jeweiligen Kategorie:

Vermögensgegenstand	Auflösung / Jahre
Grund und Boden	0
Straßenaufbau	29
Straßenbegleitgrün	15
Leuchtstellen	30
Lichtsignalanlagen	18

4.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	86.455.945	83.275.556

Die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten resultieren im Wesentlichen aus Erschließungsbeiträgen (TEUR 28.646,6), Straßenausbaubeiträgen (TEUR 1.625,1), Ausgleichsbeiträgen für das Entwicklungsgebiet E-West (TEUR 47.973,4) Kostenerstattungen für Ausgleichsmaßnahmen (TEUR 5.549,2) und Ablösebeträge gem. Erschließungsvereinbarungen, Durchführungsverträgen o.ä. (TEUR 2.661,7).

Die Sonderposten aus Ablösebeträgen wurden gemäß Empfehlung der internen Rechnungsprüfung (Prüfungsbericht Nr. 17/2013) von der Position Zuschüsse von privaten Unternehmen zu Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten umgliedert (vgl. Ziff. 4.1).

4.2.1 Erschließungsbeiträge

Erschließungsbeiträge dienen der Finanzierung des Straßenneubaus. Die Abrechnung erfolgt pro Baumaßnahme entsprechend der Erschließungsbeitragssatzung der Stadt Erlangen. Im Haushaltsjahr 2010 wurden Sonderposten in Höhe von TEUR 1.901,1 aus Erschließungsbeiträgen gebildet.

Die abgerechneten Erschließungsbeiträge wurden jeweils im Verhältnis der beitragsfähigen Kostenanteile auf die Bilanzpositionen Grund und Boden, Straßenaufbau, Straßengleitgrün, Straßenbeleuchtung und Lichtsignalanlagen aufgeteilt. Für diese Bereiche wurde nach Ziff. 6.5.3 BewertR jeweils ein Sammelsonderposten je Maßnahme gebildet und nach der durchschnittlichen Nutzungsdauer der jeweiligen Kategorie aufgelöst (vgl. Ziff. 4.1).

Im Erschließungsgebiet Röthelheimpark werden pauschal je Quadratmeter Grundstücksfläche Erschließungsbeiträge von 45,00 EUR erhoben. Für die vereinnahmten Erschließungsbeiträge wurde je ein Sammel-Sonderposten pro Haushaltsjahr gebildet. Die jährlichen Sammel-Sonderposten wurden im - Verhältnis der AHK der Gemeinbedarfseinrichtungen - auf die Bestandteile Grund und Boden, Straßenaufbauten und Baumaßnahmen aufgeteilt mit der durchschnittlichen Nutzungsdauer der betreffenden Vermögensgegenstände aufgelöst.

4.2.2 Straßenausbaubeiträge

Straßenausbaubeiträge werden für den Ausbau von Straßen erhoben. Im Haushaltsjahr 2010 wurden Straßenausbaubeiträge von insgesamt TEUR 91,2 abgerechnet.

Die Erfassung und Auflösung der Sonderposten erfolgte analog der unter Ziff. 4.2.1 dargestellten Bilanzierungs- und Bewertungsregeln.

4.2.3 Ausgleichsbeiträge für die Entwicklungsgebiete E-West

Die Ausgleichsbeiträge für die Entwicklungsmaßnahmen Erlangen-West I und Erlangen-West II dienen der Finanzierung der Gemeinbedarfseinrichtungen und sind in der Bilanz als Sonderposten auszuweisen.

Die vereinnahmten Ausgleichsbeiträge für das Baugebiet E-West I wurden als Differenz zwischen Verkaufserlösen und Bilanzwerten der veräußerten Grundstücke ermittelt. Sie betragen im Haushaltsjahr 2010 TEUR 517,8.

Da eine Zuordnung zu den einzelnen Vermögensgegenständen nicht möglich war, wurden jährliche Sammel-Sonderposten - im Verhältnis der anteiligen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten - für Kostengruppen Grund und Boden, Infrastrukturvermögen und Baumaßnahmen gebildet. Die Auflösung der Sammel-Sonderposten erfolgte entsprechend der durchschnittlichen Nutzungsdauer der jeweiligen Bilanzpositionen.

Die Baumaßnahmen für das Entwicklungsgebiet E-West II waren zum Bilanzstichtag noch nicht fertiggestellt. Die vereinnahmten Beträge werden daher unter der Position „Erhaltene Anzahlungen“ ausgewiesen.

4.2.4 Kostenerstattung für Ausgleichsmaßnahmen

Der Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten enthält zusätzlich Kostenerstattungen von Dritten zur Durchführung von Ausgleichsmaßnahmen für

- Stellplatzablöse
- Ausgleichsleistungen nach der Baumschutz VO
- Ausgleichsbeträge gemäß § 154 BauGB
- Einnahmen aus dem Bayerischen Naturschutzfonds.

Die Einnahmen aus der *Stellplatzablöse* wurden in Sammelsonderposten erfasst. Die Sammel-Sonderposten wurden in Höhe der für Parkplätze bzw. Parkhäuser gezahlten investiven Ausgaben gebildet und bis zum Bilanzstichtag entsprechend der verstrichenen Nutzungsdauer fortgeschrieben.

Die Bewertung der in den Sammelsonderposten *erfassten Ausgleichszahlungen nach der Baumschutzverordnung* erfolgte in Höhe der für die Ersatzmaßnahmen geleisteten Ausgaben, die bis zum Bilanzstichtag fortgeschrieben wurden.

Ausgleichsbeiträge gemäß § 154 BauGB wurden als Sammelsonderposten pro Haushaltsjahr gebildet und gemäß BewertR Bayern Ziff. 7.2.1.5 über 10 Jahre aufgelöst.

Für die erhaltenen Einnahmen aus dem *Bayerischen Naturschutzfonds* wurde in Höhe des betreffenden Grundstückswerts ein Sonderposten gebildet, da die Grundstücke vollständig aus Mitteln des Naturschutzfonds finanziert wurden.

4.2.5 Ablösebeträge aus Erschließungsvereinbarungen, städtebaul. Verträgen o.ä.

Die vereinnahmten Ablösebeträge wurden im Verhältnis der Anschaffungs- und Herstellungskosten aufgeteilt und den bezuschussten Vermögensgegenständen zugeordnet.

Die Bildung und Auflösung der Sonderposten aus Ablösebeträgen erfolgte analog der unter Ziff. 4.1 dargestellten Bilanzierungs- und Bewertungsregeln.

4.3 Sonstige Sonderposten

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Sonstige Sonderposten	6.431.899	4.131.457

Die sonstigen Sonderposten beinhalten die erhaltenen Investitionspauschalen gemäß Art. 1 Abs. 2 und 3 Satz 3 FAG sowie die Beiträge aus Stell- und Kinderspielplatzablösungen, Ablösungen für Öko-Ausgleichsflächen und Ausgleichszahlungen nach der Baumschutzverordnung.

Für die empfangenen Investitionspauschalen wurde je Haushaltsjahr ein Sammel-Sonderposten gebildet und mit 10 Jahren aufgelöst. Im Haushaltsjahr 2010 betrug die Investitionspauschale TEUR 886,2.

Gemäß Hinweis 20 des Prüfungsberichtes zum Jahresabschluss 2009 wurden die Beiträge aus Stell- und Kinderspielplatzablösungen, Ablösungen für Öko-Ausgleichsflächen und Ausgleichszahlungen nach der Baumschutzverordnung von den erhaltenen Anzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten in die Bilanzposition „Sonstige Sonderposten“ umbucht (TEUR 2.281,8). Die Sonderposten unterliegen keiner Auflösung. Erst mit Feststehen der zweckgerechten Verwendung erfolgt ein Ausweis bei der Bilanzposition Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten.

4.4 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Sonderposten für den Gebührenaussgleich nach § 73 Nr. 2 KommHV-Doppik bestanden bei der Stadt Erlangen zum Bilanzstichtag 31.12.2010 nicht.

5. Rückstellungen

5.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen wurden gemäß § 74 Abs. 1 Nr. 1 KommHV-Doppik gebildet und nach 6.6.2 BewertR bewertet.

Die Rücklagen- und Rückstellungsübersicht ist als **Anlage 6** dem Anhang beigelegt.

5.1.1 Pensionsrückstellungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Rückstellungen für Pensionen	176.323.645	174.244.871

Im Haushaltsjahr 2010 wurden die Pensionsrückstellungen um TEUR 2.078,8 aufgestockt.

Zur Ermittlung der Pensionsrückstellungen wurde ein versicherungsmathematisches Gutachten der Bayerischen Versorgungskammer zugrunde gelegt. Die versicherungsmathematischen Berechnungen für die Pensionsrückstellungen für die aktiven Beamten zum Teilwert nach § 6a Abs. 3 Nr. 1 des Einkommensteuergesetzes (EStG) haben dabei die anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik durchgängig berücksichtigt. Es wurden dabei nach § 6 a Abs. 3 Satz 3 EStG ein Rechnungszinsfuß von 6 % sowie die „Richttafeln 2005 G“ von Prof. Dr. Klaus Heubeck, Köln, berücksichtigt. Basis der Berechnungen der Rückstellungen für Pensionen für aktive Beamte ist die Pensionierung mit Vollendung des 65. Lebensjahres. Für die Ermittlung der Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger wurde der Barwert der zu erwartenden Versorgungsbezüge gemäß § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB ermittelt.

5.1.2 Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen u.Ä.

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Beihilferückstellungen	28.442.886	25.057.351
Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	4.449.452	5.114.428
Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen u.Ä.	32.892.338	30.171.779

Die Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen u.Ä. wurde im Haushaltsjahr 2010 um insgesamt TEUR 2.720,6 erhöht. Während die Rückstellungen für Beihilfe um TEUR 3.385,6 aufgestockt werden mussten, wurden die Rückstellungen für Altersteilzeit um TEUR 665,0 gemindert.

Die Bildung und Bewertung der Beihilferückstellungen für Versorgungs- und Rentenempfänger erfolgte gemäß § 74 Abs. 1 Nr. 1 KommHV-Doppik sowie nach 6.6.2 BewertR. Hierbei handelt es sich um eine ratierliche Ansammlung der Rückstellungen für die künftigen Beihilfeverpflichtungen. Die Beihilferückstellungen wurden durch ein versicherungsmathematisches Gutachten der Bayerischen Versorgungskammer ermittelt. Die Berechnungen zum Teilwert für die aktiven Beamten nach § 6a Abs. 3 Nr. 1 des Einkommensteuergesetzes (EStG) haben dabei die anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik durchgängig berücksichtigt. Es wurden dabei nach § 6 a Abs. 3 Satz 3 EStG ein Rechnungszinsfuß von 5,5 % sowie die „Richttafeln 2005 G“ von Prof. Dr. Klaus Heubeck, Köln, berücksichtigt. Basis der Berechnungen der Rückstellungen für Beihilfen ist die Pensionierung mit Vollendung des 65. Lebensjahres. Für die Ermittlung der Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger wurde der Barwert der zu erwartenden Beihilfezahlungen gemäß § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB ermittelt.

Die Rückstellungen für Altersteilzeit (ATZ) wurden gemäß Ziff. 6.6.4 BewertR gebildet. Zum Bilanzstichtag gibt es bei der Stadt Erlangen sowohl Mitarbeiter mit einer abgeschlossenen Altersteilzeit-Vereinbarung für das Blockmodell als auch mit einer Vereinbarung für das Teilzeitmodell. Die Rückstellungen wurden für beide Modelle pro Mitarbeiter in Bezug auf die Aufstockungsbeträge für die gesamte Laufzeit bzw. Restlaufzeit der ATZ zum Stichtag gebildet. Darüber hinaus wurden beim Blockmodell bei den bereits begonnenen Verträgen die Erfüllungsrückstände in den Rückstellungen für Altersteilzeit berücksichtigt. Eine Abzinsung auf den Rentenbarwert wurde nach Empfehlung des BKPV nicht vorgenommen.

5.2 Umweltrückstellungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Rückstellungen f. Rekultivierung u. Nachsorgeverpflichtung	578.400	601.900

Die Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtung i.H.v. TEUR 578,4 bezieht sich auf künftige Zahlungsverpflichtungen für die Grundwassersanierung auf dem Grundstück Museumswinkel.

Die Bewertung der Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtung erfolgte gemäß § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i. V. m. 6.6.1 BewertR mit den voraussichtlichen Aufwendungen. Die Kostenschätzung beruhte auf einem Sachverständigengutachten.

5.3 Instandhaltungsrückstellungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Instandhaltungsrückstellungen	2.690.323	3.331.800

Die Instandhaltungsrückstellungen reduzierten sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 641,5. Den Zugängen i.H.v. TEUR 2.690,3 stehen Verbräuche i.H.v. TEUR 1.656,8 und Auflösungen i.H.v. TEUR 1.675,0 gegenüber. Der Bestand zum 31.12.2010 bezieht sich im Wesentlichen auf nicht realisierte Instandhaltungsmaßnahmen im Bereich des Hochbaus.

Die Bewertung der Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen erfolgte gemäß § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i. V. m. 6.6.1 BewertR. Die voraussichtlichen Aufwendungen je Maßnahme wurden in Höhe des Betrages angesetzt, in dem mit einer Inanspruchnahme zu rechnen war und der nach vernünftiger Beurteilung geschätzt werden konnte.

5.4 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen gemäß § 74 Abs. 1 Nr. 4 KommHV-Doppik, insbesondere gemäß 6.6.6 BewertR, waren zum Bilanzstichtag nicht zu bilden.

5.5 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Rückstellungen für Gerichts- und Widerspruchsverfahren	395.041	509.877

Gemäß § 74 Abs. 1 Nr. 5 KommHV-Doppik i. V. m. 6.6.7 BewertR sind für Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften Rückstellungen zu bilden, wenn die Stadt Erlangen voraussichtlich in Anspruch genommen wird und der zu leistende Betrag nicht geringfügig ist. Derartige Sachverhalte waren zum Bilanzstichtag nicht bekannt.

Für die Bildung der Rückstellungen für anhängige Gerichtsverfahren wurden eine stichtagsbezogene Inventur in den Akten zu den Gerichtsverfahren durchgeführt und die zum Stichtag bestehenden Gerichts- und Widerspruchsverfahren erfasst. Die Bewertung der Rückstellungen für Gerichts- und Widerspruchsverfahren erfolgte gemäß § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i. V. m. 6.6.1 BewertR und hat unter anderem die voraussichtlichen Kosten der Verfahren sowie ggf. weitere voraussichtliche Aufwendungen aus dem Verfahren berücksichtigt.

5.6 Sonstige Rückstellungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Sonstige Rückstellungen	26.161.477	25.146.174

Gemäß § 74 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik wurden für andere ungewisse, auf gesetzlicher Grundlage oder vertraglicher Vereinbarung beruhende Verbindlichkeiten und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften Rückstellungen gebildet, wenn diese ihre wirtschaftliche Ursache vor dem Stichtag der Eröffnungsbilanz hatten, dem Grunde oder der Höhe nach zum Stichtag der Eröffnungsbilanz noch nicht genau bekannt waren und der zu leistende Betrag oder der voraussichtliche Verlust wesentlich war.

Die sonstigen Rückstellungen setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	1.550.280	1.712.430
Rückstellungen für geleistete Überstunden	1.407.893	1.655.856
Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	5.021.489	4.382.545
Weitere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	725.756	643.128
Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	16.676.978	16.752.215
Sonstige Rückstellungen	25.382.396	25.146.174

Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und die Rückstellung für geleistete Überstunden wurden jeweils pro Kostenstelle und Kostenträger nach Vergütungs- und Besoldungsgruppen erfasst. Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und die Rückstellungen für geleistete Überstunden wurden jeweils auf der Grundlage einer Gruppenbewertung nach § 70 Abs. 3 KommHV-Doppik in Höhe der voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet.

Für erhaltene Lieferungen und Leistungen, für die zum Bilanzstichtag noch keine Rechnungsstellung erfolgt ist, wurden gemäß § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i.V.m. Ziff. 6.6.1 BewertR Rückstellungen für ausstehende Rechnungen in Höhe des voraussichtlichen Rechnungsbetrages gebildet.

Unter den weiteren sonstigen Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten wurden Verpflichtungen zur Rückerstattung von Erbbauzinsen im Zusammenhang mit dem Rechtsstreit für Objekte am Neuen Markt sowie Aufwendungen für die überörtliche Prüfung berücksichtigt.

Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften wurden nach § 74 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik für die mit Erbbaurechten belasteten Grundstücke gebildet, bei denen der Erbbauzins nicht der marktüblichen Verzinsung des Bodenwertes entspricht und bei denen für den Erbbaunehmer keine Ankaufverpflichtung zum vollen Wert der Grundstücke besteht. Der Rückstellungswert setzt sich zusammen aus 33 Erbbauverträgen mit der städtischen Wohnungsbaugesellschaft GEWOBAU i. H. v. TEUR 13.842,4 und 22 mit Erbbaurechten belasteten Grundstücken zugunsten übriger Erbbaurechtsnehmer i. H. v. TEUR 2.836,2.

Die Bewertung der Rückstellung für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften wurde gemäß der Vorgangsempfehlung des BKPV vom 11.08.2008 durchgeführt. Der Rückstellungswert ergibt sich als Differenz zwischen marktüblicher Bodenwertverzinsung und dem tatsächlichem Erbbauzins. Als marktüblicher Zins wurden gemäß Gutachterausschuss 5,5 % angesetzt. Als Basis für die Berechnung wurden die Bodenwerte aus dem Bewertungsansatz für die Eröffnungsbilanz zugrunde gelegt. Die Drohverluste wurden über die Restlaufzeit der Erbbaurechtsverträge mit dem Diskontierungsfaktor von 5,5% abgezinst.

6. Verbindlichkeiten

Eine Übersicht der Verbindlichkeiten nach § 86 Abs. 3 Nr. 4 KommHV-Doppik ist als **Anlage 4** diesem Anhang beigelegt.

6.1 Anleihen

Zum Bilanzstichtag 31.12.2010 hatte die Stadt Erlangen keine Verbindlichkeiten aus begebenen Anleihen.

6.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	131.573.030	118.310.663

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bestehen in erster Linie gegenüber Kreditinstituten (TEUR 128.728,8) und gegenüber dem Zweckverband Abfallwirtschaft (TEUR 2.500).

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen wurden gemäß § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i. V. m. 6.7.1 BewertR mit ihrem Rückzahlungsbetrag zum Bilanzstichtag 31.12.2010 bewertet.

6.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zum Bilanzstichtag 31.12.2010 bestand keine Verbindlichkeit aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite – Art. 73 GO).

6.4 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Die Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Leibrentenverträge	492.981	514.935
Sonstige Kreditaufnahmen gleichkommende Verträge	43.080	58.581
Verbindl., die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	536.062	573.516

Die finanziellen Verpflichtungen aus Leibrentenverträgen wurden mit Versicherungsbarwerten (Kapitalwerten) zum Bilanzstichtag bewertet. Die Berechnung beruht auf der Vorgehensempfehlung zur Bilanzierung für Leibrenten vom Bayerischen Kommunalen Prüfungsverband vom 14.08.2006. Die Ermittlung der Kapitalwerte der Leibrentenverpflichtungen der Stadt Erlangen erfolgte auf Basis von §14 Bewertungsgesetz (BewG) in Verbindung mit Anlage 9 BewG. Die Berechnungen berücksichtigen die Sterbetafel der Bundesrepublik Deutschland sowie einen Abzinsungssatz von 5,5 %.

Die finanziellen Verpflichtungen aus einem Wärmelieferungsvertrag mit Anlagenfinanzierung sowie einem Finanzierungskauf für eine Kaffeemaschine wurden in Höhe der insgesamt eingegangenen Verpflichtungen (Leistungssumme) abzüglich der bis zum Bilanzstichtag geleisteten Tilgungen angesetzt.

6.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	12.243.515	12.084.189

Als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden offene Rechnungen mit Leistungsbezug bis zum bis 31.12.2010 ausgewiesen. Das jeweilige Fälligkeitsdatum lag i.d.R. nach dem Bilanzstichtag.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden gemäß § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i. V. m. 6.7.1 BewertR mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

6.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

Die Stadt Erlangen hatte zum Bilanzstichtag 31.12.2010 keine Verbindlichkeiten aus Transferleistungen.

6.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Die sonstigen Verbindlichkeiten setzen sich wie folgt zusammen:

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Erhaltene Anzahlungen	18.338.858	15.458.559
Steuerverbindlichkeiten	1.030.257	2.202.662
Verbindlichkeiten ggü. Mitarb. Organmitgl. u. Gesellschaftern	0	33.452
Andere sonstige Verbindlichkeiten	2.120.616	2.045.769
Sonstige Verbindlichkeiten	21.489.731	19.740.442

Die sonstigen Verbindlichkeiten wurden gemäß § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i. V. m. 6.7.1 BewertR mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die erhaltenen Anzahlungen wurden mit den eingegangenen Beträgen bis zum Bilanzstichtag bewertet.

6.7.1 Erhaltene Anzahlungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Erhaltene Anzahlungen	18.338.858	15.458.559

Die erhaltenen Anzahlungen erhöhten sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 2.880,3. Neuzugängen i.H.v. TEUR 17.056,4 stehen Umbuchungen aus der Passivierung von Sonderposten i.H.v. TEUR -14.012,8 und Abgänge i.H.v. TEUR -163,3 gegenüber.

Die Bilanzposition erhaltenen Anzahlungen beinhaltet im Wesentlichen (Teil-)Zahlungen von Investitionskostenzuschüssen (TEUR 7.151,9) und Beiträgen (TEUR 7.899,3) für investive Maßnahmen, die noch nicht aktiviert wurden.

Zusätzlich werden unter dieser Bilanzposition erhaltene Anzahlungen aus Grundstücksverkäufen, bei denen Besitz / Lasten noch nicht übergegangen sind (TEUR 2.814,2), ein

Dauervorschuss der Stadt Nürnberg für die Beihilfeabrechnung (TEUR 310,0) sowie Mietnebenkosten-Vorauszahlungen (TEUR 163,5) ausgewiesen.

Die Beiträge aus Stell- und Kinderspielplatzablösungen, Ablösungen für Öko-Ausgleichsflächen und Ausgleichszahlungen nach der Baumschutzverordnung wurden gemäß Hinweis 20 des Prüfungsberichtes zum Jahresabschluss 2009 von den erhaltenen Anzahlungen in die Bilanzposition „Sonstige Sonderposten“ umgegliedert (TEUR 1.907,1).

6.7.2 Steuerverbindlichkeiten

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Steuerverbindlichkeiten	1.030.257	2.202.662

Als Steuerverbindlichkeiten werden die Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer aus der Besoldungs- und Gehaltsabrechnung (TEUR 1.022,1) sowie die Umsatzsteuerzahlung für die Betriebe gewerblicher Art für die Jahre vor 2009 ausgewiesen.

Die Minderung im Vergleich zum Vorjahr resultiert im Wesentlichen aus dem nachträglichen Abschluss der Vorsteuer- und Umsatzsteuerkonten für 2009, bei dem sich eine Forderung an das Finanzamt ergeben hat.

6.7.3 Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern, Organmitgliedern und Gesellschaftern

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Verbindlichkeiten ggü. Mitarb. Organmitgl. u. Gesellschaftern	0	33.452

Zum Bilanzstichtag 31.12.2010 bestanden keine Verbindlichkeiten gegenüber Mitarbeitern, Organmitgliedern und Gesellschaftern.

6.7.4 Andere sonstige Verbindlichkeiten

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Kreditorische Debitoren	1.576.165	607.196
Verbindlichkeiten ggü. ZV Kommunale Verkehrsüberwachung	122.888	122.888
Durchlaufende Gelder	421.562	1.315.685
Andere sonstige Verbindlichkeiten	2.120.615	2.045.769

Die kreditorischen Debitoren enthalten Gutschriften und Überzahlungen von Debitoren, die auf der Passivseite der Bilanz abgebildet werden. In der Position ist u.a. eine Gutschrift des Gemeindeanteils der Einkommenssteuer 2010 in Höhe von TEUR 899,4 enthalten.

Die Verbindlichkeit gegenüber dem Zweckverband Kommunale Verkehrsüberwachung im Großraum Nürnberg resultiert aus der Ausgliederungsvereinbarung. Hierin wurde dem Zweckverband die Erstattung von Rückstellungen zugesagt. Diese wurden 2011 ausbezahlt.

Bei den durchlaufenden Geldern i. H. v. TEUR 421,6 handelt es sich um Verwahrgelder, die die Stadt Erlangen an Dritte weiterzuleiten hat. Die Minderung dieser Position resultiert hauptsächlich aus einer Korrektur der eingezahlten Rückforderungen von BAföG, BayAföG und AFBG.

7. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	6.062.848	5.942.576

Einnahmen vor dem Bilanzstichtag, die Erträge für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, wurden nach § 81 Abs. 12 KommHV-Doppik als Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP) ausgewiesen. Die Bewertung der PRAP richtete sich nach 6.4.2 BewertR und erfolgte in Höhe des Nominalwertes der erhaltenen Einnahmen.

Die PRAP beinhalten im Wesentlichen im Voraus vereinnahmte Grabgebühren (TEUR 4.401,6) und Erträge aus Gestattung von Nutzungsrechten für Grundstücke (TEUR 622,4) sowie erhaltene Zuwendungen, die bis zum Bilanzstichtag ganz oder teilweise noch nicht zweckentsprechend verausgabt worden sind (TEUR 222,1). Zusätzlich wurden die Bundes-

beteiligung für das Arbeitslosengeld II für den Monat Januar 2011 (TEUR 650,0), das Materialgeld für die Technikerschule sowie der Ablösebetrag für eine Lichtsignalanlage als PRAP passiviert.

8. Treuhandkapital

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Treuhandkapital	3.297.976	3.932.427

Als Gegenposition des bilanzierten Treuhandvermögens (vgl. Ziff. 7) wird gemäß 6.1.2 der BewertR auf der Passivseite der Bilanz das Treuhandkapital ausgewiesen.

Die Bilanzen der unselbständigen Stiftungen sind in als **Anlage 10** diesem Anhang beige-fügt.

E. Angaben zur Ergebnisrechnung

1. Vorbemerkung zur Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind gemäß § 82 Abs. 1 KommHV-Doppik die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen gegenüberzustellen.

Nachfolgend werden die einzelnen Positionen der Gesamtergebnisrechnung erläutert und mit den Vorjahreszahlen verglichen.

Die den nachzuweisenden Ergebnissen nach § 82 Abs. 5 KommHV-Doppik voranzustellenden Planansätze des Haushaltsjahres sowie die Erläuterungen wesentlicher Abweichungen des Rechnungsergebnisses zu den Planansätzen (§ 87 Abs. 1 KommHV-Doppik) sowie zu den Teilergebnisrechnungen (§ 84 Abs. 1 i. V. m. § 82 Abs. 5 KommHV-Doppik) werden im Rechenschaftsbericht (Ziffer 3.3 und Ziffer 4) dargestellt.

2. Ordentliche Erträge

Bezeichnung	HHJ 2010 in Euro	HHJ 2009 in Euro
Ordentliche Erträge	268.611.435	280.168.691

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Haushaltsjahr 2010 auf insgesamt TEUR 268.611 und liegen damit um TEUR 11.557 oder 4,1 % unter Vorjahresniveau. Nachfolgend erfolgt eine Analyse der Zusammensetzung der ordentlichen Erträge, die sich an den Gliederungsvorgaben des § 2 KommHV-Doppik orientiert.

2.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Bezeichnung	HHJ 2010 in Euro	HHJ 2009 in Euro
Erträge aus Grundsteuer A + B	20.607.587	20.468.976
Erträge aus Gewerbesteuer	50.752.868	58.903.960
Erträge aus Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern	59.470.174	61.705.623
Sonstige Steuern und steuerähnliche Erträge	259.324	5.892.439
Steuern und ähnliche Abgaben	131.089.953	146.970.998

Die Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben reduzierten sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR -15.881 (-10,8 %). Die Abweichung resultiert größtenteils aus Mindereinnahmen aus der Gewerbesteuer (TEUR -8.151) und dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (TEUR -2.322). Die Zuweisungen aus der Grunderwerbssteuer, welche in 2009 noch zum Teil unter „Steuern und ähnliche Abgaben“ gebucht wurden, sind im Jahr 2010 komplett auf der Kontengruppe „Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ ausgewiesen.

Die Einnahmen aus Steuern und ähnlichen Abgaben stellen mit 48,8 % (Vorjahr 52,5 %) der ordentlichen Erträge die größte Ertragsposition der Gesamtergebnisrechnung dar. Größte Position unter den Steuereinnahmen war im Jahr 2010 der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (TEUR 51.332), der in diesem Jahr sogar TEUR 579 höher lag als die Einnahmen aus der Gewerbesteuer (Vorjahr: GewSt lag um TEUR 5.250 vor EkSt). Die konjunkturelle Eintrübung schmälerte offenbar die Gewinne der Unternehmen stärker als die Einkommen der Arbeitnehmer.

Der signifikante Rückgang bei den beiden größten städtischen Steuereinnahmepositionen, ist aber nicht nur Auswirkung der allgemeinen wirtschaftlichen Lage. Bei den Gewerbesteuern wirkt sich eine Betriebsverlagerung negativ aus und beim Rückgang der Einkommensteuerbeteiligung sind die Auswirkungen des Wachstumsbeschleunigungsgesetzes zu verkräften.

Die Hebesätze für die Grundsteuer A (300 v.H.), Grundsteuer B (460 v.H.) und für die Gewerbesteuer (410 v.H.) sind im Vergleich zum Vorjahr unverändert. Im Zuge der Haushaltsberatungen 2010 hat der Stadtrat jedoch eine Erhöhung des Gewerbesteuerhebesatzes mit Wirkung ab 2011 beschlossen.

Die Erträge aus dem Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern setzen sich aus dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (TEUR 51.332) und dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (TEUR 8.138) zusammen, der im Vergleich zum Vorjahr (TEUR 8.052) trotz schwieriger wirtschaftlicher Lage sogar etwas höher ausgefallen ist.

Die Position „Sonstige Steuern“ umfasst ab 2010 ausschließlich die Hundesteuer.

2.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Bezeichnung	HHJ 2010 in Euro	HHJ 2009 in Euro
Schlüsselzuweisungen	5.405.052	14.580.364
Sonstige allgemeine Zuweisungen	15.632.499	8.503.870
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	21.106.815	21.245.643
Allgemeine Umlagen	0	0
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung	20.351.171	20.532.757
Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	62.495.537	64.862.634

Die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen weisen gegenüber dem Vorjahr eine Differenz von insgesamt TEUR -2.435 (-3,8 %) aus. Die Abweichung ist zurückzuführen auf die Minderung der Schlüsselzuweisungen (TEUR -9.175) und die Erhöhung der allgemeinen Zuweisungen (TEUR 7.129).

Im Haushaltsjahr 2010 erhielt die Stadt Erlangen lediglich TEUR 5.405 Schlüsselzuweisungen vom Freistaat. Dies entspricht nur rund einem Drittel des Vorjahreswertes und ist den außergewöhnlichen hohen Steuereinnahmen des Jahres 2008 geschuldet - die Steuerkraft des Vorjahres wirkt sich wesentlich auf die Höhe der Schlüsselzuweisungen aus.

Die Grunderwerbsteuer (TEUR 6.839), die im Haushaltsjahr 2009 von Januar bis November als „Sonstige Steuer“ gebucht wurde, ist im Haushaltsjahr 2010 vollständig Bestandteil der Kontengruppe „Sonstige allgemeine Zuweisungen“ und ist Ursache für den augenfälligen Anstieg dieser Position gegenüber dem Vorjahr. Zweitgrößte Einzelposition bei den sonstigen allgemeinen Zuweisungen ist der Einkommensteuerersatz - Familienlastenausgleich (TEUR 5.202), der die durch die geänderte Abrechnung des Kindergeldes seit 1996 hervorgerufenen Mindereinnahmen bei der Einkommensteuerbeteiligung ausgleicht. Gegenüber dem Vorjahr (4.714 TEUR) ist der Betrag deutlich gestiegen (10,3 %).

Zuschüsse für laufende Zwecke sind insbesondere die Zuwendungen vom Land für städtische Kindertagesstätten und für die Einrichtungen der „Freien Träger“ (TEUR 13.591; Vorjahr TEUR 14.635) sowie die Personalkostenzuschüsse vom Freistaat für die städtischen Schulen (TEUR 5.731; Vorjahr TEUR 5.312).

Unter die aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen fallen die Leistungen des Bundes für die Umsetzung der Grundsicherung für Arbeitssuchende und zweckgebundene Leistungen des Bundes für Aufwendungen für Unterkunft und Heizung.

Trotz einer Reduzierung des Absolutbetrags stellen die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen mit 23,3 % (Vorjahr: 23,2 %) eine wesentliche Ertragsposition der Gesamtergebnisrechnung dar.

2.3 Sonstige Transfererträge

Bezeichnung	HHJ 2010 in Euro	HHJ 2009 in Euro
Sonstige Transfererträge	2.161.132	2.381.298

Die sonstigen Transfererträge, die den Ersatz sozialer Leistungen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen ausweisen, fallen im Vergleich zum Vorjahr um TEUR -220 geringer aus (-9,2 %).

2.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Bezeichnung	HHJ 2010 in Euro	HHJ 2009 in Euro
Verwaltungsgebühren	4.744.015	4.543.308
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	6.162.587	8.063.886
Zweckgebundene Abgaben	43.667	114.488
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.950.269	12.721.682

Im Haushaltsjahr 2010 konnten im Vergleich zum Vorjahr TEUR -1.771 (-13,9 %) weniger öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte verbucht werden. Während sich die Verwaltungsgebühren, die eine Gegenleistung für Amtshandlungen darstellen, geringfügig um TEUR 201 erhöhten, ist bei den Gebühren für die Inanspruchnahme städtischer Einrichtungen (Benutzungsgebühren) eine Reduzierung um TEUR -1.901 ausgewiesen. Grund hierfür ist, dass im Jahr 2009 unter dieser Position auch privatrechtliche Nutzungsentgelte gebucht wurden.

Größte Positionen der Verwaltungsgebühren sind die Gebühren für Straßenverkehr und Zulassungen (TEUR 1.097, Vorjahr TEUR 1.202), gefolgt von Baugenehmigungen (TEUR 987,

Vorjahr TEUR 818), Melde- und Personenstandswesen, Staatsangehörigkeit (TEUR 987, Vorjahr TEUR 856) und Fleischbeschauung (TEUR 863, Vorjahr TEUR 912).

Die Erträge aus Benutzungsgebühren entfallen hauptsächlich auf Parkeinrichtungen (TEUR 2.537, Vorjahr TEUR 2.801), Kindertagesstätten (TEUR 975, Vorjahr TEUR 964), Friedhofs- und Bestattungswesen (TEUR 949, Vorjahr TEUR 962). Die im Vorjahr an dritter und vierter Stelle genannten einnahmestarken Positionen, Volkshochschule und Bäder, sind unter Ziff. 2.6 ausgewiesen.

2.5 Auflösung von Sonderposten

Bezeichnung	HHJ 2010 in Euro	HHJ 2009 in Euro
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Kostenerstattungen für Investitionen	4.352.505	4.325.157
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	2.156.815	1.959.807
Auflösung von Sonderposten	6.509.320	6.284.964

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten resultieren im Wesentlichen aus Zuwendungen von Bund und Land, Kostenerstattungen von privaten Unternehmen, Erschließungsbeiträgen, Ausgleichsbeiträgen für das Entwicklungsgebiet E-West, Kostenerstattungen für Ausgleichsmaßnahmen sowie der Investitionspauschale (vgl. Buchst. D Ziff. 4).

2.6 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	9.213.448	9.336.486
Verkaufserlöse	462.119	521.530
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	5.173.881	3.544.331
Privatrechtliche Leistungsentgelte	14.849.448	13.402.347

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist im Haushaltsjahr 2010 im Vergleich zum Vorjahr eine Steigerung um TEUR 1.447 (11,1 %) ausgewiesen.

Die Mieten, Pachten, Erbbauzinsen gehen im Vergleich zum Vorjahr leicht zurück. Dies ist durch die Auflösung der (nichtrechtsfähigen) Stiftung Museumswinkel zum 01.01.2010 verur-

sacht, da die im Jahr 2009 ausgewiesenen Mieteinnahmen in Höhe von TEUR 272 nicht mehr anfallen.

Die Mehreinnahmen bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten resultieren größtenteils aus der unter Ziffer 2.4 beschriebenen und seit 2010 korrigierten Buchungssystematik: Einnahmen, welche 2009 noch unter Benutzungsgebühren gebucht wurden, werden nun bei den sachlich zutreffenden privatrechtlichen Leistungsentgelten nachgewiesen.

Unter den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten sind insbesondere die Erträge der Volkshochschule (TEUR 1.347, Vorjahr TEUR 900) und der städtischen Bäder unter der Betriebsführung der ESTW (TEUR 862) sowie Schadensersatzleistungen (TEUR 737, Vorjahr TEUR 725) gebucht. Die hohen Schadensersatzleistungen sind auf diverse Brände zurückzuführen.

2.7 Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Bezeichnung	HHJ 2010 in Euro	HHJ 2009 in Euro
Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.996.056	16.207.318

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 2.789 (17,2 %) erhöht.

Die Kostenerstattungen und Kostenumlagen (TEUR 2.576) von Gemeinden sind im Haushaltsjahr 2010 um TEUR 3.090 oder 54,5 % gesunken. Dies ist hauptsächlich auf die Abrechnungsmodalitäten bei den Gastschulbeiträgen zurückzuführen. So wurden im Haushaltsjahr 2009 alle Abrechnungen, auch die der Vorjahre, auf das Konto Kostenerstattungen gebucht. Ab dem Haushaltsjahr 2010 wurden die Gastschulbeiträge des laufenden Schuljahres abgegrenzt und zum Teil auf das Konto „periodenfremde Erträge“ gebucht. Es handelte sich hierbei um einen Betrag von TEUR 1.793.

Die Ertragseinbußen konnten jedoch durch eine Rückerstattung der Umlagezahlungen für Versorgungsleistungen vom Bayerischen Versorgungsverband (TEUR 6.888) kompensiert werden. Die Rückzahlung basiert auf einer vertraglichen Vereinbarung zur (fortbestehenden) freiwilligen Mitgliedschaft der Stadt Erlangen im Bayer. Versorgungsverband. Die Gutschrift war in der Ergebnisrechnung 2010 in voller Höhe zu berücksichtigen, obgleich die Auszah-

lung an die Stadt Erlangen über die Jahre 2011 bis 2014 gestreckt wurde. In dieser Position weichen folglich Finanz- und Ergebnisrechnung wesentlich voneinander ab. Für den nachfolgenden Zehnjahreszeitraum ist im Jahr 2020 eine Abrechnung vorgesehen.

2.8 Sonstige ordentliche Erträge

Bezeichnung	HHJ 2010 in Euro	HHJ 2009 in Euro
Konzessionsabgaben	6.374.006	6.983.466
Erstattung von Steuern	13.522	15.198
Erträge aus Verkauf von Sachanlagen	6.539.121	4.123.669
Werterhöhung von Finanzanlagen	699.219	229.080
Weitere sonstige ordentliche Erträge	4.293.200	2.872.927
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	2.039.048	1.897.860
Andere sonstige ordentliche Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.547	9.793
Sonstige ordentliche Erträge	19.963.664	16.131.993

Die sonstigen ordentlichen Erträge sind im Vorjahresvergleich um TEUR 3.832 (23,8 %) angestiegen. Die Abweichung ist im Wesentlichen zurückzuführen auf Buchgewinne aus dem Verkauf von Sachanlagevermögen (TEUR 2.415) und Nachholzinsen für Gewerbesteuer-schulden (TEUR 2.469).

Die Erträge aus Konzessionsabgaben von den ESTW für das Strom-, Gas und Wasserlei-tungsnetz mindern sich im Haushaltsjahr 2010 um TEUR 609.

Die Erträge aus dem Verkauf von Sachanlagevermögen (Buchwertgewinne) resultieren fast ausschließlich aus dem Verkauf von Wohnbaugrundstücken und Gewerbeflächen im Röthel-heimpark. „Buchwertgewinne“ aus Grundstücksverkäufen in Erlangen-West werden jedoch, da Sonderrechnungsgebiet, als Sonderposten in der Bilanz nachgewiesen.

Die nicht zahlungswirksamen ordentlichen Erträge beinhalten die Auflösung von Rückstel-lungen und Zuschreibungen. Die Auflösung im Haushaltsjahr 2010 bezieht sich im Wesentli-chen auf Instandhaltungsrückstellungen sowie Rückstellungen für ausstehende Rechnun-gen.

Unter den weiteren sonstigen ordentlichen Erträgen werden insbesondere Nachholungszinsen für Gewerbesteuerschulden (TEUR 4.110; Vorjahr TEUR 1.641) sowie Erträge aus Säumniszuschlägen (TEUR 126) und dgl. ausgewiesen.

2.9 Erträge aus aktivierten Eigenleistungen

Bezeichnung	HHJ 2010 in Euro	HHJ 2009 in Euro
Erträge aus aktivierten Eigenleistungen	1.559.500	1.078.673

Die Erträge aus aktivierten Eigenleistungen beliefen sich im Haushaltsjahr 2010 auf TEUR 1.560 und erhöhten sich damit im Vergleich zum Vorjahr um 44,6 %.

Bei den aktivierten Eigenleistungen handelt es sich um Arbeitsleistungen, die städtische Mitarbeiter im Rahmen von Baumaßnahmen erbringen. Sie werden zu Herstellungskosten aktiviert und über ihren Nutzungszeitraum abgeschrieben.

Die Erträge aus aktivierten Eigenleistungen neutralisieren die im Zusammenhang mit den jeweiligen Baumaßnahmen erbrachten Arbeitsleistungen entstandenen Investitionskosten (vgl. Buchst. D, Ziff. 1.2.8).

2.10 Bestandsveränderungen

Bezeichnung	HHJ 2010 in Euro	HHJ 2009 in Euro
Bestandsveränderungen	36.556	126.784

Die Bestandsveränderungen beziehen sich ausschließlich auf von Mietern erhaltene, aber noch nicht abgerechnete Vorauszahlungen für Betriebsnebenkosten.

3. Ordentliche Aufwendungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Ordentliche Aufwendungen	271.825.002	268.569.575

Die ordentlichen Aufwendungen betragen für das Haushaltsjahr 2010 insgesamt TEUR 271.826 und liegen damit um TEUR 3.255 oder 1,2 % über dem Vorjahresniveau. Die nachfolgende Analyse der Zusammensetzung der ordentlichen Aufwendungen orientiert sich an den Gliederungsvorgaben des § 2 KommHV-Doppik.

3.1 Personalaufwendungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Dienstaufwendungen	62.238.178	64.455.679
Beiträge zu Versorgungskassen	15.727.258	15.739.103
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	7.752.645	7.557.735
Beihilfe und Unterstützungsleistungen	3.589.734	3.303.516
Pensionsrückstellungen	-1.791.851	2.857.788
Beihilferückstellungen	644.896	667.909
Rückstellungen für Altersteilzeit	-664.976	63.338
Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	-135.955	-2.049
Rückstellungen für nicht genommene Überstunden	-258.963	180.137
Personalaufwendungen	87.100.967	94.823.154

Die Personalaufwendungen (TEUR 87.101) stellen mit einem Anteil von 32,0 % die zweitgrößte Position der ordentlichen Aufwendungen dar. Der im Vergleich zu 2009 signifikante Rückgang der Personalkosten um TEUR 7.722 (8,1 %) ist im Lichte der Ausgliederungen von KommunalBIT (Gemeinsames Kommunalunternehmen für EDV-Dienstleistungen der Städte Fürth, Erlangen und Schwabach) und des Zweckverbands Kommunale Verkehrsüberwachung im Großraum Nürnberg zu sehen.

Bei den Dienstaufwendungen entfallen auf Beamtenbezüge TEUR 21.517, auf den Tarifbereich TEUR 38.307 und auf die sonstigen Beschäftigten TEUR 2.411. Bei den Dienstaufwendungen ist eine weitere Begründung für den Rückgang der Personalkosten insgesamt zu suchen. Diese sinken in Summe um TEUR -2.218 (-3,4 %). Die Begründung liegt darin, dass

Personalkosten fremder Gesellschaften (z.B. GGFA, Religionslehrer) nicht mehr über die Personalaufwandskonten sondern über Erstattungskonten abgerechnet werden.

Die Beiträge zu Versorgungskassen sind insbesondere durch die Beiträge für Beamte (TEUR 12.184) bestimmt. Auf den Tarifbereich entfallen TEUR 3.546 und auf die sonstigen Beschäftigten TEUR 0,5. Die Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung betreffen fast ausschließlich den Tarifbereich (TEUR 7.454). In sehr geringem Umfang sind unter dieser Position auch Aufwendungen für Beamte ausgewiesen, die wegen Ausscheidens aus dem Dienst nachversichert wurden.

Die Rückstellungen für den Personalbereich verringern sich im Haushaltsjahr 2010 um insgesamt TEUR -5.974. Womit ein weiterer sehr maßgeblicher Rückgang der Personalaufwendungen zu erklären ist.

3.2 Versorgungsaufwendungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Versorgungsaufwendungen	0	0
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung – Versorgung	903	16.775
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	0	129.535
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	3.780.712	2.406.133
Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	2.714.444	2.499.952
Versorgungsaufwendungen	6.496.059	5.052.395

Die Stadt Erlangen leistet anstelle direkter Versorgungsaufwendungen Beiträge an den Bayerischen Versorgungsverband im Rahmen einer freiwilligen Mitgliedschaft. Diese werden unter den Personalaufwendungen (Beiträge zu Versorgungskassen) ausgewiesen. Auf die Anmerkungen zu Ziffer 2.7. wird verwiesen.

3.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Aufwendungen für den Unterhalt der Grundstücke und Bauten	7.226.889	7.657.768
Aufwendungen für den Unterhalt sonstigen unbew. Vermögens	3.535.443	5.565.039
Aufwendungen für Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	3.739.474	3.622.260
Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und Bauten	11.059.854	11.047.613
Haltung von Fahrzeugen	236.444	196.167
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	599.505	779.236
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3.071.593	2.801.341
Aufwendungen für Erwerb von Vorräten	847.458	874.926
Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	6.957.425	2.304.376
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	37.274.086	34.848.726

Die Aufwendungen für den Unterhalt der Grundstücke und Bauten werden durch den Bauunterhalt von Hochbaumaßnahmen (TEUR 5.529) dominiert. Beim Unterhalt des sonstigen Vermögens ist die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens (TEUR 2.647) maßgeblich.

Die Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und Bauten beinhalten größtenteils die Aufwendungen für Reinigung und Winterdienst (TEUR 3.711) sowie für Energie, Wasser und Abwasser (TEUR 6.863).

Die besonderen Aufwendungen für Beschäftigte betreffen Dienst-, Schutzkleidung und persönliche Ausrüstung sowie die Aufwendungen für Aus- und Fortbildung.

3.4 Bilanzielle Abschreibungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	11.390.696	11.700.055
Abschreibungen auf Finanzanlagen	4.209	4.209
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	-345.364	1.329.014
Sonstige Abschreibungen	17.978	12.757
Außerplanmäßige Abschreibungen	656.519	0
Bilanzielle Abschreibungen	11.724.038	13.046.035

Die Abschreibungen des Haushaltsjahres 2010 resultieren im Wesentlichen aus den planmäßig vorgenommenen linearen Abschreibungen (TEUR 11.391), die den Werteverzehr des Anlagevermögens abbilden.

Zusätzlich wurden außerplanmäßige Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen (TEUR 657) erforderlich. Diese beziehen sich auf den Abbruch von Gebäuden sowie der Verschrottung von beweglichen Vermögensgegenständen, die noch nicht vollständig abgeschrieben waren.

Geringwertige Wirtschaftsgüter wurden im Jahr ihres Zugangs als Aufwand gebucht. Die Beträge sind in der Position „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ enthalten.

Die Abschreibungen auf das Umlaufvermögen beziehen sich auf die Forderungen. Die Veränderung zum Vorjahr (TEUR -345) resultiert größtenteils aus unterjährig gebuchten Niederschlagungen (TEUR 617) sowie der Minderung der Wertberichtigungen im Rahmen der Forderungsbewertung (TEUR -990). (vgl. Buchst. D, Ziff. 2.2)

3.5 Transferaufwendungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale und ähnliche Einrichtungen	18.393.561	18.919.351
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	18.554.849	18.419.589
Schuldendiensthilfen	85.884	112.033
Sozialtransferaufwendungen	45.571.798	44.652.574
Steuerbeteiligungen	9.079.098	8.626.628
Allgemeine Zuweisungen		0
Allgemeine Umlagen	25.705.373	18.402.480
Summe sonstige Transferaufwendungen	9.937	11.088
Transferaufwendungen	117.400.501	109.143.743

Die Transferaufwendungen stellen mit TEUR 117.401 (43,2 %) die größte Position der ordentlichen Aufwendungen dar. Die Sozialtransferaufwendungen bilden dabei den größten Posten.

Die Sozialtransferaufwendungen beinhalten eine Vielzahl verschiedener Leistungsarten an privatrechtliche Träger, die sich im Wesentlichen auf nachfolgende Leistungen verteilen: Leistungen der Sozial- und Jugendhilfe (TEUR 15.783), Leistungen für Unterkunft und Heizung an Arbeitssuchende nach § 22 SGB II (TEUR 10.209), Arbeitslosengeld II ohne Leistungen für Unterkunft (TEUR 15.228) sowie Leistungen zur Eingliederung von Arbeitssuchenden (TEUR 3.461).

Die Höhe der zu zahlenden Gewerbesteuerumlage kann der Position Steuerbeteiligungen entnommen werden. Der Anstieg um TEUR 452 - trotz gesunkener Steuereinnahmen (Buchst. E Ziff.2.1) - ist verursacht durch einen Anstieg des Gewerbesteuerumlagesatzes von 66 auf 70 Punkte.

Die Position „Allgemeine Umlagen“ weist ausschließlich die Bezirksumlage aus.

Die Höhe der Bezirksumlage ist abhängig von der (jahresbezogenen) Umlagekraft der Stadt Erlangen sowie von dem vom mittelfränkischen Bezirkstag jährlich zu beschließenden Umlagesatz. Umlagegrundlagen sind zu einem wesentlichen Anteil die Steuerkraftzahlen der Ge-

meinden und – untergeordnet – 80 % der erhaltenen Schlüsselzuweisungen des vorangegangenen Haushaltsjahres.

Die drastische Erhöhung der Bezirksumlage um TEUR 7.303 oder 39,7% ist einerseits verursacht durch eine Umlagesatzerhöhung um 7,9% (2009: 18,9 %; 2010: 20,4%), aber vor allem ist sie auf die kräftige Verbesserung der Umlagekraft der Stadt Erlangen durch erhöhte Steuereinnahmen gegenüber dem Vorjahr um 29,4 % zurückzuführen (2009: TEUR 97.368; 2008: TEUR 126.007).

3.6 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	651.100	929.257
Aufwendungen für d. Inanspruchnahme von Rechten u. Diensten	2.468.370	2.664.016
Geschäftsaufwendungen	2.533.401	2.381.050
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.313.111	1.655.792
Erstattungen an Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.644.062	3.698.853
Sonstige ordentliche Aufwendungen für Wertänderungen bei Vermögensgegenständen	164.193	269.466
Besondere ordentliche Aufwendungen	4.166	5.306
Weitere sonst. Aufwendungen (lfd. Verwaltungstätigkeit)	50.948	51.781
Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.829.352	11.655.521

Unter den sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen sind insbesondere KFZ- und Fahrradentschädigungen (TEUR 294) und Aufwendungen für Personaleinstellungen (TEUR 143) zu nennen.

Die Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten beinhalten u.a. Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit (TEUR 600) und Schülerbeförderungskosten (TEUR 1.152).

Die Position Geschäftsaufwendungen umfasst vielfältige Leistungen. Über verschiedene Beratungsleistungen (TEUR 728), Büromaterial (TEUR 457), Aufwand für Telefon und Datenübertragung (TEUR 449) und Porto und Versand (335) gibt es noch weitere vom Volumen her kleinere Aufwendungen.

In der Position Steuern, Versicherungen, Schadensfälle sind der Steueraufwand infolge wirtschaftlicher Betätigung der Stadt Erlangen (Betriebe gewerblicher Art) sowie der Aufwand für Versicherungen (TEUR 1.132) zusammengefasst.

Die Verwaltungskostenerstattungen beinhalten vor allem Erstattungen an verbundene Unternehmen (TEUR 2.208) und Erstattungen an Gemeinden (TEUR 1.838), insbesondere für Gastschulbeiträge.

Unter der Position für die sonstigen ordentlichen Aufwendungen für Wertänderungen bei Vermögensgegenständen werden Wertminderungen bei der Veräußerung von Vermögensgegenständen des Anlage- und Umlaufvermögens ausgewiesen (TEUR 164).

4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Ordentliche Erträge	268.611.435	280.168.691
Ordentliche Aufwendungen	-271.825.002	-268.569.575
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-3.213.567	11.599.116

Das Jahr 2010 schließt mit einem negativen Wert von TEUR -3.214 ab, der gegenüber dem Vorjahr eine Verschlechterung um TEUR 14.813 darstellt. Dies bedeutet eine wesentliche Anspannung der finanziellen Situation der Stadt Erlangen und ist Ausdruck der bundesweit verschlechterten konjunkturellen Lage in den Jahren 2009 und insbesondere 2010. Weitergehende Ausführungen hierzu im Rechenschaftsbericht unter den Ziffern 6 und 7.

5. Finanzergebnis

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Finanzerträge	504.284	1.563.158
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-5.650.337	-6.219.792
Finanzergebnis	-5.146.053	-4.656.634

Das Finanzergebnis wird wesentlich von den Zinsaufwendungen für Investitionskredite beeinflusst und weist daher bei allen Städten (fast) regelmäßig einen negativen Wert aus. Für das Rechnungsjahr 2010 wird ein im Vergleich zu 2009 um TEUR 486 höherer negativer

Saldo ausgewiesen. Die Ausweitung des Defizits ist weitgehend auf eine Reduzierung der Erträge aus Derivatgeschäften (zur Zinssicherung) zurückzuführen.

5.1 Finanzerträge

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Zinserträge	496.412	1.562.012
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	101	101
Sonstige Finanzerträge	7.771	1.045
Finanzerträge	504.284	1.563.158

Die Zinserträge stammen überwiegend aus Zinssicherungsgeschäften und weiterhin aus der Verzinsung von Geldanlagen.

5.2 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Zinsaufwendungen	5.641.391	6.219.615
Sonstige Finanzaufwendungen	8.946	177
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	5.650.337	6.219.792

Die Zinsaufwendungen beinhalten die Aufwendungen für Zinsen aus Darlehen (TEUR 4.057), die Aufwendungen für Zinssicherungsgeschäfte (TEUR 1.318) sowie für die Verzinsung von Steuernachzahlungen (TEUR 229).

6. Ordentliches Ergebnis

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-3.213.567	11.599.116
Finanzergebnis	-5.146.053	-4.656.635
Ordentliches Ergebnis	-8.359.620	6.942.482

Das ordentliche Ergebnis 2010 fällt um TEUR 15.302 schlechter aus als im Rechnungsabschluss 2009. Die Verschlechterung gegenüber dem Vorjahr ist somit noch ausgeprägter als beim Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (vgl. Ziff. 4).

7. Außerordentliches Ergebnis

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Außerordentliche Erträge	5.079.159	1.977.104
Außerordentliche Aufwendungen	-1.325.245	-2.545.049
Außerordentliches Ergebnis	3.753.914	-567.945

Nach § 2 Abs. 3 KommHV-Doppik sind unter den außerordentlichen Erträgen / Aufwendungen alle außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit regelmäßig oder unregelmäßig anfallenden Erträge / Aufwendungen auszuweisen. Dazu gehören auch Erträge / Aufwendungen, die einem anderen Haushaltsjahr zuzurechnen sind (periodenfremde Erträge / Aufwendungen).

Das außerordentliche Ergebnis 2010 fällt um TEUR 4.322 besser aus als 2009.

7.1 Außerordentliche Erträge

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Periodenfremde Erträge	5.011.575	448.406
Außerordentliche Werterhöhungen des Anlage- und Umlaufvermögens	10.093	1.493.879
Sonstige außerordentliche Erträge	57.491	34.819
Außerordentliche Erträge	5.079.159	1.977.104

Bei der Position periodenfremde Erträge handelt es sich um Leistungen der Vorjahre, die erst im Haushaltsjahr 2010 vereinnahmt wurden (z.B. Gastschulbeiträge 2009 TEUR 1.793).

7.2 Außerordentliche Aufwendungen

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Periodenfremde Aufwendungen	1.207.044	1.709.072
Außerordentliche Wertverluste beim Verkauf von Anlage- und Umlaufvermögen	0	416.405
Außerordentl. Abschreibungen auf Anlage- und Umlaufvermögen	0	361.432
Sonstige außerordentliche Aufwendungen	118.201	58.140
Außerordentliche Aufwendungen	1.325.245	2.545.049

Die periodenfremden Aufwendungen beinhalten im Wesentlichen Betriebskostenzuschüsse an Kindertagesstätten „Freier Träger“ für Vorjahre sowie Korrekturbuchungen im Rahmen der Aktivierung des Wöhrmühlstegs.

Im Haushaltsjahr 2010 wurden keine außerordentlichen Wertverluste und keine außerordentlichen Abschreibungen auf das Anlage- und Umlaufvermögen vorgenommen. Bei den Vorjahreswerten handelte es sich um außerplanmäßige Abschreibungen. Gemäß einer Prüfungsfeststellung der internen Revision werden außerplanmäßige und außerordentliche Aufwendungen ab dem Haushaltsjahr 2010 korrekt abgegrenzt (vgl. Ziff. 3.4).

8. Jahresergebnis

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-3.213.567	11.599.116
Finanzergebnis	-5.146.053	-4.656.635
Ordentliches Jahresergebnis	-8.359.620	6.942.482
Außerordentliches Jahresergebnis	3.753.914	-567.945
Jahresergebnis	-4.605.706	6.374.537

Die Summe aus ordentlichem und außerordentlichem Jahresergebnis bildet das Jahresergebnis, das für die Beurteilung des doppischen Haushaltsausgleichs maßgeblich ist.

Die Gesamtergebnisrechnung weist ein negatives Jahresergebnis von TEUR -4.606 aus. Zu beachten ist, dass das Gesamtergebnis auch das Ergebnis der unselbständigen Stiftungen (Buchst. G Ziff. 9) mit TEUR - 5 umfasst.

Gegenüber dem Vorjahr ist eine deutliche Verschlechterung des Ergebnisses um TEUR 10.980 festzustellen. Wie bereits erwähnt, ist diese negative Entwicklung weitgehend auf geringere Steuereinnahmen aufgrund der verschlechterten konjunkturellen Lage zurückzuführen. Andererseits können Aufwendungen z.B. für Sach- und Dienstleistungen und Personalaufwendung nicht bzw. nur in einem beschränkten Umfang und jedenfalls nicht kurzfristig beeinflusst werden. Obwohl ein negatives Ergebnis ausgewiesen ist, darf dessen Betrag dennoch als Erfolg gesehen werden, ging doch die Planung von einem wesentlich höheren Defizit von TEUR 41.424 aus. Weitere Informationen zum Plan-Ist-Vergleich 2010 enthält der Rechenschaftsbericht (Ziff. 3.3).

Es ist möglich, das negative Jahresergebnis durch die Ergebnisrücklage auszugleichen, die in vollem Umfang durch das Jahresergebnis 2009 gespeist ist. Hierüber ist im Zuge der Feststellung des Jahresabschlusses ein gesonderter Beschluss einzuholen (vgl. Buchst. D Ziff. 3.5).

F. Angaben zur Finanzrechnung

1. Vorbemerkung zur Finanzrechnung

In der Finanzrechnung sind nach § 83 Abs. 1 KommHV-Doppik die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen, die haushaltsunwirksamen Einzahlungen und haushaltsunwirksamen Auszahlungen sowie der Zahlungsmittelbestand am Anfang und am Ende des Haushaltsjahres auszuweisen.

Nachdem die einzelnen Positionen der Gesamtergebnisrechnung unter Buchst. E Ziff. 2 und 3 detailliert beschrieben sind, werden nachfolgend nur die Hauptpositionen der Gesamtfinzrechnung erläutert und mit den Vorjahreszahlen verglichen.

Der Vergleich der fortgeschriebenen Planansätze des Haushaltsjahres mit den Ergebnissen der Finanzrechnung (§ 83 Abs. 3 KommHV-Doppik) sowie die Erläuterungen wesentlicher Abweichungen ist für die Gesamtfinzrechnung (§ 87 Abs. 1 KommHV-Doppik) und für die Teilfinanzrechnungen (§ 84 Abs. 1 i. V. m. § 83 Abs. 3 KommHV-Doppik) im Rechenschaftsbericht unter Ziffer 3.4 und Ziffer 4 dargestellt.

2. Laufende Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	253.003.561	264.391.587
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	259.622.442	249.539.329
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-6.618.880	14.852.257

Die Eintrübung der konjunkturellen Lage, die sich besonders im Jahr 2010 ausgewirkt hat, hinterließ auch im Finanzhaushalt deutliche Spuren. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit musste bei einer Verschlechterung zum Vorjahr um TEUR 21.471 negativ ausgewiesen werden. Während die Einzahlungsseite auf konjunkturelle Einflüsse sensibel reagiert, lassen sich die Auszahlungen nicht entsprechend mindern: Personalauszahlungen sind nur schwer reduzierbar und Transferauszahlungen steigen gerade bei wirtschaftlich schlechter Lage an. Somit wird der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit von zwei Seiten in die Zange genommen: Die Einzahlungen sind im Haushaltsjahr 2010 gegenüber 2009 um TEUR 11.388 gesunken, während die Auszahlungen um TEUR 10.097 zugenommen haben.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind maßgeblich geprägt durch Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben (TEUR 133.741; Vorjahr: TEUR 144.783), Zuwendungen und allgemeine Umlagen (TEUR 61.464; Vorjahr: TEUR 64.201), öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Leistungsentgelten (TEUR 26.356; Vorjahr TEUR 27.172) sowie durch Kostenerstattungen und allgemeine Umlagen (TEUR 12.079; Vorjahr TEUR 15.360). Diesen stehen insbesondere Transferauszahlungen (TEUR 115.965; Vorjahr: TEUR 106.044), Auszahlungen für Personal (TEUR 89.783; Vorjahr: TEUR 91.366) und Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (TEUR 36.332; Vorjahr: TEUR 33.403) gegenüber.

Der negative Saldo zeigt auf, dass die vollständige Finanzierung der Leistungen der Stadt Erlangen durch laufende Einzahlungen im Haushaltsjahr 2010 nicht möglich war. Eine Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung „Kassenkredite“ war daher im Laufe des Jahres immer wieder, im Umfang von insgesamt TEUR 39.000, notwendig. Im Vorjahr war eine Aufnahme von Kassenkrediten nur für wenige Tage und nur in Höhe von TEUR 1.500 erforderlich. Der Zu- und Abfluss der Finanzmittel zur Liquiditätssicherung ist im Saldo aus Finanzierungstätigkeit enthalten. Erfreulicherweise konnten zum 31.12.2010 alle unterjährig aufgenommenen Kassenkredite getilgt werden. Über Kassenkredite hinaus konnte zur Sicherstellung der städtischen Zahlungsverpflichtungen auch auf Mittel der Liquiditätsreserve zurückgegriffen werden (Ziff. 7).

3. Investitionstätigkeit

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	31.682.770	17.869.480
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	46.402.637	33.222.019
Saldo aus Investitionstätigkeit	-14.719.867	-15.352.539

Der negative Saldo der Investitionstätigkeit ist maßgeblich durch Auszahlungen für Baumaßnahmen (TEUR 33.959; Vorjahr: TEUR 25.168) bestimmt. Der Anstieg der Bauinvestitionen ist wesentlich durch Anordnungen auf übertragene Haushaltsermächtigungen verursacht. Aufgrund des Konjunkturpakets II, das die Bundesregierung angesichts der schlechten konjunkturellen Lage im Jahr 2009 aufgelegt hat, um den Kommunen durch die Inanspruchnahme staatlicher Investitionsförderungen „antizyklisches Handeln“ zu ermöglichen, beschloss der Stadtrat einen Nachtragshaushalt 2009. Die darin veranschlagten Maßnahmen konnten aufgrund notwendiger vorgeschalteter Planungen weitgehend erst ab dem Haushaltsjahr

2010 umgesetzt werden, so dass eine Übertragung der entsprechenden unverbrauchten Ansätze in das Jahr 2010 notwendig war.

4. Finanzierungsmittelüberschuss- / -fehlbetrag

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-6.618.880	14.852.257
Saldo aus Investitionstätigkeit	-14.719.867	-15.352.539
Finanzierungsmittelüberschuss-/fehlbetrag	-21.338.747	-500.282

Die Summe der Salden aus laufender Verwaltungs- und Investitionstätigkeit zeigt an, ob sich der Haushalt aus laufenden Mitteln, also ohne Kreditaufnahmen und ohne Einsatz ggf. vorhandener Liquiditätsreserven selbst finanzieren kann. In der Regel wird ein (zu deckender) Fehlbetrag ausgewiesen.

Der Finanzierungsmittelfehlbetrag fällt in der Finanzrechnung 2010 besonders negativ aus, weil der üblicherweise negative Saldo aus Investitionstätigkeit – anders als 2009 – nicht (teilweise) durch einen positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit ausgeglichen werden kann.

5. Kreditwirtschaft (Finanzierungstätigkeit)

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	13.257.417	892.307

Ein positiver Wert beim Saldo aus Finanzierungstätigkeit zeigt grundsätzlich die Neuverschuldung an. Da dieser Saldo jedoch auch die Auszahlungen für die Tilgung von Vorgängen enthält, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, weicht die Neuverschuldung von den oben ausgewiesenen Beträgen ab. Neuverschuldung 2010: 13.262 TEUR, 2009: TEUR 894.

Der Finanzierungsmittelfehlbetrag wurde zu ca. 58 % durch Kreditaufnahmen gedeckt. Die Vorgabe des Art. 71 Abs. 1 GO, wonach die Neuverschuldung nicht höher ausfallen darf als die Auszahlungen für investive Maßnahmen (Ziff. 3), ist eingehalten.

Für die Finanzierung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie für Umschuldungen wurden am Kapitalmarkt Kredite in Höhe von TEUR 22.815 (Vorjahr: TEUR 25.243) aufgenommen. Dem stehen Auszahlungen für Tilgungsleistungen (einschließlich Umschuldungen in Höhe von TEUR 4.683 - Vorjahr: TEUR 19.574) in Höhe von TEUR 9.553 (Vorjahr: TEUR 24.349) gegenüber. Die Auszahlungen für ordentliche Tilgung belaufen sich auf TEUR 4.870 (Vorjahr: 4.695).

6. Finanzmittelsaldo

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Finanzierungsmittelüberschuss/ -fehlbetrag	-21.338.747	-500.282
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	13.257.417	892.307
Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	-8.081.330	392.025

Der nach Kreditaufnahmen verbleibende Finanzmittelfehlbetrag konnte durch den Einsatz von Mitteln der Liquiditätsreserve gedeckt werden.

7. Finanzmittelbestand

Bezeichnung	31.12.2010 in Euro	31.12.2009 in Euro
Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	-8.081.330	392.025
Saldo nichthaushaltswirksame Vorgänge	-23.563	-531.945
Anfangsbestand an Finanzmitteln	30.214.732	30.354.653
Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	22.109.838	30.214.732

(Rundungsdifferenz bei Finanzmittelbestand)

Der Bestand an Finanzmitteln (Liquiditätsreserven) der Stadt Erlangen hat sich zwar im Rechnungsjahr 2010 um TEUR -8.105 (Vorjahr -152 TEUR) deutlich verringert, es stehen für (Finanz-)Haushaltsausgleiche in künftigen Jahren jedoch immer noch ausreichend Mittel der Liquiditätsreserve zur Verfügung.

G. Sonstige Angaben

1. Haftungsverhältnisse, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind

Zum Bilanzstichtag 31.12.2010 bestehen bei der Stadt Erlangen sonstige Haftungsverhältnisse aus eingegangenen Bürgschaftsversprechen i.H.v. TEUR 57.161 (vgl. Anlage 4 a).

2. Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten, wurden bei der Stadt Erlangen zum Bilanzstichtag nicht identifiziert.

3. Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen

Für die folgenden Maßnahmen, die bis zum 31.12.2010 fertig gestellt wurden, wurden die Entgelte oder Abgaben beitragsrechtlich noch nicht vollständig abgerechnet. Es ergeben sich folgende voraussichtliche Beträge:

Bezeichnung	Fertigstellungsdatum	Gesamtbeitrag in EUR	Bereits erhoben in EUR	Noch abzurechnen in EUR	Zeitpunkt der Erhebung
Erschließungsbeitrag, Von-Wendt-Weg	2006	74.550	73.526	1.024	2011
Erschließungsbeitrag, Giesbethweg	1986/1988	221.515	221.515	unbekannt	unbekannt
Straßenausbaubeitrag, Lannersberg	2003	59.661	59.661	unbekannt	unbekannt
Straßenausbaubeitrag Äußere Brucker Straße	2006	424.525	430.879	-6.354	2011
Straßenausbaubeitrag, Saalestraße	2006	66.397	44.386	22.011	2011
Straßenausbaubeitrag Henkestr. (zw.Nbg./Fahrstr.)	2008	136.614	189.542	-52.928	2011
Straßenausbaubeitrag Schuhstr.	2008	42.427	49.749	-7.322	2011
Straßenausbaubeitrag, Helmstr.	2010	40.954	0	40.954	2012
Summe:		835.128	847.743	-12.615	

4. Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen

Als Grundlage für die Bestimmung der Nutzungsdauern des Anlagevermögens wurde in Anwendung von 6.8.2 BewertR der KGSt-Bericht 1/1999 „Abschreibungsätze in der Kommunalverwaltung“ verwendet. Die dort angegebenen Nutzungsdauern wurden als ursprüngliche Nutzungsdauern eingesetzt. Im Einzel- und Zweifelsfall war jedoch die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer maßgebend. Im Haushaltsjahr 2010 wurden keine Änderungen der zugrundeliegenden Nutzungsdauern vorgenommen.

5. Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Die Stadt Erlangen hat zwei Verträge geschlossen, die zum Stichtag 31.12.2010 als Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften mit insgesamt TEUR 43 bilanziert wurden (vgl. Buchst. D, Ziff. 6.4).

Darüber hinaus bestehen weitere drei Contracting- bzw. Energieeinsparverträge, aus denen sich keine bilanzierungspflichtigen Sachverhalte für Vermögensgegenstände bzw. Schulden ergeben. Die Verträge weisen folgende Merkmale auf:

Vertragsart/ Objekte	Vertragsbeginn	Vertragsende	Restlaufzeit / Monate	Grundpreis EUR/Jahr	Arbeitspreis Wärme EUR/Jahr
Einsparcontracting, Schule Büchenbach Nord	01.01.2000	31.12.2010 -beendet-	0	56.752	92.235
Einsparcontracting, Marie-Therese-Gymnasium	01.11.2002	31.10.2012	22	65.454	77.276
Einsparcontracting, Gymnasium Fridericanum	01.11.2002	31.10.2017	82	77.739	50.861

6. Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Zu den in der Bilanz zum 31.12.2010 ausgewiesenen Grundstücken, Gebäuden und sonstigen Bauten bestehen folgende gesetzliche und vertragliche Einschränkungen:

Eingeräumte Rechte	Anzahl
Erbbaurechte	254
Allgemeine Nutzungsrechte / Mitbenutzungsrechte	22
Geh-, Fahr- und Wegerechte	69
Über- u. Unterbauungsrechte	62
Leitungsrechte	337
Vorkaufsrechte	16
Sonstige	29
Grundbesitzrechte	789

7. Drohende finanzielle Belastungen

Für künftige Zahlungsverpflichtungen wurden Rückstellungen gebildet. Weitere drohende finanzielle Belastungen waren bei der der Stadt Erlangen zum Bilanzstichtag 31.12.2010 nicht bekannt.

8. Art und Ausgestaltung von Versorgungszusagen

Die tariflich Beschäftigten der Stadt Erlangen sind bei der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden der Bayerischen Versorgungskammer gemäß Art. 45 des Gesetzes über das öffentliche Versorgungswesen (VersoG) versichert.

Es bestehen Versorgungszusagen gemäß § 30 der Satzung der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden als Betriebsrenten für:

- a) Altersrenten für Versicherte,
- b) Erwerbsminderungsrenten für Versicherte,
- c) Hinterbliebenenrenten für Witwen, Witwer und Waisen der Versicherten.

Der Umlagesatz der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden betrug im Haushaltsjahr 2010 8,80 % der Brutto- Lohn- und Gehaltssumme. Der Beitragssatz setzt sich zusammen aus 4,80 % Pflichtbeitragssatz und 4,00 % Zusatzbeitragssatz.

Die umlagepflichtigen Löhne und Gehälter beliefen sich im Haushaltsjahr 2010 auf TEUR 37.993,8. Die Stadt Erlangen zahlte im Haushaltsjahr 2010 an die Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden Umlagen i. H. v. TEUR 3.597,2. Es wird erwartet, dass der Umlagesatz in den folgenden Jahren konstant bleibt.

9. Treuhandvermögen und Trägerschaft bei Sparkassen

Zum Bilanzstichtag besteht eine Trägerschaft über den Zweckverband Stadt- und Kreissparkasse Erlangen. Die Stadt Erlangen hält einen abgeleiteten Mitgliedschaftsanteil in Höhe von 75 % an diesem Zweckverband; weitere Zweckverbandsmitglieder sind der Landkreis Erlangen-Höchstadt und die Stadt Herzogenaurach.

Als Treuhandvermögen der Stadt Erlangen wurden die rechtlich unselbständigen Stiftungen in der Verwaltung der Stadt Erlangen ausgewiesen (vgl. Buchst. D Ziff. 2.7):

- Auguste Killinger'sche Waisenstiftung
- Vermächtnis Babette Zielbauer
- Josefina-Riha-Stiftung
- Krumbeck-Stiftung
- Seltner-Stiftung
- Ilse-Kosmol-Stiftung

Die Stadt Erlangen verwaltet folgende rechtlich selbständige Stiftungen:

- Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung
- Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung

Das von der Stadt Erlangen verwaltete Mündelvermögen beträgt zum Bilanzstichtag TEUR 104.

10. Anteile an anderen Organisationen und juristischen Personen

Die Stadt Erlangen ist an anderen Organisationen und juristischen Personen des öffentlichen und privaten Rechts beteiligt, für die eine entsprechende Anhangangabe nach § 86 Abs. 2 Nr. 14 KommHV-Doppik erfolgt:

Organisation	Anteil am Kapital in %
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	
Erlanger Stadtwerke AG	100
Gesellschaft zur Förderung der Arbeit (GGFA) AöR	100
Erlanger Schlachthof GmbH	100
Erlanger Kongress und Marketing GmbH	100
GEWOBAU Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft der Stadt Erlangen mbH	96
Erlangen AG Technologie Scouting und Marketing	51
2. Beteiligungen	
Betriebsgesellschaft IZMP Innovations Zentrum Medizintechnik und Pharma Erlangen mbH	49
IGZ Innovations- und Gründerzentrum Nürnberg – Fürth – Erlangen mbH	28,2
KommunalBIT AöR	40
Kulturstiftung Erlangen	20,66
3. Zweckverbände	
Zweckverband Verkehrsverbund Großraum Nürnberg	4,2
Zweckverband Stadt- und Kreissparkasse Erlangen	75
Zweckverband Abfallwirtschaft in der Stadt Erlangen und im Landkreis Erlangen-Höchstadt	50
Zweckverband Sondermüll-Entsorgung Mittelfranken (ZVSMM)	6
Zweckverband zur Wasserversorgung der Eltersdorfer Gruppe	66,7
Zweckverband zur Wasserversorgung der Seebachgruppe	35,3
Zweckverband Wasserversorgung Fränkischer Wirtschaftsraum	12,8
Zweckverband Gemeinschaftsanlagen im Kreis- und Stadtschulzentrum Erlangen-Ost in Spardorf".	40
Zweckverband für Rettungsdienst und Feuerwehralarmierung Nürnberg (ZRFN)	10
Zweckverband Tierkörperbeseitigung Nordbayern	6,3
Zweckverband Kommunale Verkehrsüberwachung	18,2
5. Genossenschaftsanteile	
Raiffeisen-Volksbank Erlangen-Höchstadt-Herzogenaurach eG	0,0003

Keine der Organisationen und juristischen Personen des öffentlichen und privaten Rechts, an denen die Stadt Erlangen beteiligt ist, verfügt zum Bilanzstichtag über einen nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag.

11. Personalbestand

Am 30. Juni 2010 waren bei der Stadt Erlangen (ohne Eigenbetriebe) insgesamt 2.080 Personen beschäftigt, davon 1.524 Arbeitnehmer und 556 Beamte.

H. Oberbürgermeister und Mitglieder des Stadtrats

Der Rat der Stadt Erlangen bestand im Jahr 2010 aus den folgenden 55 Mitgliedern in alphabetischer Reihenfolge:

Arnold Dr., Andreas
Aßmus, Birgitt
Balleis Dr. Siegfried (Oberbürgermeister)
Baumgärtel, Gisela
Beck, Wolfgang
Belz Dr., Jürgen
Beugel, Konrad (berufsmäßiger Stadtrat)
Bittner, Claudia
Brandenstein-Massanneck, Sonja (ab 25.02.)
Bruse, Egbert (berufsmäßiger Stadtrat)
Bußmann, Harald
Egelseer-Thurek, Rosemarie
Faigle Dr., Matthias
Graichen, Heidi
Grille, Barbara
Gumbmann, Hermann (bis 20.05.)
Hartwig, Birgit
Heinze, Frank
Helm, Jutta
Herzberger-Fofana Dr., Pierrette
Hopfengärtner, Manfred
Höppel, Frank
Hubmann Dr., Max
Hüttner, Robert
Janik Dr., Florian
Jarosch, Joachim
Kittel, Lars
Könnecke, Klaus
Kopper, Gabriele
Lanig, Ursula
Lender-Cassens, Susanne
Lohwasser, Gerd (Bürgermeister II)

Neidhardt, Adam
Niclas, Gisela
Pfister, Barbara
Pierer von Esch, Michael (bis 28.10.)
Preuß Dr., Elisabeth (Bürgermeister III)
Rohmer Dr., Stefan (ab 20.05)
Rossiter, Elizabeth
Rossmeisl Dr, Dieter (berufsmäßiger Stadtrat)
Ruthe Dr., Peter
Sapmaz, Mehmet
Schulz, Norbert
Schwab Prof. Dr., Stefan (bis 25.02.)
Seuberling, Wencke
Steeger, Helga
Stowasser, Gerlinde
Tempel-Meinetsberger Pia (ab 28.10.)
Thaler, Robert
Traub-Eichhorn, Felizitas
Vogel, Wolfgang
Volleth, Jörg
Wangerin, Eckart
Wening, Helmut
Winkler, Wolfgang
Wirth-Hücking, Anette
Wüstner, Marlene (berufsmäßiger Stadtrat)
Zeus Dr., Jürgen

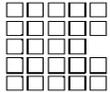
Stadt Erlangen

Anlagen **zum Anhang des Jahresabschlusses** **der Stadt Erlangen** **zum 31. Dezember 2010**

Stand: 09.12.2014

Stadt Erlangen

- Anlage 1: Anlagenübersicht
- Anlage 2: Forderungsübersicht
- Anlage 3: Eigenkapitalübersicht
- Anlage 4: Verbindlichkeitenübersicht
- Anlage 5: Übersicht über die aus Vorjahren übertragenen Haushaltsermächtigungen
- Anlage 6: Rücklagen und Rückstellungsübersicht
- Anlage 7: Übersicht unbefristete Niederschlagungen
- Anlage 8: Übersicht Vewahrkonten
- Anlage 9: Dokumentation Korrektur Eigenkapital
- Anlage 10: Bilanzen, Anlagenübersichten, Ergebnis- und Finanzrechnung der rechtlich unselbständigen Stiftungen



Anlagenübersicht zum 31.12.2010

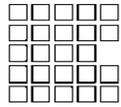
Beschreibung	Anfangsbestand am 31.12. VJ	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchungen im HHJ	Endstand am 31.12. des HHJ	AfA Anfangsbestand (kumuliert)	AfA im HHJ	Zuschreibungen im HHJ	AfA auf Abgänge im HHJ	Umbuchungen AfA im HHJ	AfA Endbestand (kumuliert)	Buchwert am 31.12. des VJ	Buchwert am 31.12. des HHJ
Posten des Anlagevermögens													
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	16.336.466	4.191.112	0	0	20.527.578	-6.881.716	-1.067.070	0	0	0	-7.948.786	9.454.750	12.578.792
1.1 Konzessionen, Lizenzen, sonstige Rechte	14.945	13.658	0	3.585	32.188	-231	-4.269	0	0	0	-4.500	14.714	27.688
1.2 Geleistete Zuwendungen für Investitionen Dritter	16.020.214	2.270.054	0	155.852	18.446.120	-6.881.485	-1.062.801	0	0	0	-7.944.286	9.138.729	10.501.834
1.3 Anzahlungen auf immaterielle VG	301.307	1.907.400	0	-159.438	2.049.270	0	0	0	0	0	0	301.307	2.049.270
2. Sachanlagevermögen	841.261.745	56.616.129	-17.770.669	-4.123.954	875.983.252	-194.238.569	-15.648.608	0	7.222.883	0	-202.664.294	647.023.176	673.318.957
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	117.525.054	1.365.270	-4.188.223	-752.573	113.949.527	-3.251.299	-527.788	0	14.249	0	-3.764.838	114.273.755	110.184.689
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	415.219.596	11.454.732	-12.165.236	40.965.748	455.474.840	-96.406.215	-9.330.931	0	6.655.988	-17	-99.081.175	318.813.381	356.393.665
2.3 Infrastrukturvermögen	226.656.605	3.815.411	-1.086.918	3.717.391	233.102.490	-74.882.000	-4.114.078	0	284.562	2.070	-78.709.447	151.774.605	154.393.043
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.029.219	0	0	24.945	1.054.165	-646.021	-11.186	0	0	0	-657.207	383.199	396.958

Beschreibung	Anfangsbestand am 31.12. VJ	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchungen im HHJ	Endstand am 31.12. des HHJ	AfA Anfangsbestand (kumuliert)	AfA im HHJ	Zuschrei- bungen im HHJ	AfA auf Abgänge im HHJ	Umbu- chungen AfA im HHJ	AfA Endbestand (kumuliert)	Buchwert am 31.12. des VJ	Buchwert am 31.12. des HHJ
2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	6.959.070	86.913	0	13.446	7.059.428	-205.707	-17.978	0	0	0	-223.685	6.753.363	6.835.743
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	7.585.967	597.853	-84.755	1.084.000	9.183.065	-4.635.229	-577.528	0	60.033	-2.824	-5.155.549	2.950.737	4.027.516
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	22.120.837	1.410.802	-235.421	855.610	24.151.828	-14.212.098	-1.069.119	0	208.052	771	-15.072.393	7.908.739	9.079.434
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	44.165.397	37.885.147	-10.115	-50.032.520	32.007.909	0	0	0	0	0	0	44.165.397	32.007.909
3. Finanzanlagen	129.669.379	1.457.935	-9.924.336	-629.096	120.573.883	-38.593.498	-5.167	21.147	8.860.111	0	-29.717.407	91.075.881	90.856.475
3.1 Sondervermögen	4.610.610	212.505	-202.223	-629.096	3.991.796	-4.209	-4.209	0	0	0	-8.417	4.606.401	3.983.378
3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	101.620.530	0	-8.860.112	0	92.760.418	-38.582.439	-959	21.147	8.860.111	0	-29.702.140	63.038.091	63.058.279
3.3 Beteiligungen	722.210	1.245.431	-20.000	20.000	1.967.641	0	0	0	0	0	0	722.210	1.967.641
3.4 Ausleihungen	22.696.029	0	-842.001	0	21.854.028	-6.850	0	0	0	0	-6.850	22.689.178	21.847.178
3.4.1 Ausleih.a.verb.Unterneh.,Beteilig.u. Sonderverm.	19.526.258	0	-269.067	0	19.257.191	-6.850	0	0	0	0	-6.850	19.519.408	19.250.341
3.4.2 Sonstige Ausleihungen	3.169.771	0	-572.934	0	2.596.837	0	0	0	0	0	0	3.169.771	2.596.837
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.6 Anzahlungen auf Finanzanlagen	20.000	0	0	-20.000	0	0	0	0	0	0	0	20.000	0
4. Summe Anlagevermögen	987.267.590	62.265.176	-27.695.005	-4.753.049	1.017.084.712	-239.713.783	-16.720.846	21.147	16.082.994	0	-240.330.488	747.553.807	776.754.224

Beschreibung	Anfangsbestand am 31.12. VJ	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchungen im HHJ	Endstand am 31.12. des HHJ	AfA Anfangsbestand (kumuliert)	AfA im HHJ	Zuschrei- bungen im HHJ	AfA auf Abgänge im HHJ	Umbu- chungen AfA im HHJ	AfA Endbestand (kumuliert)	Buchwert am 31.12. des VJ	Buchwert am 31.12. des HHJ
Passivposten der Finanzierung													
Nachrichtlich:													
1. Nicht aufzulösende Sonderposten	-57.276.344	-1.090.645	894.931	-423.862	-57.895.920	0	0	0	0	0	0	-57.276.344	-57.895.920
1.1 Nicht aufzulösende Sopo aus Zuwendungen	-15.825.471	-844.514	894.927	33.234	-15.741.824	0	0	0	0	0	0	-15.825.471	-15.741.824
1.1.1 Sopo vom Bund nicht auflösbar	-6.555.075	0	514.005	0	-6.041.070	0	0	0	0	0	0	-6.555.075	-6.041.070
1.1.2 Sopo vom Land nicht auflösbar	-4.751.800	0	375.033	0	-4.376.767	0	0	0	0	0	0	-4.751.800	-4.376.767
1.1.3 Sopo von Gemeinden u. Gemeindenverbänden nicht auflösbar	-311.730	0	0	0	-311.730	0	0	0	0	0	0	-311.730	-311.730
1.1.4 Sopo von Zweckverbaenden u. dgl. nicht auflösbar	-4.135	0	0	0	-4.135	0	0	0	0	0	0	-4.135	-4.135
1.1.5 Sopo von sonst. öffentlichem Bereich nicht auflösbar	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1.6 Sopo von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen n.auflösbar	-444.925	0	4.661	0	-440.264	0	0	0	0	0	0	-444.925	-440.264
1.1.7 Sopo von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen nicht auflösbar	-7.020	0	0	0	-7.020	0	0	0	0	0	0	-7.020	-7.020
1.1.8 Sopo von privaten Unternehmen nicht auflösbar	-2.010.765	-629.497	205	33.234	-2.606.823	0	0	0	0	0	0	-2.010.765	-2.606.823
1.1.9 Sopo von übrige Bereiche nicht auflösbar	-1.740.022	-215.018	1.023		-1.954.016	0	0	0	0	0	0	-1.740.022	-1.954.016
1.2 Nicht auzulösende Sopo aus Beiträgen/Entgelten	-41.450.873	-246.130	4	-457.096	-42.154.095	0	0	0	0	0	0	-41.450.873	-42.154.095
1.3 Nicht auzulösende Sopo aus sonstigen Sonderposten	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

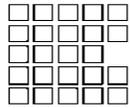
Beschreibung	Anfangsbestand am 31.12. VJ	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchungen im HHJ	Endstand am 31.12. des HHJ	AfA Anfangsbestand (kumuliert)	AfA im HHJ	Zuschrei- bungen im HHJ	AfA auf Abgänge im HHJ	Umbu- chungen AfA im HHJ	AfA Endbestand (kumuliert)	Buchwert am 31.12. des VJ	Buchwert am 31.12. des HHJ
2. Aufzulösende Sonderposten	-165.638.179	-8.150.237	2.020.620	-13.588.975	-185.356.772	75.414.420	7.104.358	0	-928.185	0	81.590.594	-90.223.759	-103.766.178
2.1 Aufzulösende Sopo aus Zuwendungen	-83.962.636	-4.649.445	2.011.807	-8.622.255	-95.222.528	39.695.018	4.079.974	0	-926.341	-658.552	42.190.099	-44.267.618	-53.032.430
2.1.1 Sopo vom Bund auflösbar	-18.065.005	-1.127.755	31.933	-2.542.292	-21.703.118	4.781.375	689.994	0	0	0	5.471.368	-13.283.631	-16.231.750
2.1.2 Sopo vom Land auflösbar	-43.823.566	-3.383.310	1.979.810	-8.120.808	-53.347.873	27.690.315	2.624.992	0	-926.277	0	29.389.030	-16.133.251	-23.958.844
2.1.3 Sopo von Gemeinden u. Gemeindenverbänden auflösbar	-888.848	0	0	-10.051	-898.898	100.158	15.357	0	0	0	115.516	-788.689	-783.383
2.1.4 Sopo von Zweckverbänden u. dgl. auflösbar	-27.990	-174	0	0	-28.164	8.245	1.693	0	0	0	9.938	-19.745	-18.227
2.1.5 Sopo von sonst. öffentlichem Bereich auflösbar	-38.178	0	0	0	-38.178	34.317	1.469	0	0	0	35.786	-3.861	-2.392
2.1.6 Sopo von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen auflösbar	-109.705	0	0	-46.595	-156.300	71.458	6.586	0	0	0	78.044	-38.248	-78.256
2.1.7 Sopo von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen auflösbar	-1.437.731	0	0	0	-1.437.731	1.131.395	71.884	0	0	0	1.203.279	-306.335	-234.452
2.1.8 Sopo von privaten Unternehmen auflösbar	-18.742.777	-10.700	64	2.798.436	-15.954.978	5.639.652	613.991	0	-64	-658.552	5.595.027	-13.103.125	-10.359.951
2.1.9 Sopo von übrige Bereiche auflösbar	-828.836	-127.506	0	-700.945	-1.657.287	238.103	54.009	0	0	0	292.112	-590.733	-1.365.175
2.2 Auzulösende Sopo aus Beiträgen/Entgelten	-72.565.033	-332.652	8.813	-4.966.850	-77.855.722	30.740.350	2.156.815	0	-1.844	658.552	33.553.873	-41.824.683	-44.301.849
2.3 Auzulösende Sopo aus sonstigen Sonderposten	-9.110.510	-3.168.140	0	129	-12.278.521	4.979.053	867.570	0	0	0	5.846.622	-4.131.457	-6.431.899
2.4 Auzulösende Sopo aus Gebührenaussgleich	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Summe Sonderposten	-222.914.524	-9.240.882	2.915.551	-14.012.837	-243.252.692	75.414.420	7.104.358	0	-928.185	0	81.590.594	-147.500.103	-161.662.098

Beschreibung	Anfangsbestand am 31.12. VJ	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchungen im HHJ	Endstand am 31.12. des HHJ	AfA Anfangsbestand (kumuliert)	AfA im HHJ	Zuschrei- bungen im HHJ	AfA auf Abgänge im HHJ	Umbu- chungen AfA im HHJ	AfA Endbestand (kumuliert)	Buchwert am 31.12. des VJ	Buchwert am 31.12. des HHJ
2.3 SoPo mit Rücklagenanteil (nur für Sachgruppen)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.3 Weitere sonstige Sonderposten (nur für Sachgruppen)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



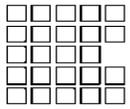
Forderungsübersicht zum 31.12.2010

Rubrik.-nr.	Beschreibung	Stand zu Beginn des HHJ	Veränderungen im HHJ +/-	Restlaufzeit			Stand am Endes des HHJ
				v.bis zu 1 Jahr	v.1 bis 5 Jahre	v.mehr als 5 J.	
	Arten der Forderungen						
100	1. Öffentlich-rechtliche Forderungen						
110	1.1 Gebührenforderungen	1.029.891	-87.066	942.509	211	105	942.825
120	1.2 Beitragsforderungen	412.853	-327.720	85.134			85.134
130	1.3 Steuerforderungen	3.610.943	-1.710.011	1.279.069	48.094	573.769	1.900.932
140	1.4 Forderungen aus Transferleistungen	940.488	1.119.004	2.044.192	15.300		2.059.492
150	1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.103.423	7.175.741	3.560.575	5.296.451	422.138	9.279.164
160	Summe öffentlich-rechtliche Forderungen	8.097.598	6.169.949	7.911.479	5.360.055	996.012	14.267.547
200	2. Privatrechtliche Forderungen						
210	2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	1.465.493	1.715.773	2.954.054	21.361	205.852	3.181.267
220	2.2 Übrige privatrechtliche Forderungen	2.556.400	430.982	2.948.760	38.622	0	2.987.382
230	Summe privatrechtliche Forderungen	4.021.893	2.146.755	5.902.814	59.983	205.852	6.168.648
290	3. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	11.120.209	-1.559.439	9.560.770	0	0	9.560.770
300	4. Summe aller Forderungen (nach Wertber.)	23.239.701	6.757.265	23.375.064	5.420.038	1.201.863	29.996.966



Eigenkapitalübersicht zum 31.12.2010

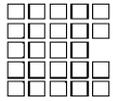
Beschreibung	Stand nach Ablauf HHJ	Stand nach Ablauf HHJ	Stand nach Ablauf HHJ 2008	Stand nach Ablauf HHJ 2009	Veränderunge n im HHJ +/-	Stand nach Ablauf des HHJ 2010
1. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)			246.548.506	245.108.984	-556.454	244.552.530
2. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen						
3. Ergebn isrücklage				6.368.761		6.368.761
4. Verlustvortrag						
5. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag					-4.600.353	-4.600.353



Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2010

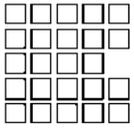
Rub.-nr.	Beschreibung	Stand zu Beginn des HHJ in	Veränderung im HHJ +/- in EUR	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand am Ende des HHJ in EUR
				bis zu 1 J.	1 bis 5 J.	mehr als 5 J.	
	Art der Verbindlichkeiten						
100	1. Anleihen						
200	2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	118.310.663	13.267.480	27.011.627	29.906.074	74.655.478	131.573.180
210	2.1 vom Bund						
220	2.2 vom Land	29.399	2.556			26.843	26.843
230	2.3 von Gemeinden u. Gemeindeverbänden	0	310.000		310.000		310.000
240	2.4 von Zweckverbänden u. dgl.	0	2.500.000		2.500.000		2.500.000
250	2.5 von der gesetzlichen Sozialversicherung						
260	2.6 von Sondervermögen, verb. UN, Beteilig.						
270	2.7 von sonst. öffentl. Sonderrechnungen						
280	2.8 vom Kreditmarkt	118.281.414	10.454.923	27.011.627	27.096.074	74.628.636	128.736.337
300	3. Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung						
310	3.1 vom Bund						
320	3.2 vom Land						
330	3.3 von Gemeinden u. Gemeindeverbänden						
340	3.4 von Zweckverbänden u. dgl.						
350	3.5 von der gesetzlichen Sozialversicherung						
360	3.6 von Sondervermögen, verb. UN, Beteilig.						
370	3.7 von sonst. öffentl. Sonderrechnungen						
380	3.8 vom Kreditmarkt						

Rub.-nr.	Beschreibung	Stand zu Beginn des HHJ in	Veränderung im HHJ +/- in EUR	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand am Ende des HHJ in EUR
				bis zu 1 J.	1 bis 5 J.	mehr als 5 J.	
400	4. Verbindl.a.Vorg.,d.Kreditaufn.wirtschaftl.gleichk.	573.516					536.062
410	4.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden						
420	4.2 Restkaufgelder i.Zusammenh.m.Grundstückges.						
430	4.3 Leasinggeschäfte						
440	4.4 Leibrentenverträge	514.935					492.981
450	4.5 Schuldübernahmen						
460	4.6 Summe Verträge ü.d.Durchführung städtebaul.Maßn.						
470	4.7 Verpfl.z.Gewähr.v.Schuldendiensthilf.a.Dritte						
480	4.8 Sonst.Kreditaufn.gleichkommende Vorgänge	58.581					43.081
500	5. Verbindl.a.Lieferungen u.Leistungen	12.084.189					12.243.515
600	6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen						
700	7. Sonstige Verbindlichkeiten	19.740.441					21.489.731
730	7.1 Summe Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Bund und Land aus Förderung	8.759.811					6.780.997
800	7.2 Summe sons. Verbindl. gegenüber dem son. öffentl. Bereich	10.980.630					14.708.734
810	8. Summe aller Verbindlichkeiten	150.708.810					165.842.488
900	Nachrichtlich:						
910	1. Innere Darlehen von rechtlich unselbständigen						
920	2. Schulden der Sondervermögen mit						
930	2.1 aus Krediten						
940	2.2 aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						



II. Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO, Art. 66 Abs. 2 LKrO, Art. 64 Abs. 2 BezO - voraussichtlicher Stand der eventuellen Zahlungsverpflichtungen und Vorbelastungen ohne Bilanzierung (Eventualverbindlichkeiten)

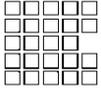
Arten der Eventualverbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2010	Veränderung im Haushaltsjahr 2010 +/-	Stand am Ende des Haushaltsjahres 2010
	EUR	EUR	EUR
	1	2	3
1. Bürgschaften			
1.1 an Sondervermögen	0	0	0
1.2 an verbundene Unternehmen	59.600.051	-3.141.661	56.458.390
Davon GeWoBau			
1003 Bayer. Landesbank	17.443.876	-346.413	17.097.462
1004 Bankhaus Max Flessa	1.946.315	-1.946.315	0
1007 Stadt- u. Kreissparkasse Erlangen	136.039	-10.845	125.194
1008 Bayer. HypoVereinsbank AG	227.411	-36.805	190.606
1012 Bayer. Beamtenlebensversicherung AG	19.033	-19.033	0
1013 Bayer. Landesbank	19.755.120	-347.969	19.407.151
1014 Mitarbeiter GeWoBau wg. AG	241.267	8.733	250.000
1015 Dexia Kommunalbank	5.555.647	-125.395	5.430.252
1016 Bayer. Landesbank	13.543.877	-50.790	13.493.088
Zwischensumme GeWoBau	58.868.584	-2.874.831	55.993.753
Davon Erlanger Schlachthof GmbH - ESG			
2001 Erlanger Sparkasse	0	0	0
2002 Bayer. HypoVereinsbank AG	15.339	-3.835	11.504
2003 Bayer. HypoVereinsbank AG	112.484	-28.121	84.363
2005 Bayer. HypoVereinsbank AG	161.057	-46.016	115.041
2006 Bayer. HypoVereinsbank AG	276.098	-138.049	138.049
2007 Bayer. HypoVereinsbank AG	140.605	-42.182	98.424
2008 Bayer. HypoVereinsbank AG	25.884	-8.628	17.256
Zwischensumme Schlachthof	731.467	-266.830	464.637
1.3 an Beteiligungen	0	0	0
1.4 an sonstigen öffentlichen Bereich	0	0	0
1.5 an sonstigen privaten Bereich	711.970	-9.708	702.262
Davon Darlehen der LaBo und Raiba an Vereine aus der Sportstättenbauförderung (TV1848;TV1988; Ruderverein ER, Raiffeisen-Volksbank ERH eG)	711.970	-9.708	702.262
2. Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte ohne Bilanzierung			
2.1 an Sondervermögen	0	0	0
2.2 an verbundenen Unternehmen	0	0	0
2.3 an Beteiligungen	0	0	0
2.4 an sonstigen öffentlichen Bereich	0	0	0
2.5 an sonstigen privaten Bereich	0	0	0
KommHV Doppik § 75 KommHV-Doppik			
3.1 an Sondervermögen	0	0	0
3.2 an verbundenen Unternehmen	0	0	0
3.3 an Beteiligungen	0	0	0
3.4 an sonstigen öffentlichen Bereich	0	0	0
3.5 an sonstigen privaten Bereich	0	0	0
Gesamtsumme	60.312.021	-3.151.369	57.160.652



Übersicht

über die aus Verpflichtungsermächtigungen der Haushaltsplanung und des Jahresabschlusses -
voraussichtlich aus Verpflichtungsermächtigung fällig werdende Auszahlungen

Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan des Jahres	Voraussichtlich fällige Auszahlungen in 1.000 EURO		
	2011	2012	2013
1	2	3	4
Haushaltsjahr 2010	16.860	2.245	0
2009	2.100	0	0
2008	0	0	0
Nachrichtlich: in der mittelfristigen Finanzplanung vorgesehene Kreditaufnahmen (ohne Umschuldungskredite)	5.712	5.705	5.623



Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Bereich der Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen				
Teil-haushalt/ Produkt-gruppe	Nr.	Konto/ Bezeichnung		Übertrag auf neues Haushaltsjahr 2011
				EUR
Amt 11	1	111.356A	PS-Personalmanagementsystem	37.485
	2	111.K351A	Einrichtungsgegenstände, Geräte und GWG	1.000
	Summe:			38.485
Amt 23	3	111.320	Erwerb unbebauter Grundstücke	81.000
	4	211A.320	Grunderwerb (Adalbert-Stifter-Schule)	231.000
	5	522.250	Wohnungsbaudarlehen GeWoBau	240.000
	6	522.251	Wohnungsbaudarlehen GeWoBau/Kurt-Schuhmacher-Str.	325.000
	7	522.881	Bauk.zuschüsse an kinderreiche Familien	15.600
	8	541.147	Adenauerr. Ringschluß;Grunderwerb	85.000
	9	541.324	Grunderwerb für Rad-/Fußwegebau	150.000
	10	541.701	Grunderwerb für Straßenbau	282.000
	Summe:			1.409.600
	Amt 24 (GME)	11	111.400	Rathaus, Generalsanierung
12		111.403	Umgestaltung Ratssaal, Bau	50.994
13		126.401	Hauptfeuerwache, Bau v. Fahrzeughallen	6.400
14		211C.400	Max u. Justine Elsner-Schule, Neubau/Anbau Speiseraum	237.300
15		211C.420	Max u. Justine Elsner-Schule; Generalsan.	50.578
16		211F.452	Turnhalle Frauenaurach Generalsanierung	367.955
17		212A.403	HS Eichendorff,Erneurg Allwetterplatz,Ballfangnetz	7.579
18		212A.408	Hauptschule Eichendorff, Baumaßnahme	13.000
19		217A.408	Baumaßnahmen i.Rahmen IZBB (MTG)	6.618
20		217B.408	Baumaßnahmen i.Rahmen IZBB (CEG)	5.575
21		217C.408	Baumaßnahmen i.Rahmen IZBB (Ohm)	10.817
22		217F.408	Baumaßnahmen i.Rahmen IZBB (Emmy-Noether-Gymnasium)	29.811
23		251A.403	Umbaumaßnahme Stadtarchiv (Museumswinkel)	1.541.363
24		252.402	Um- und Ausbaumaßnahmen, Bauteil B, Med.Archiv(Museumswinkel)	22.347
25		272.400	Palais Stutterheim, Generalsanierung	1.475.575
26		365B.402	KiGa Wasserturmstr.Generalsan	45.231
27		365B.407	KiGa Eltersdorf., Generalsan.	55.304
28		365E.407	Lernstube Goldwitzerstr. 27 Baumaßnahme	334.102
29		424.403	Röthelheimbad,Sanitäranlagen,Schwimmhalle	1.956
30		553.407	Westfriedhof, Kolumbarium	1.621
31		553.408	Westfriedhof, Friedhofsgebäude, Bau	4.000
32		573.405	Generalsanierung Heinrich-Lades-Halle	933.592
33		573.409	E-Werk BA IV c (Lüftungsanlage3 Elektro)	4.500
34		243.K420	Photovoltaikanlagen an Erlanger Schulen	10.449
35		211D.432	Grundschule Büchenbach, Dorfstr, Turnhalle, KP II	437.265
36		211H.459	Grundschule Hermann-Hedenus, Turnhalle, KP II	143.770
37		211L.491	Generalsanierung Grundschule Tennenlohe, KP II	208.548
38		215A.404	Werner-v.-Siemens Realschule, Turnhalle, KP II	254.175
39		221A.403	Baumaßnahme Jean-Paul-Schule, Turnhalle, KP II	287.561
40		365B.403	KiGa Kriegenbrunn, Generalsan., KP II	12.277
41		212C.400	Hauptschule Hermann-Hedenus, Generalsanierung	68.092
42		211D.431	Grundschule Büchenbach,Dorfstr.,Generalsan.	170.136
43		211H.457	Grundschule Hermann-Hedenus;Generalsanierung	72.168
44		211O.481	Grundschule Friedrich-Rückert-Schule,Generalsan.	50.000
45	217B.401A	Christian-Ernst-Gymnasium, Generalsanierung	435.378	
46	217C.401	Ohm-Gymnasium, Generalsanierung	137.693	
47	217E.401	Albert-Schweitzer-Gymnasium, Generalsanierung	150.480	
48	221A.401	Baumaßnahme Jean-Paul-Schule, Gebäude	139.435	
49	231A.401	Berufsschule Generalsan. Werkstättentrakt	30.000	
50	231A.402	Berufsschule Sanierung kaufmännischer Trakt	89.289	
51	111.350	Einrichtung, Maschinen	15.721	
52	111.351L	Einrichtungsgegenstände, Geräte u. GWG	16.284	
53	111.359	Rathausflure, unbrennbare	50.000	
54	111.K352	Reinigungsmaschinen/Winterdienstgeräte	1.938	
Summe:			8.616.875	

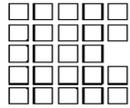
Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Bereich der Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen				
Teil-haushalt/ Produkt-gruppe	Nr.	Konto/ Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr 2011	
			EUR	
Amt 31	55	551.600	Gewässersanierung(Dechsendorfer Weiher)	3.300
	56	552.501	Baul. Umsetzung Gewässerentwicklungsplan	70.143
	57	552.502	Dammsicherung Doktorweiher,Ausgleichsmaß	8.724
	58	552.504	Hochwasserschutz am Wolfsäckergraben, KP II	57.778
	59	552.510	Hochwasserschutz Schwabach - Kostenbeteiligung	80.000
	60	552.513	Gewässersanierung (Brucker Seela)	26.926
	61	554.K600	Fertigstellung und Entwicklungspflege(Ökokonto)	24.671
	62	554.K601	Ausgleichsmaßnahmen nach der BaumschutzV	187
	63	561.882	Zuschüsse für Lärmsanierung (Fenster)an städt.Str. KP II	29.574
	64	561.K880	Zuschüsse für priv. Energiesparmaßnahmen(Umwelts)	14.000
			Summe:	315.302
Amt 32	65	573.K350	Marktbuden	5.000
	66	573.K359	Beschilderung, Informationstafeln (Bergkirchweih)	2.500
			Summe:	7.500
Amt 37	67	126.350	Einsatzzentrale/Digitalfunk	23.848
	68	126.351	Fahrzeuge, Maschinen u.Geräte	565.069
	69	128.351	Ausrüstungen und Geräte	10.000
	70	128.400	Anbau technischer Anlagen	40.355
		Summe:	639.272	
Amt 40	71	211.351	Schuleinrichtung	47.975
	72	217B.351	Schuleinrichtungsgegenstände CEG	51.476
	73	231A.355	Berufsschule Lehr- und Lernmittel	56.344
	74	211.K355	Lehr- und Lernmittel	7.548
	75	211A.K351	Schuleinrichtung	2.249
	76	212A.K351	Schuleinrichtung	105.073
	77	212B.K351	Schuleinrichtung	3.076
	78	212C.K351	Schuleinrichtung	4.759
	79	213.K355	Lehr- und Lernmittel	903
	80	215A.K351	Schuleinrichtungsgegenstände	30.878
	81	215B.K351	Schuleinrichtungsgegenstände	11.947
	82	217A.K351	Schuleinrichtungsgegenstände	4.165
	83	217C.K351	Schuleinrichtungsgegenstände	222
	84	217D.K351		4.003
	85	217E.K351	Schuleinrichtungsgegenstände	1.859
	86	217F.K3550	Lehr- und Lernmittel	5.438
	87	221A.K351	Schuleinrichtungsgegenstände (SFZ)	6.925
	88	231B.K351	Städt.WirtschaftsS., Schuleinrichtungsgegenstände	51.176
	89	231C.K351	Schuleinrichtungsgegenstände (FS f. Techniker)	43.166
	90	231C.K355	Lehr- und Lernmittel	12.257
	91	231D.K355	Lehr- und Lernmittel	10.632
	92	231E.K355	Lehr- und Lernmittel (ViBOS)	10.308
	93	243.K351	Einrichtungsgegenstände, Geräte, Filme (Stadtbildstelle)	4.440
		Summe:	476.818	
Amt 41	94	366D.406	Skate-Board-Anlage BP 405, Bau	7.953
	95	366D.408	Spiel- u.Bolzplatz Goldwitzerstr., Neuanlage	99.933
	96	366E.355	Spielgeräte (Generalsan. v Spielplätze)	27.230
	97	366E.600	Baumaßnahmen i.R. Generalsanierung (KiSpielplätze)	32.601
	98	250.K351	Einrichtungsgegenstände (KulturVerw.) und GWG	12.595
	99	281.K358	Städtische Sammlung (Bild.Kunst,kult.Progr.)	8.002
	100	366D.K351	Freizeitanlagen, Einrichtung	10.000
			Summe:	198.315
Amt 42	101	272.351	Einrichtungsgegenstände Bücherei	520.000
	102	272.353	Bücherbus	296.071
			Summe:	816.071
Amt 43	103	271.K351	Einrichtungsgegenstände vhs	3.700
		Summe:	3.700	

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Bereich der Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen				
Teil-haushalt/ Produkt-gruppe	Nr.	Konto/ Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr 2011	
			EUR	
Abt. 451	104	251A.350	Stadtarchiv, Einrichtung	278.995
			Summe:	278.995
Amt 51	105	365B.357	KiGa Eltersdorf, Einrichtung	4.769
	106	365B.401	KiGa Schenkstr., BA I	9.379
	107	365B.404	KiGa Schenkstr. BA II	882
	108	365B.408	KiGa Röthelheimpark, Bau, BA I	15.000
	109	365B.409	Erna-Zink-KiGa, Bau, BA II	5.000
	110	365D.880	Zuschüsse Kitaeinrichtungen (fr.Träger)	2.895.284
	111	365E.355	Lernstube Goldwitzerstr., Einrichtung	150.000
	112	365E.356	Lernstube Hauptschule(bisher Erba-Villa) Einrichtg	120.000
	113	365E.357	Lernstube Bruck, Einrichtung	20.000
	114	367.351	Einrichtung Stadtteilhaus Röthelheimpark	102.348
	115	365E.K350	Einrichtungsgegenstände (Lernstuben allgemein)	4.888
	116	366B.K350	Einrichtungsgegenstände (Jugendtreffs allgemein)	2.631
				Summe:
Amt 52	117	421.400	Baumaßn.an Schulsportanlagen auf Vereinsgelände	57.000
	118	424.400	Baumaßnahmen Bäder (ESTW)	956.425
	119	421.K883	Zuschüsse zu Erschließungskosten	3.000
	120	424A.K351	Bewegliche Einrichtungsgegenstände (Sponsel-Halle)	2.032
	121	424B.K351	Bewegl.Einrichtungsgegenstände(SportH Europakanal)	1.846
	122	424C.K351	Bewegl. Einrichtungsgegenstände (Karl-Heinz-Hiersemann-Halle)	2.439
	123	424D.K351	Bewegl. Einrichtungsgegenstände (Emmy-Noether-Halle)	1.091
	124	424E.K351	Bewegl. Einrichtungsgegenstände(Egon.v.Stephani-Halle)	3.000
			Summe:	1.026.832
Amt 61	125	511.600	Vorbereitende Maßnahmen Innenstadtsan.	8.116
	126	511.600A	Vorbereitende Maßnahmen E-West II	23.486
	127	511.880	Baukostenzuschüsse zu Sanierungsmaßn. Soziale Stadt	137.135
	128	511.K351A	Einrichtungsgegenstände, Geräte und GWG	800
			Summe:	169.537
Amt 66	129	541.110	Lärmsanierung,KP II, Belagerneuerg Bayreuther Str.	16.980
	130	541.120	K.beteiligung Anschl.rampeB4-Wetterkreuz,Tennelohe	17.000
	131	541.121	K.beteiligung Kreisverkehr B4/Kurt-Schuhmacher-Str.	4.000
	132	541.131	Lärmsanierung, KP II, Äußere Bruck/Fürther Str.	54.839
	133	541.134	Henkestr. zw. Nürnberger Str. u. Fahrstr.	75.000
	134	541.137	UB Med Altstandort, Artilleriestr. Ausbau	119.284
	135	541.139	Ausbau Schuhstr.	10.000
	136	541.140	Lärmsanierung, KP II; Belagerneuerg Gebbertstr.	20.771
	137	541.144	Adenauerr. Süd u. Nord m.Ringschl.	232.514
	138	541.150	Erneuerung Straßenbrücke,Felix-Klein-Str.	215.158
	139	541.171	Güterbhf-/Nägelsbach-/Werner-v.-Siemens-S./Umbau	198.000
	140	541.401	Kreisstr. ER 2 (Hüttendorfer Str.),Ausbau	52.000
	141	541.402	Staudacher Straße, Ausbau	30.000
	142	541.406	Ausbau/Umbau Hartmannstr. bei Röthelheimbad	64.542
	143	541.500	Erschließungsmaßnahmen, Bau	40.000
	144	541.502	Erschließungsstr. E-West II, Bau	185.446
	145	541.5020	Erschließungsstr. E-West II, Entwässerungsanteil	75.000
	146	541.508	Erschließungsstr. BP 174,Pommernstr.	133.393
	147	541.510	Erschließungsstr. E-West, Bau	120.882
	148	541.511	Erschließungsstr. E-West, Straßenentwässerungsanteil	10.000
	149	541.610	Bushaltestellen	8.785
	150	541.800	ICE-Trasse Baukostenzuschüsse	100.000
	151	541.802	Neubau/Sanierung Brücke Wöhrmühle West,Behelfsbr.	113.414
	152	541.803	Sanierungsprogramm Brücken	170.000
	153	541.805	Ausbau Herzogenauracher Str.,Pappenh.Str.	66.771
	154	541.813	Erneuerung Brücke über Hutgraben	18.382
	155	541.829A	Unterführung Bhf Bruck, Baumaßnahme Stadtanteil	9.984
	156	541.840	Fuß-/Radwege, kleine Baumaßn.	3.716
	157	541.843	Fuß- u. Radweg Dechsendorf - Heßdorf	50.000
	158	541.847	Einleitung v.Str.niederschl.wasser	217.000
	159	541.904	Umbau überalterter Lichtsignalanlagen	27.634
	160	541.911	Fahrzeuge/Geräte (Straßenbau)	19.698
	161	545.602	Neuerstellung (ohne Erschließungsstr.)	14.162
162	541.K355	Pavement Managementsystem	30.500	
163	541.K812	Kostenbeteiligung Ausbau St 2244	8.927	
164	541.K911	Einrichtung- u. Ausstattungsgeräte	21.000	
165	546.K351	Parkscheinautomaten mit Beschilderung	8.384	
166	541S.01	Helmstraße, Weststeite Ausbau	25.000	
167	541S.20	Goethe- u. Heuwaagstr, Ausbau	385.000	
168	541S.40	Apfel-, Halbmondstr., Ausbau	5.000	
169	541S.70	Bismarckstraße, Ausbau	70.000	
			Summe:	3.048.165

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Bereich der Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen				
Teil-haushalt/ Produkt-gruppe	Nr.	Konto/ Bezeichnung		Übertrag auf neues Haushaltsjahr 2011
				EUR
EB 77				
	170	551.610	Grünanlagen BP 408	80.779
	171	551.625	Grünanlagen BP 174,Pommernstr	67.017
	172	551.639	Grünanlagen im BP 364 UB-Med Altstandort	32.500
	173	551.K640	Wiederherst. befestigter Hangabstützung (Platenh.)	44.902
			Summe:	225.198
Gesamtübertrag:				20.600.847

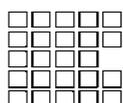
Auswirkung der Übertragung (§ 21 Abs. 6 KommHV-Doppik)

1. Im Ergebnishaushalt wurden Haushaltsermächtigungen im Gesamtvolumen von 394.448,59 € übertragen.
2. Im Finanzhaushalt wurden unter Beachtung der rechtsaufsichtlichen Sperre Kreditermächtigungen in Höhe von 20.109.500 € übertragen.



Rücklagen- und Rückstellungsübersicht zum 31.12.2010

Rubriken- nr.	Beschreibung	Stand zu Beginn des Vorjahres in EUR	Stand zu Beginn des HHJ in EUR	Veränderunge n im HHJ +/- in EUR	Stand nach Ablauf des HHJ in EUR
	Arten der Rücklagen				
110	1. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	246.548.506	245.108.984	-556.454	244.552.530
120	2. Rücklagen a.nicht ertragswirksam aufzulös.Zuwend.				
130	3. Ergebn isrücklagen		6.368.761		6.368.761
140	4. Ergebnisvortrag				
	Arten der Rückstellungen				
210	1. Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen				
211	1.1 Pensionsrückstellungen	168.980.950	174.244.871	2.078.774	176.323.645
230	1.2 Rückstellungen f.d.Inanspruchnahme v.Altersteilz. u. Behilfen	27.046.096	30.171.779	2.720.559	32.892.338
240	2. Umweltrückstellungen		601.900	-23.500	578.400
250	3. Instandhaltungsrückstellungen	4.576.285	3.331.800	-641.477	2.690.323
269	4. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen				
279	5. Rückstellungen f.droh.Verpfl.a.Bürgsch., Gewährverträgen u.anhäng.Verfahren	426.878	509.877	-114.836	395.041
299	6. Sonstige Rückstellungen	26.468.989	25.146.174	236.222	25.382.396
300	7. Summe aller Rückstellungen	227.499.198	234.006.401	4.255.742	238.262.143

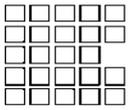


Übersicht der unbefristeten Niederschlagungen zum 31.12.2010

Summen je Abgabeart

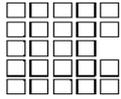
Anzahl
Niederschlagungen: 349

Gemeinde- nummer	Abgabenart	Beschreibung	Summe	Summe aufgehoben
01	100	Gewerbesteuer	327.434,63	3.146,32
01		<ohne Abgabenart>	53.037,78	3.842,50
01	9900	Mahngebühren	2.250,13	0,00
01	9910	Säumniszuschläge	4.561,50	0,00
01	220	Grundsteuer B	1.051,12	0,00
01	7000	KB, Ersätze	558,00	450,00
01	230	Abfallbeseitigungsgebühren	2.103,45	157,84
01	6400	Benutzungsgebühren	20.736,41	18,07
01	6600	Ersatz Obdachlose	5.464,00	0,00
01	6000	Gebühr Lern/Spielstube	2.296,22	25,35
01	6100	Verpfleg.-kosten LSpSt	1.736,00	168,00
01	240	Straßenreinigungsgebühren	367,69	0,00
01	5010	Kostenbeiträge	249,50	0,00
01	7400	Kostenbeitr. Betr. Wohnen	2.122,70	964,22
01	120	Nachforderungszinsen	37.935,82	34,00
01	9930	Portokosten	130,00	0,00
01	5500	Gebühr Kindergärten	4.992,83	0,00
01	4250	Grundbenutzungsgebühren	1.100,00	0,00
01	300	Hundesteuer	1.976,25	511,00
01	5900	Essenkosten KiHo	1.176,50	24,00
01	5950	Zubereitungskst. KiHo	407,00	10,00
01	5800	Gebühr Kinderhorte	2.333,46	0,00
01	130	Verspätungszuschläge	488,79	25,00
01	5200	Gebühr KiTaSt	1.094,76	762,50
01	4210	Grundbenutzungsgebühren	272,30	229,30
01	5600	Essenskosten KiGa	617,50	0,00
01	5300	Essenskosten KiTaSt	30,00	0,00
01	5350	Zubereitungskosten KiTa	12,50	0,00
01	5650	Zubereit-ko KiTa	62,50	0,00
01	5150	Tagespflege	10.553,80	0,00
01	7050	KB, Aufw. Ers.	354,00	0,00
01	3500	Miete Parkhaus	27,38	0,00
Gesamtsumme:			487.534,52	10.368,10



Verwahrkonten

Bank	Konto-Nr.	Bestand am 31.12.10 in EUR	Verwendung	Weiteres Vorgehen
Dresdner Bank	5481600000	-0,50	Übernahme von Commerzbank	am 25.11.2011 aufgelöst
Sparkasse Erlangen	3401434258	3.881,51	Kautionsparbuch der Rhein- Main-Donau AG	in Verwahrung/ am 10.12.2013 aufgelöst
Sparkasse Erlangen	3060021394	2.360,23	Bankkonto von Amt 41 angelegt/ eingezogen i.R. Prüfung RPA	in Verwahrung
Raiffeisen- Volksbank ERH	40230219	1.433,92	Sparbuch Jagdgenossenschaft Erlangen	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3419007086	1.990,94	Sparbuch Jagdgenossenschaft Alterlangen	in Verwahrung
Sparkasse Fürth	242924900	1.034,95	Sparbuch-Sicherheitsleistung Amt 63	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060223147	3.504,80	Sparbuch - Kaution ausländischer Besucher	in Verwahrung
Gesamtsumme:		14.205,85		



**Konto 201201 Allgemeine Rücklage (Korrektur EÖ)
Dokumentation**

HHJ 2009

Im Jahr 2009 wurden auf dem Konto 201201 Korrekturen gegen das Eigenkapital vorgenommen in Höhe von insgesamt:

1.439.521,37 €

Dieser Betrag setzt sich zusammen aus:

Korrektur bestehender AB		1.156.629,02 €
Nacherfassung AB	-	862.892,64 €
AfA f. Vorjahre - Anlageverm.		1.686.521,74 €
AfA f. Vorjahre - Sonderposter -		540.736,75 €
<i>Summe:</i>		<u>1.439.521,37 €</u>

HHJ 2010

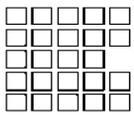
Im Jahr 2010 wurden auf dem Konto 201201 Korrekturen gegen das Eigenkapital vorgenommen in Höhe von insgesamt:

556.454,05 €

Dieser Betrag setzt sich zusammen aus:

Korrektur bestehender AB		5.174.242,66 €
Nacherfassung AB	-	9.152.960,12 €
AfA f. Vorjahre - Anlageverm.		5.307.004,41 €
AfA f. Vorjahre - Sonderposter -		771.832,90 €
<i>Summe:</i>		<u>556.454,05 €</u>

Summe bis 31.12.2010 1.995.975,42 €



Bilanz zum 31.12.2010

Auguste Killinger'sche Waisenhausstiftung							
Stadt Erlangen							
Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr	Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
200000	II. Sachanlagen			100000	I. Grundstockvermögen		
200100	1. Grund und Boden	464.468	464.468	100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	81.268	81.268
200200	2. Gebäude			100100	2. Vermögensumschichtungen		
200300	3. Kunstgegenstände	6.387	6.387	100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)	468.462	
200400	4. Bewegliches Vermögen			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
300000	III. Finanzanlagen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300100	4. Ausleihungen			100300	4. Zustiftungen		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens	239.899	239.771	100400	5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO		
399999	Summe Anlagevermögen	710.754	710.626				
				199999	Summe Grundstockvermögen	549.730	81.268
400000	B. Umlaufvermögen						
				200000	II. Ergebnisrücklagen		
500000	I. Liquide Mittel			200100	1. Freie Rücklage (Kap.erh.rückl.n.§58 Nr.7 AO)	174.143	645.319
500100	1. Rücklagensparbuch	15.690	15.748	200200	2. Instandh-rückl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	-2.571	213	200400	3. Zweckerücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	13.120	15.961	300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	723.873	726.587
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung						
				500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
				500100	I. Steuerrückstellungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	723.873	726.587	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	723.873	726.587

Jahresabschluss 2010

- **Auguste-Killinger-Stiftung: Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik**

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfererträge						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Auflösung von Sonderposten						
0060	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-8.727,58	-9.000,00		-9.000,00	-8.727,58	-272,42
0070	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
0080	+ Sonstige ordentliche Erträge					-428,51	428,51
0090	+ Aktivierte Eigenleistungen						
0100	+/- Bestandsveränderungen						
0110	= Ordentliche Erträge	-8.727,58	-9.000,00		-9.000,00	-9.156,09	156,09
0120	- Personalaufwendungen						
0130	- Versorgungsaufwendungen						
0140	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen						
0150	- Planmäßige Abschreibungen						
0160	- Transferaufwendungen	16.500,00	15.200,00		15.200,00	15.200,00	
0170	- Sonstige ordentl. Aufwendungen		100,00		100,00		100,00
0180	= Ordentliche Aufwendungen	16.500,00	15.300,00		15.300,00	15.200,00	100,00
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	7.772,42	6.300,00		6.300,00	6.043,91	256,09
0200	+ Finanzerträge	-9.308,03	-8.100,00		-8.100,00	-5.408,72	-2.691,28
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	320,29				752,22	-752,22
0220	= Finanzergebnis	-8.987,74	-8.100,00		-8.100,00	-4.656,50	-3.443,50
0230	Ordentliches Ergebnis	-1.215,32	-1.800,00		-1.800,00	1.387,41	-3.187,41
0240	+ außerordentliche Erträge	-714,43					
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis	-714,43					
0270	Jahresergebnis	-1.929,75	-1.800,00		-1.800,00	1.387,41	-3.187,41
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	1.803,56	1.800,00		1.800,00	1.326,05	473,95
0300	= Ergebnis	-126,19				2.713,46	-2.713,46
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	126,19				-2.713,46	2.713,46
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-18.750,04	-17.100,00		-17.100,00	-14.564,81	-2.535,19
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	16.820,29	15.300,00		15.300,00	15.952,22	-652,22
571991	in Pos 0150 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 0150 enthalten: Abschreibungen auf das UV						
591801	in Pos 0250 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2010

- Auguste-Killinger-Stiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	8.727,58	9.000,00		9.000,00	8.727,58	272,42
0060	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
0070	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	714,43					
0080	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.176,09	8.100,00		8.100,00	3.921,55	4.178,45
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	19.618,10	17.100,00		17.100,00	12.649,13	4.450,87
0100	- Personalauszahlungen						
0110	- Versorgungsauszahlungen						
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-320,29				-752,22	752,22
0140	- Transferauszahlungen	-16.500,00	-15.200,00		-15.200,00	-15.200,00	
0150	- Sonstige Auszahlungen		-100,00		-100,00		-100,00
0160	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-16.820,29	-15.300,00		-15.300,00	-15.952,22	652,22
0170	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	2.797,81	1.800,00		1.800,00	-3.303,09	5.103,09
0180	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
0190	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
0200	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
0210	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	170.451,88				65.412,65	-65.412,65
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	170.451,88				65.412,65	-65.412,65
0240	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
0250	- Ausz. für Baumaßnahmen						
0260	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
0270	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-170.279,54				-65.054,51	65.054,51
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-170.279,54				-65.054,51	65.054,51
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	172,34				358,14	-358,14
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	2.970,15	1.800,00		1.800,00	-2.944,95	4.744,95
0330	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
0340	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
0350	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
0360	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
0370	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
0380	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
0390	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
0400	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	2.970,15	1.800,00		1.800,00	-2.944,95	4.744,95

Anlagenspiegel mit/ohne Umbuchung nsys (5092697)

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110220..71110251, Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.10..31.12.10

AfA-Buch: STANDARD Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen

Gruppensummensumme: Anlagenbuchungsgruppe, Gruppensumme pro Seite: Nein, Druck pro Anlage: Nein, Beschreibung 2: Nein, Anlagendetails: Nein, Planbericht: Nein, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Wertkorrektur in Excel: Nein, Übergabe an Excel: Nein

Zuschreibung ist AfA-Art *ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.09	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.10	Kumulierte Normal-AfA 31.12.09	*Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	Buchwert 31.12.09	Buchwert 31.12.10
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12142 Grund und Boden von n.rechtsf. Stiftungen	464.467,77	0,00	0,00	0,00	0,00	464.467,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464.467,77	464.467,77
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12144 Kunstgegenstände von n. rechtsf. Stiftungen	6.386,53	0,00	0,00	0,00	0,00	6.386,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.386,53	6.386,53
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12147 Kapitalanlagen von n.rechtsf. Stiftungen	239.771,49	64.699,22	-64.571,49	0,00	0,00	239.899,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239.771,49	239.899,22
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12148 Liquide Mittel von n.rechtsf. Stiftungen	15.747,75	355,29	-412,65	0,00	0,00	15.690,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.747,75	15.690,39
Gesamtsummen:	726.373,54	65.054,51	-64.984,14	0,00	0,00	726.443,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	726.373,54	726.443,91

Bilanz zum 31.12.2010

Krumbeck Stiftung							
Stadt Erlangen							
Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr	Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände	220.253	224.462				
200000	II. Sachanlagen			100000	I. Grundstockvermögen		
200100	1. Grund und Boden	293.379	293.379	100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	587.986	587.986
200200	2. Gebäude			100100	2. Vermögensumschichtungen		
200300	3. Kunstgegenstände			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)	-74.353	-70.144
200400	4. Bewegliches Vermögen			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)	42.500	42.500
300000	III. Finanzanlagen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300100	4. Ausleihungen			100300	4. Zustiftungen		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens	42.500	42.500	100400	5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO		
399999	Summe Anlagevermögen	556.133	560.341				
				199999	Summe Grundstockvermögen	556.133	560.341
400000	B. Umlaufvermögen						
				200000	II. Ergebnisrücklagen		
500000	I. Liquide Mittel			200100	1. Freie Rücklage (Kap.erh.rückl.n.§58 Nr.7 AO)	9.018	7.221
500100	1. Rücklagensparbuch	7.250	7.355	200200	2. Instandh-rückl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	1.767	-134	200400	3. Zweckerücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	9.018	7.221	300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	565.150	567.563
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung						
				500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
				500100	I. Steuerrückstellungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	565.150	567.563	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	565.150	567.563

Jahresabschluss 2010

- Krumbeck-Stiftung: Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfererträge						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Auflösung von Sonderposten						
0060	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-20.451,68	-23.000,00		-23.000,00	-23.942,34	942,34
0070	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
0080	+ Sonstige ordentliche Erträge						
0090	+ Aktivierte Eigenleistungen						
0100	+/- Bestandsveränderungen						
0110	= Ordentliche Erträge	-20.451,68	-23.000,00		-23.000,00	-23.942,34	942,34
0120	- Personalaufwendungen						
0130	- Versorgungsaufwendungen						
0140	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen						
0150	- Planmäßige Abschreibungen	4.208,66				4.208,67	-4.208,67
0160	- Transferaufwendungen	19.826,40	21.800,00		21.800,00	19.826,40	1.973,60
0170	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	0,55				36,95	-36,95
0180	= Ordentliche Aufwendungen	24.035,61	21.800,00		21.800,00	24.072,02	-2.272,02
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	3.583,93	-1.200,00		-1.200,00	129,68	-1.329,68
0200	+ Finanzerträge	-1.482,76	-1.300,00		-1.300,00	-124,24	-1.175,76
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
0220	= Finanzergebnis	-1.482,76	-1.300,00		-1.300,00	-124,24	-1.175,76
0230	Ordentliches Ergebnis	2.101,17	-2.500,00		-2.500,00	5,44	-2.505,44
0240	+ außerordentliche Erträge						
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis						
0270	Jahresergebnis	2.101,17	-2.500,00		-2.500,00	5,44	-2.505,44
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	2.193,44	2.500,00		2.500,00	2.406,66	93,34
0300	= Ergebnis	4.294,61				2.412,10	-2.412,10
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	-4.294,61				-2.412,10	2.412,10
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-21.934,44	-24.300,00		-24.300,00	-24.066,58	-233,42
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	24.035,61	21.800,00		21.800,00	24.072,02	-2.272,02
571991	in Pos 0150 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 0150 enthalten: Abschreibungen auf das UV						
591801	in Pos 0250 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2010

- Krumbeck-Stiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	20.451,68	23.000,00		23.000,00	23.942,34	-942,34
0060	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
0070	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
0080	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.482,76	1.300,00		1.300,00	124,24	1.175,76
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	21.934,44	24.300,00		24.300,00	24.066,58	233,42
0100	- Personalauszahlungen						
0110	- Versorgungsauszahlungen						
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
0140	- Transferauszahlungen	-19.826,40	-21.800,00		-21.800,00	-20.353,60	-1.446,40
0150	- Sonstige Auszahlungen	-0,55				-36,95	36,95
0160	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-19.826,95	-21.800,00		-21.800,00	-20.390,55	-1.409,45
0170	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	2.107,49	2.500,00		2.500,00	3.676,03	-1.176,03
0180	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
0190	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
0200	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
0210	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	42.640,18				133,81	-133,81
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	42.640,18				133,81	-133,81
0240	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
0250	- Ausz. für Baumaßnahmen						
0260	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
0270	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-42.634,25				-29,24	29,24
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-42.634,25				-29,24	29,24
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	5,93				104,57	-104,57
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	2.113,42	2.500,00		2.500,00	3.780,60	-1.280,60
0330	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
0340	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
0350	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
0360	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
0370	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
0380	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
0390	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
0400	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	2.113,42	2.500,00		2.500,00	3.780,60	-1.280,60

Anlagenspiegel mit/ohne Umbuchung nsys (5092697)

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110420..71110450, Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.10..31.12.10

AfA-Buch: STANDARD

Anlagenart:

Anlagen und Zuschussanlagen

Gruppensummensumme: Anlagenbuchungsgruppe, Gruppensumme pro Seite: Nein, Druck pro Anlage: Nein, Beschreibung 2: Nein, Anlagendetails: Nein, Planbericht: Nein, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Wertkorrektur in Excel: Nein, Übergabe an Excel: Nein

Zuschreibung ist AfA-Art

*ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.09	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.10	Kumulierte Normal-AfA 31.12.09	*Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	Buchwert 31.12.09	Buchwert 31.12.10
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12141 Immaterielle Vermögensgegenstände von n.rechtsf. Stiftungen	228.670,67	0,00	0,00	0,00	0,00	228.670,67	-4.208,66	-4.208,67	0,00	0,00	-8.417,33	224.462,01	220.253,34
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12142 Grund und Boden von n.rechtsf. Stiftungen	293.379,28	0,00	0,00	0,00	0,00	293.379,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	293.379,28	293.379,28
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12147 Kapitalanlagen von n.rechtsf. Stiftungen	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.500,00	42.500,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12148 Liquide Mittel von n.rechtsf. Stiftungen	7.355,02	29,24	-133,81	0,00	0,00	7.250,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.355,02	7.250,45
Gesamtsummen:	571.904,97	29,24	-133,81	0,00	0,00	571.800,40	-4.208,66	-4.208,67	0,00	0,00	-8.417,33	567.696,31	563.383,07

Bilanz zum 31.12.2010

Babette Zielbauer Stiftung							
Stadt Erlangen							
Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr	Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
200000	II. Sachanlagen			100000	I. Grundstockvermögen		
200100	1. Grund und Boden	880.138	880.138	100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	880.138	880.138
200200	2. Gebäude			100100	2. Vermögensumschichtungen		
200300	3. Kunstgegenstände			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
300000	III. Finanzanlagen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300100	4. Ausleihungen			100300	4. Zustiftungen		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens	711.352	712.179	100400	5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO		
399999	Summe Anlagevermögen	1.591.490	1.592.317				
				199999	Summe Grundstockvermögen	880.138	880.138
400000	B. Umlaufvermögen						
400500	I. Forderungen	1.752		200000	II. Ergebnisrücklagen		
500000	II. Liquide Mittel			200100	1. Freie Rücklage (Kap.erh.rückl.n.§58 Nr.7 AO)	737.434	738.501
500100	1. Rücklagensparbuch	25.773	19.495	200200	2. Instandh-rückl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	-1.442	6.827	200400	3. Zweckrücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	26.082	26.322	300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	1.617.572	1.618.639
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung						
				500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
				500100	I. Steuerrückstellungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	1.617.572	1.618.639	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	1.617.572	1.618.639

Jahresabschluss 2010

- Vermächtnis Babette Zielbauer: Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfererträge						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Auflösung von Sonderposten						
0060	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	-63.335,47	-64.000,00		-64.000,00	-63.335,47	-664,53
0070	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
0080	+ Sonstige ordentliche Erträge	-16,90				-877,26	877,26
0090	+ Aktivierte Eigenleistungen						
0100	+/- Bestandsveränderungen						
0110	= Ordentliche Erträge	-63.352,37	-64.000,00		-64.000,00	-64.212,73	212,73
0120	- Personalaufwendungen						
0130	- Versorgungsaufwendungen						
0140	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen						
0150	- Planmäßige Abschreibungen	550,00					
0160	- Transferaufwendungen	68.738,22	78.900,00		78.900,00	71.394,34	7.505,66
0170	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	82,63	300,00		300,00	99,04	200,96
0180	= Ordentliche Aufwendungen	69.370,85	79.200,00		79.200,00	71.493,38	7.706,62
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	6.018,48	15.200,00		15.200,00	7.280,65	7.919,35
0200	+ Finanzerträge	-20.678,21	-24.000,00		-24.000,00	-15.219,79	-8.780,21
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	640,58				1.510,39	-1.510,39
0220	= Finanzergebnis	-20.037,63	-24.000,00		-24.000,00	-13.709,40	-10.290,60
0230	Ordentliches Ergebnis	-14.019,15	-8.800,00		-8.800,00	-6.428,75	-2.371,25
0240	+ außerordentliche Erträge					-295,00	295,00
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis					-295,00	295,00
0270	Jahresergebnis	-14.019,15	-8.800,00		-8.800,00	-6.723,75	-2.076,25
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	8.511,37	8.800,00		8.800,00	7.790,36	1.009,64
0300	= Ergebnis	-5.507,78				1.066,61	-1.066,61
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	5.507,78				-1.066,61	1.066,61
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-84.030,58	-88.000,00		-88.000,00	-79.727,52	-8.272,48
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	70.011,43	79.200,00		79.200,00	73.003,77	6.196,23
571991	in Pos 0150 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 0150 enthalten: Abschreibungen auf das UV	550,00					
591801	in Pos 0250 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2010

- Vermächtnis Babette Zielbauer: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	63.335,47	64.000,00		64.000,00	63.335,47	664,53
0060	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
0070	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	16,90				295,00	-295,00
0080	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	32.347,17	24.000,00		24.000,00	12.916,87	11.083,13
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	95.699,54	88.000,00		88.000,00	76.547,34	11.452,66
0100	- Personalauszahlungen						
0110	- Versorgungsauszahlungen						
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-640,58				-1.504,44	1.504,44
0140	- Transferauszahlungen	-68.478,22	-78.900,00		-78.900,00	-71.654,34	-7.245,66
0150	- Sonstige Auszahlungen	-76,68	-300,00		-300,00	-104,99	-195,01
0160	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-69.195,48	-79.200,00		-79.200,00	-73.263,77	-5.936,23
0170	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	26.504,06	8.800,00		8.800,00	3.283,57	5.516,43
0180	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
0190	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
0200	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
0210	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	579.635,25				136.400,23	-136.400,23
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	579.635,25				136.400,23	-136.400,23
0240	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
0250	- Ausz. für Baumaßnahmen						
0260	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
0270	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-579.991,27				-140.973,95	140.973,95
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-579.991,27				-140.973,95	140.973,95
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-356,02				-4.573,72	4.573,72
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	26.148,04	8.800,00		8.800,00	-1.290,15	10.090,15
0330	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
0340	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
0350	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
0360	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
0370	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
0380	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
0390	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
0400	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	26.148,04	8.800,00		8.800,00	-1.290,15	10.090,15

Anlagenspiegel mit/ohne Umbuchung nsys (5092697)

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110120..71110151, Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.10..31.12.10

AfA-Buch: STANDARD Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen

Gruppensummensumme: Anlagenbuchungsgruppe, Gruppensumme pro Seite: Nein, Druck pro Anlage: Nein, Beschreibung 2: Nein, Anlagendetails: Nein, Planbericht: Nein, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Wertkorrektur in Excel: Nein, Übergabe an Excel: Nein

Zuschreibung ist AfA-Art *ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.09	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.10	Kumulierte Normal-AfA 31.12.09	*Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	Buchwert 31.12.09	Buchwert 31.12.10
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12142 Grund und Boden von n.rechtsf. Stiftungen	880.137,85	0,00	0,00	0,00	0,00	880.137,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	880.137,85	880.137,85
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12147 Kapitalanlagen von n.rechtsf. Stiftungen	712.178,76	133.895,69	-134.722,74	0,00	0,00	711.351,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	712.178,76	711.351,71
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12148 Liquide Mittel von n.rechtsf. Stiftungen	19.495,00	7.078,26	-800,23	0,00	0,00	25.773,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.495,00	25.773,03
Gesamtsummen:	1.611.811,61	140.973,95	-135.522,97	0,00	0,00	1.617.262,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.611.811,61	1.617.262,59

Bilanz zum 31.12.2010

Seltner Stiftung								
Stadt Erlangen								
Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr		Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr
000001	AKTIVA				000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen				000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände							
200000	II. Sachanlagen				100000	I. Grundstockvermögen		
200100	1. Grund und Boden				100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	88.791	88.791
200200	2. Gebäude				100100	2. Vermögensumschichtungen		
200300	3. Kunstgegenstände	32.179	32.179		100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen				100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
300000	III. Finanzanlagen				100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300100	4. Ausleihungen				100300	4. Zustiftungen		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens	56.000	56.000		100400	5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO		
399999	Summe Anlagevermögen	88.179	88.179					
					199999	Summe Grundstockvermögen	88.791	88.791
400000	B. Umlaufvermögen							
					200000	II. Ergebnisrücklagen		
500000	I. Liquide Mittel				200100	1. Freie Rücklage (Kap.erh.rüchl.n.§58 Nr.7 AO)	20.749	18.974
500100	1. Rücklagensparbuch	19.666	17.180		200200	2. Instandh-rüchl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	1.695	2.406		200400	3. Zweckerücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	21.361	19.586		300100	III. Ergebnisvortrag		
					400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
					499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	109.540	107.765
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung							
					500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
					500100	I. Steuerrückstellungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		
					500300	III. Drohverlustrückstellung		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	109.540	107.765		599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	109.540	107.765

Jahresabschluss 2010

- Seltner-Stiftung: Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfererträge						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Auflösung von Sonderposten						
0060	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
0070	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
0080	+ Sonstige ordentliche Erträge						
0090	+ Aktivierte Eigenleistungen						
0100	+/- Bestandsveränderungen						
0110	= Ordentliche Erträge						
0120	- Personalaufwendungen						
0130	- Versorgungsaufwendungen						
0140	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen						
0150	- Planmäßige Abschreibungen						
0160	- Transferaufwendungen		2.000,00		2.000,00		2.000,00
0170	- Sonstige ordentl. Aufwendungen						
0180	= Ordentliche Aufwendungen		2.000,00		2.000,00		2.000,00
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit		2.000,00		2.000,00		2.000,00
0200	+ Finanzerträge	-2.823,95	-2.000,00		-2.000,00	-1.972,44	-27,56
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
0220	= Finanzergebnis	-2.823,95	-2.000,00		-2.000,00	-1.972,44	-27,56
0230	Ordentliches Ergebnis	-2.823,95				-1.972,44	1.972,44
0240	+ außerordentliche Erträge						
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis						
0270	Jahresergebnis	-2.823,95				-1.972,44	1.972,44
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	282,40	200,00		200,00	197,24	2,76
0300	= Ergebnis	-2.541,55	200,00		200,00	-1.775,20	1.975,20
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	2.541,55				1.775,20	-1.775,20
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-2.823,95	-2.000,00		-2.000,00	-1.972,44	-27,56
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290		2.000,00		2.000,00		2.000,00
571991	in Pos 0150 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 0150 enthalten: Abschreibungen auf das UV						
591801	in Pos 0250 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2010

- Seltner-Stiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
0060	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
0070	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
0080	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.823,95	2.000,00		2.000,00	80,00	1.920,00
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	2.823,95	2.000,00		2.000,00	80,00	1.920,00
0100	- Personalauszahlungen						
0110	- Versorgungsauszahlungen						
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
0140	- Transferauszahlungen		-2.000,00		-2.000,00		-2.000,00
0150	- Sonstige Auszahlungen	-2.039,94				710,40	-710,40
0160	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-2.039,94	-2.000,00		-2.000,00	710,40	-2.710,40
0170	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	784,01				790,40	-790,40
0180	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
0190	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
0200	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
0210	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	56.373,67				135,95	-135,95
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	56.373,67				135,95	-135,95
0240	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
0250	- Ausz. für Baumaßnahmen						
0260	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
0270	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-56.875,28				-2.621,55	2.621,55
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-56.875,28				-2.621,55	2.621,55
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-501,61				-2.485,60	2.485,60
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	282,40				-1.695,20	1.695,20
0330	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
0340	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
0350	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
0360	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
0370	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
0380	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
0390	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
0400	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	282,40				-1.695,20	1.695,20

Anlagenspiegel mit/ohne Umbuchung nsys (5092697)

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110520..71110546, Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.10..31.12.10

AfA-Buch: STANDARD Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen

Gruppensummensumme: Anlagenbuchungsgruppe, Gruppensumme pro Seite: Nein, Druck pro Anlage: Nein, Beschreibung 2: Nein, Anlagendetails: Nein, Planbericht: Nein, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Wertkorrektur in Excel: Nein, Übergabe an Excel: Nein

Zuschreibung ist AfA-Art *ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.09	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.10	Kumulierte Normal-AfA 31.12.09	*Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	Buchwert 31.12.09	Buchwert 31.12.10
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12144 Kunstgegenstände von n. rechtsf. Stiftungen	32.179,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.179,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.179,00	32.179,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12147 Kapitalanlagen von n.rechtsf. Stiftungen	56.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.000,00	56.000,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12148 Liquide Mittel von n.rechtsf. Stiftungen	17.180,39	2.621,55	-135,95	0,00	0,00	19.665,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.180,39	19.665,99
Gesamtsummen:	105.359,39	2.621,55	-135,95	0,00	0,00	107.844,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.359,39	107.844,99

Bilanz zum 31.12.2010

Josefine-Riha-Stiftung							
Stadt Erlangen							
Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr	Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
200000	II. Sachanlagen			100000	I. Grundstockvermögen		
200100	1. Grund und Boden			100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	254.914	254.914
200200	2. Gebäude			100100	2. Vermögensumschichtungen		
200300	3. Kunstgegenstände			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
300000	III. Finanzanlagen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300100	4. Ausleihungen			100300	4. Zustiftungen		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens	259.334	260.620	100400	5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO		
399999	Summe Anlagevermögen	259.334	260.620				
				199999	Summe Grundstockvermögen	254.914	254.914
400000	B. Umlaufvermögen						
400500	I. Forderungen	3.970		200000	II. Ergebnisrücklagen		
500000	II. Liquide Mittel			200100	1. Freie Rücklage (Kap.erh.rückl.n.§58 Nr.7 AO)	22.590	23.594
500100	1. Rücklagensparbuch	17.953	14.355	200200	2. Instandh-rückl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	-3.752	3.533	200400	3. Zweckrücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	18.171	17.888	300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	277.504	278.508
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung						
				500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
				500100	I. Steuerrückstellungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	277.504	278.508	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	277.504	278.508

Jahresabschluss 2010

- Josefine-Riha-Stiftung: Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./,5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfererträge						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Auflösung von Sonderposten						
0060	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
0070	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
0080	+ Sonstige ordentliche Erträge						
0090	+ Aktivierte Eigenleistungen						
0100	+/- Bestandsveränderungen						
0110	= Ordentliche Erträge						
0120	- Personalaufwendungen						
0130	- Versorgungsaufwendungen						
0140	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen						
0150	- Planmäßige Abschreibungen						
0160	- Transferaufwendungen	2.845,50	8.500,00		8.500,00	5.630,00	2.870,00
0170	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	13,11	100,00		100,00		100,00
0180	= Ordentliche Aufwendungen	2.858,61	8.600,00		8.600,00	5.630,00	2.970,00
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	2.858,61	8.600,00		8.600,00	5.630,00	2.970,00
0200	+ Finanzerträge	-5.362,97	-9.600,00		-9.600,00	-4.853,87	-4.746,13
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen					10,34	-10,34
0220	= Finanzergebnis	-5.362,97	-9.600,00		-9.600,00	-4.843,53	-4.756,47
0230	Ordentliches Ergebnis	-2.504,36	-1.000,00		-1.000,00	786,47	-1.786,47
0240	+ außerordentliche Erträge						
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis						
0270	Jahresergebnis	-2.504,36	-1.000,00		-1.000,00	786,47	-1.786,47
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	664,90	1.000,00		1.000,00	216,99	783,01
0300	= Ergebnis	-1.839,46				1.003,46	-1.003,46
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	1.839,46				-1.003,46	1.003,46
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-5.362,97	-9.600,00		-9.600,00	-4.853,87	-4.746,13
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	2.858,61	8.600,00		8.600,00	5.640,34	2.959,66
571991	in Pos 0150 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 0150 enthalten: Abschreibungen auf das UV						
591801	in Pos 0250 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2010

- Josefine-Riha-Stiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
0060	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
0070	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
0080	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	7.064,71	9.600,00		9.600,00	883,87	8.716,13
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	7.064,71	9.600,00		9.600,00	883,87	8.716,13
0100	- Personalauszahlungen						
0110	- Versorgungsauszahlungen						
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
0140	- Transferauszahlungen	-2.845,50	-8.500,00		-8.500,00	-5.630,00	-2.870,00
0150	- Sonstige Auszahlungen	-5,95	-100,00		-100,00	-7,16	-92,84
0160	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-2.851,45	-8.600,00		-8.600,00	-5.637,16	-2.962,84
0170	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	4.213,26	1.000,00		1.000,00	-4.753,29	5.753,29
0180	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
0190	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
0200	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
0210	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	193.924,89				1.378,06	-1.378,06
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	193.924,89				1.378,06	-1.378,06
0240	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
0250	- Ausz. für Baumaßnahmen						
0260	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
0270	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-190.613,00				-3.690,12	3.690,12
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-190.613,00				-3.690,12	3.690,12
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	3.311,89				-2.312,06	2.312,06
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	7.525,15	1.000,00		1.000,00	-7.065,35	8.065,35
0330	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
0340	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
0350	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
0360	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
0370	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
0380	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
0390	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
0400	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	7.525,15	1.000,00		1.000,00	-7.065,35	8.065,35

Anlagenspiegel mit/ohne Umbuchung nsys (5092697)

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110320..71110350, Gemeinder.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.10..31.12.10

AfA-Buch: STANDARD Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen

Gruppensummensumme: Anlagenbuchungsgruppe, Gruppensumme pro Seite: Nein, Druck pro Anlage: Nein, Beschreibung 2: Nein, Anlagendetails: Nein, Planbericht: Nein, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Wertkorrektur in Excel: Nein, Übergabe an Excel: Nein

Zuschreibung ist AfA-Art *ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.09	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.10	Kumulierte Normal-AfA 31.12.09	*Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	Buchwert 31.12.09	Buchwert 31.12.10
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12147 Kapitalanlagen von n.rechtsf. Stiftungen	260.619,73	0,00	-1.286,00	0,00	0,00	259.333,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	260.619,73	259.333,73
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12148 Liquide Mittel von n.rechtsf. Stiftungen	14.354,79	3.690,12	-92,06	0,00	0,00	17.952,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.354,79	17.952,85
Gesamtsummen:	274.974,52	3.690,12	-1.378,06	0,00	0,00	277.286,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	274.974,52	277.286,58

Bilanz zum 31.12.2010

Ilse-Kosmol-Stiftung							
Stadt Erlangen							
Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr	Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
200000	II. Sachanlagen			100000	I. Grundstockvermögen		
200100	1. Grund und Boden			100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung		
200200	2. Gebäude			100100	2. Vermögensumschichtungen		
200300	3. Kunstgegenstände			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
300000	III. Finanzanlagen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300100	4. Ausleihungen			100300	4. Zustiftungen		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens			100400	5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO		
399999	Summe Anlagevermögen						
				199999	Summe Grundstockvermögen		
400000	B. Umlaufvermögen						
				200000	II. Ergebnisrücklagen		
500000	I. Liquide Mittel			200100	1. Freie Rücklage (Kap.erh.rückl.n.§58 Nr.7 AO)	4.337	4.270
500100	1. Rücklagensparbuch	4.344	4.276	200200	2. Instandh-rückl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	-7	-6	200400	3. Zweckrücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	4.337	4.270	300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	4.337	4.270
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung						
				500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
				500100	I. Steuerrückstellungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	4.337	4.270	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	4.337	4.270

Jahresabschluss 2010

- Ilse-Kosmol-Stiftung: Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfererträge						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Auflösung von Sonderposten						
0060	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
0070	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
0080	+ Sonstige ordentliche Erträge						
0090	+ Aktivierte Eigenleistungen						
0100	+/- Bestandsveränderungen						
0110	= Ordentliche Erträge						
0120	- Personalaufwendungen						
0130	- Versorgungsaufwendungen						
0140	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen						
0150	- Planmäßige Abschreibungen						
0160	- Transferaufwendungen						
0170	- Sonstige ordentl. Aufwendungen						
0180	= Ordentliche Aufwendungen						
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit						
0200	+ Finanzerträge	-62,07				-74,19	74,19
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
0220	= Finanzergebnis	-62,07				-74,19	74,19
0230	Ordentliches Ergebnis	-62,07				-74,19	74,19
0240	+ außerordentliche Erträge						
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis						
0270	Jahresergebnis	-62,07				-74,19	74,19
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	6,21	200,00		200,00	7,35	192,65
0300	= Ergebnis	-55,86	200,00		200,00	-66,84	266,84
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	55,86				66,84	-66,84
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-62,07				-74,19	74,19
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290						
571991	in Pos 0150 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 0150 enthalten: Abschreibungen auf das UV						
591801	in Pos 0250 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2010

- Ilse-Kosmol-Stiftung: Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2009	2 Ansatz 2010	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2010	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben						
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
0030	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
0040	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
0050	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
0060	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
0070	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
0080	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	62,07				74,19	-74,19
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	62,07				74,19	-74,19
0100	- Personalauszahlungen						
0110	- Versorgungsauszahlungen						
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
0140	- Transferauszahlungen						
0150	- Sonstige Auszahlungen						
0160	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
0170	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	62,07				74,19	-74,19
0180	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
0190	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
0200	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
0210	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	28,62				68,28	-68,28
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	28,62				68,28	-68,28
0240	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
0250	- Ausz. für Baumaßnahmen						
0260	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
0270	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-84,30				-136,26	136,26
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-84,30				-136,26	136,26
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-55,68				-67,98	67,98
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	6,39				6,21	-6,21
0330	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
0340	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
0350	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
0360	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
0370	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
0380	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
0390	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
0400	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	6,39				6,21	-6,21

Anlagenspiegel mit/ohne Umbuchung nsys (5092697)

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110620, Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.10..31.12.10

AfA-Buch: STANDARD Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen

Gruppensummensumme: Anlagenbuchungsgruppe, Gruppensumme pro Seite: Nein, Druck pro Anlage: Nein, Beschreibung 2: Nein, Anlagendetails: Nein, Planbericht: Nein, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Wertkorrektur in Excel: Nein, Übergabe an Excel: Nein

Zuschreibung ist AfA-Art *ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.09	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.10	Kumulierte Normal-AfA 31.12.09	*Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	Buchwert 31.12.09	Buchwert 31.12.10
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12148													
	4.276,45	136,26	-68,28	0,00	0,00	4.344,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.276,45	4.344,43
Gesamtsummen:	4.276,45	136,26	-68,28	0,00	0,00	4.344,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.276,45	4.344,43

Bilanz zum 31.12.2010

Stiftung Museumswinkel

Stadt Erlangen

Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr	Nr.	Position	Berichtsjahr	Vorjahr
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände						
200000	II. Sachanlagen			100000	I. Grundstockvermögen		
200100	1. Grund und Boden		629.096	100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung		629.097
200200	2. Gebäude		1	100100	2. Vermögensumschichtungen		
200300	3. Kunstgegenstände			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
300000	III. Finanzanlagen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300100	4. Ausleihungen			100300	4. Zustiftungen		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens			100400	5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO		
399999	Summe Anlagevermögen		629.097				
				199999	Summe Grundstockvermögen		629.097
400000	B. Umlaufvermögen						
				200000	II. Ergebnisrücklagen		
500000	I. Liquide Mittel			200100	1. Freie Rücklage (Kap.erh.rückl.n.§58 Nr.7 AO)		
500100	1. Rücklagensparbuch			200200	2. Instandh-rückl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen			200400	3. Zweckrücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen			300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		629.097
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung						
				500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
				500100	I. Steuerrückstellungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)		629.097	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)		629.097

Anlagenspiegel mit/ohne Umbuchung nsys (5092697)

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110720..71110724, Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.10..31.12.10

AfA-Buch: STANDARD Anlagenart: Anlagen und Zuschussanlagen

Gruppensummensumme: Anlagenbuchungsgruppe, Gruppensumme pro Seite: Nein, Druck pro Anlage: Nein, Beschreibung 2: Nein, Anlagendetails: Nein, Planbericht: Nein, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Wertkorrektur in Excel: Nein, Übergabe an Excel: Nein

Zuschreibung ist AfA-Art *ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.09	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.10	Kumulierte Normal-AfA 31.12.09	*Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	Buchwert 31.12.09	Buchwert 31.12.10
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12142 Grund und Boden von n.rechtsf. Stiftungen	629.095,50	0,00	0,00	-629.095,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	629.095,50	0,00
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12143 Gebäude und Aufbauten von n.rechtsf. Stiftungen	1,00	-1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00
Gesamtsummen:	629.096,50	-1,00	0,00	-629.095,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	629.096,50	0,00