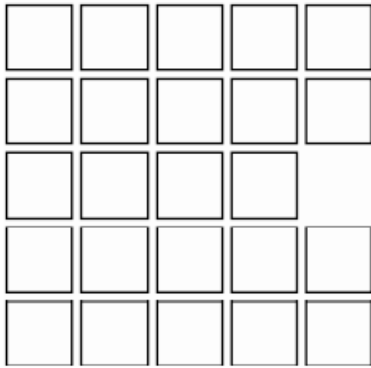


Stadt Erlangen



Jahresabschluss zum 31.12.2011 der Stadt Erlangen

Inhaltsverzeichnis

Bilanz der Stadt Erlangen zum 31.12.2011

Ergebnisrechnung der Stadt Erlangen zum 31.12.2011

Finanzrechnung der Stadt Erlangen zum 31.12.2011

Anhang zum Jahresabschluss der Stadt Erlangen

Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses der Stadt Erlangen



Bilanz zum 31.12.2011

(in €)

Position	Berichtsjahr	Vorjahr	Position	Berichtsjahr	Vorjahr
AKTIVA			PASSIVA		
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital		
I. Immaterielle Vermögensgegenstände			I. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	245.885.853	244.552.530
1. Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	42.117	27.688	II. Rückl. aus nicht ertrw. aufzul. Zuwend.		
2. Geleistete Zuwendungen für Investitionen	9.259.615	10.501.834	III. Ergebnisrücklagen	6.368.761	6.368.761
3. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	3.893.338	2.049.270	IV. Ergebnisvortrag		
II. Sachanlagen			V. Jahresüberschuss / -fehlbetrag	-7.039.817	-4.600.353
1. Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	108.108.604	110.184.689	Summe Eigenkapital	245.214.797	246.320.938
2. Bebaute Grundstücke u. grundstücksgl. Rechte	368.538.403	356.393.665	B. Sonderposten		
3. Infrastrukturvermögen	154.381.165	154.393.043	I. SoPo aus Zuwendungen	74.016.397	68.774.254
4. Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.246.212	396.958	II. SoPo aus Beiträgen u.ä. Entgelten	87.276.521	86.455.945
5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	6.800.097	6.835.743	III. Sonstige Sonderposten	6.894.704	6.431.899
6. Maschinen und techn. Anlagen, Fahrzeuge	4.414.189	4.027.516	IV. Gebührenaussgleich		
7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.179.731	9.079.434	Summe Sonderposten	168.187.623	161.662.098
8. Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	27.164.619	32.007.909	C. Rückstellungen		
III. Finanzanlagen			I. Pensionsrückstellungen u.ä. Verpflicht.		
1. Sondervermögen	686.813	686.813	1.) Pensionsrückstellungen	174.262.888	176.323.645
2. Anteile an verbundenen Unternehmen	63.229.613	63.058.279	2.) Rst für Altersteilzeit, Beihilfen u.Ä.	35.182.609	32.892.338
3. Beteiligungen	1.967.641	1.967.641	II. Umweltrückstellungen	546.900	578.400
4. Ausleihungen	10.972.191	10.547.995	III. Instandhaltungsrückstellungen	5.233.800	2.690.323
5. Wertpapiere des Anlagevermögens			IV. Rst.i.R. des Finanzausgleichs u. Steuerschuldverhältnissen	4.947	
6. Anzahlungen auf Finanzanlagen			V. Rst für droh. Verpfl. aus Bürgschaften usw.	406.857	395.041
Summe Anlagevermögen	772.884.347	762.158.476	VI. Sonstige Rückstellungen	25.017.146	25.382.396
B. Umlaufvermögen			Summe Rückstellungen	240.655.147	238.262.143
I. Vorräte	168.784	163.341	D. Verbindlichkeiten		
II. Forderungen u. sonst. Vermögensgegenstände			I. Anleihen		
1. Öffentlich-rechtl. Ford. u. F. aus Transferleistungen	11.191.980	14.267.547	II. Verb. aus Krediten für Investitionen	146.511.552	131.573.030
2. Privatrechtliche Forderungen	4.889.643	6.168.648	III. Verb. aus Krediten zur Liquiditätssicherung		
3. Sonstige Vermögensgegenstände	17.489.726	9.560.770	IV. Verb. die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen	519.925	536.062
III. Wertpapiere des Umlaufvermögens			V. Verb. aus Lieferungen und Leistungen	8.897.368	12.243.515
IV. Liquide Mittel	28.816.475	22.114.148	VI. Verb. aus Transferleistungen	322	
Summe Umlaufvermögen	62.556.608	52.274.455	VII. Sonstige Verbindlichkeiten	23.177.844	21.489.731
C. Aktive Rechnungsabgrenzung	4.019.303	3.717.433	Summe Verbindlichkeiten	179.107.010	165.842.338
D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			E. Passive Rechnungsabgrenzungsposten		
E. Treuhandvermögen	3.337.536	3.297.977	F. Treuhandkapital	6.295.682	6.062.848
Summe Aktiva (Bilanzsumme)	842.797.795	821.448.341	Summe Passive (Bilanzsumme)	842.797.795	821.448.341

Jahresabschluss 2011

- Ergebnisrechnung nach § 82 KommHV-Doppik -

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben	-131.089.953	-140.102.000		-140.102.000	-144.609.795	4.507.795
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	-62.495.537	-69.640.800		-69.640.800	-66.003.844	-3.636.956
0030	+ sonstige Transfererträge	-2.161.132	-1.128.600		-1.128.600	-2.302.970	1.174.370
0040	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	-10.950.269	-13.427.400		-13.427.400	-11.494.186	-1.933.214
0050	+ Auflösung von Sonderposten	-6.509.320	-1.094.000		-1.094.000	-6.671.061	5.577.061
0060	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	-14.849.448	-12.575.100		-12.575.100	-15.677.176	3.102.076
0070	+ Kostenerstattungen und -umlagen	-18.996.056	-15.082.400		-15.082.400	-12.070.008	-3.012.392
0080	+ sonstige ordentliche Erträge	-19.963.664	-7.964.400		-7.964.400	-17.432.150	9.467.750
0090	+ aktivierte Eigenleistungen	-1.559.500				-1.408.037	1.408.037
0100	+/- Bestandsveränderungen	-36.556				-5.444	5.444
0110	= Ordentliche Erträge	-268.611.435	-261.014.700		-261.014.700	-277.674.670	16.659.970
0120	- Personalaufwendungen	87.100.967	95.452.000		95.452.000	89.725.514	5.726.486
0130	- Versorgungsaufwendungen	6.496.059				464.363	-464.363
0140	- Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	37.274.086	32.933.000	355.521	33.288.521	42.063.485	-8.774.964
0150	- Planmäßige Abschreibungen	11.724.038	6.752.500		6.752.500	12.493.519	-5.741.019
0160	- Transferaufwendungen	117.400.501	126.600.600		126.600.600	120.498.650	6.101.950
0170	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	11.829.352	10.224.100	38.927	10.263.027	12.455.428	-2.192.401
0180	= Ordentliche Aufwendungen	271.825.002	271.962.200	394.449	272.356.649	277.700.959	-5.344.311
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	3.213.567	10.947.500	394.449	11.341.949	26.289	11.315.659
0200	+ Finanzerträge	-504.284	-2.846.500		-2.846.500	-1.150.348	-1.696.152
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	5.650.337	6.612.000		6.612.000	7.072.533	-460.533
0220	= Finanzergebnis	5.146.053	3.765.500		3.765.500	5.922.185	-2.156.685
0230	Ordentliches Ergebnis	8.359.620	14.713.000	394.449	15.107.449	5.948.475	9.158.974
0240	+ Außerordentliche Erträge	-5.079.159				-5.029.929	5.029.929
0250	- Außerordentliche Aufwendungen	1.325.245				1.512.629	-1.512.629
0260	= Außerordentliches Ergebnis	-3.753.913				-3.517.299	3.517.299
0270	Jahresergebnis vor internen Leistungsbez.	4.605.707	14.713.000	394.449	15.107.449	2.431.175	12.676.273
0280	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	-1.146.585	-1.173.800		-1.173.800	-1.305.593	131.793
0290	Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	1.146.585	1.173.800		1.173.800	1.305.593	-131.793
0300	= Ergebnis	4.605.707	14.713.000	394.449	15.107.449	2.431.175	12.676.273
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	5.354				-8.289	8.289
	Gesamtbetrag Erträge ohne Pos. 0280	-274.194.877	-263.861.200		-263.861.200	-283.854.946	19.993.746
	Gesamtbetrag Aufwendungen ohne Pos. 0290	278.800.584	278.574.200	394.449	278.968.649	286.286.121	-7.317.473
571991	in Pos 0150 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ	-5.307.004				-3.267	3.267
573XXX	in Pos 0150 enthalten: Abschreibungen auf das UV	-345.364				492.835	-492.835
574*11	in Pos 0150 enthalten: Unterko. außerplm.AFA	655.561				26.874	-26.874
591801	in Pos 0250 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2011

- Finanzrechnung nach § 83 KommHV-Doppik -

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	6 Vergleich Spalte 4./5
0010	Steuern und ähnliche Abgaben	133.741.208	140.102.000		140.102.000	145.133.629	-5.031.629
0020	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	61.463.706	69.640.800		69.640.800	65.906.519	3.734.281
0030	+ sonstige Transfererträge	2.187.872	1.128.600		1.128.600	2.147.836	-1.019.236
0040	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	11.039.671	13.427.400		13.427.400	11.507.591	1.919.809
0050	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	15.316.692	12.575.100		12.575.100	15.735.585	-3.160.485
0060	+ Kostenerstattungen und -umlagen	12.078.514	15.082.400		15.082.400	12.896.574	2.185.826
0070	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	16.594.574	7.929.500		7.929.500	15.760.071	-7.830.571
0080	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	581.325	2.846.500		2.846.500	1.136.936	1.709.564
0090	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit	253.003.561	262.732.300		262.732.300	270.224.742	-7.492.442
0100	- Personalauszahlungen	-89.782.969	-92.200.000		-92.200.000	-90.088.226	-2.111.774
0110	- Versorgungsauszahlungen	-834				-12.964	12.964
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-36.331.888	-32.933.000	-355.521	-33.288.521	-37.658.212	4.369.691
0140	- Transferauszahlungen	-115.964.979	-126.600.600		-126.600.600	-125.784.250	-816.350
0150	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-12.436.752	-10.224.100	-38.927	-10.263.027	-13.923.003	3.659.976
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-5.105.019	-6.612.000		-6.612.000	-6.921.673	309.673
0160	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit	-259.622.442	-268.569.700	-394.449	-268.964.149	-274.388.328	5.424.179
0170	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	-6.618.880	-5.837.400	-394.449	-6.231.849	-4.163.586	-2.068.262
0180	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	11.825.994	13.887.700		13.887.700	12.374.801	1.512.899
0190	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten	1.875.812	522.500		522.500	1.638.611	-1.116.111
0200	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	16.688.925	5.225.000		5.225.000	7.421.013	-2.196.013
0210	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen	1.281.910	322.300		322.300	1.350.743	-1.028.443
0220	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit	10.128				7.807	-7.807
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	31.682.770	19.957.500		19.957.500	22.792.975	-2.835.475
0240	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-1.000.126	-24.755.000	-13.850.148	-38.605.148	-353.915	-38.251.233
0250	- Ausz. für Baumaßnahmen	-33.959.125				-18.971.617	18.971.617
0260	- Ausz. f. Erwerb von bewegl. Sachvermögen	-2.278.002	-2.011.000	-2.898.037	-4.909.037	-2.168.540	-2.740.497
0270	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen	-547.498	-400.000	-565.000	-965.000	-1.523.707	558.707
0280	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-3.152.346	-5.570.000	-3.287.520	-8.857.520	-82.712	-8.774.809
0290	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit	-5.465.539				-4.201.437	4.201.437
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-46.402.637	-32.736.000	-20.600.706	-53.336.706	-27.301.928	-26.034.778
0310	Saldo aus Investitionstätigkeit	-14.719.867	-12.778.500	-20.600.706	-33.379.206	-4.508.952	-28.870.254
0320	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-21.338.747	-18.615.900	-20.995.155	-39.611.055	-8.672.539	-30.938.516
0330	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten	22.815.070	32.751.000	20.109.500	52.860.500	41.528.000	11.332.500
0340	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
0360	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten	-9.552.703	-29.054.400		-29.054.400	-26.589.478	-2.464.922
0370	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtschaftl. vergl. Vorgängen	-4.950					
0390	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	13.257.417	3.696.600	20.109.500	23.806.100	14.938.522	8.867.578
0400	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-8.081.330	-14.919.300	-885.655	-15.804.955	6.265.983	-22.070.938
0405	Davon Fin.mittelübersch./-fehlbetr. Treuhandvermögen	-17.149				54.630	-54.630

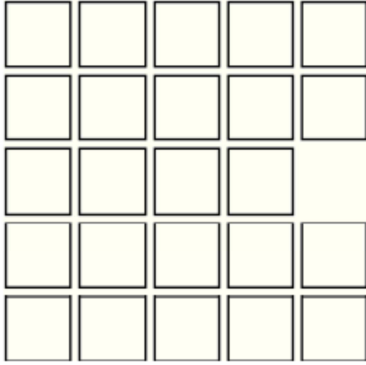
Jahresabschluss 2011

- Finanzrechnung nach § 83 KommHV-Doppik -

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	6 Vergleich Spalte 4./5
	*** Finanzrechnung ***						
	Übertrag von Pos. 0400	-8.081.330	-14.919.300	-885.655	-15.804.955	6.265.983	-22.070.938
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	39.000.000				54.500.000	-54.500.000
0650	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten	-39.000.000				-54.500.000	54.500.000
0660	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel	277.484.149				216.517.581	-216.517.581
0661	+ Einzahlungen durchlaufende Posten	36.076.569				37.359.691	-37.359.691
0670	- Auszahlungen fremder Finanzmittel	-277.483.706				-216.516.592	216.516.592
0671	- Auszahlungen durchlaufende Posten	-36.100.576				-36.869.707	36.869.707
0680	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen	-23.563				490.973	-490.973
0690	+ Anfangsbestand Finanzmittel (inkl. Treuhandvermögen)	30.214.732	3.961.700	-16.624.989	-12.663.289	22.109.838	-34.773.127
0695	Davon Anfangsbest. Treuhandverm.	12.839				-4.310	4.310
0700	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ	22.109.838	-1.014.000	-17.510.643	-18.524.643	28.866.794	-47.391.438
0705	Davon Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ Treuhandverm.	-4.310				50.320	-50.320
0710	+ Anfangsbestand sonst. Liquiditätsreserven						
0720	= Endbestand Liquiditätsreserven Ende d. HJ	22.109.838	-1.014.000	-17.510.643	-18.524.643	28.866.794	-47.391.438
	*** Nachrichtlich ***						
	Differenzierung der Tilgung v. Krediten f. Investitionen u. Inv.-förderungsmaßn.						
612.7X9	Tilgungsausgaben f. Umschuldung	-4.683.000	-23.901.000		-23.901.000	-21.419.000	-2.482.000
612.7X9E	Kreditaufnahme f. Umschuldung	4.683.000	23.901.000		23.901.000	21.419.000	2.482.000
	Außerordentliche Tilgung/Kreditaufnahme						
612.7X8	Tilgungsausgaben f. Ordentliche Tilgung	-4.869.703	-5.153.400		-5.153.400	-5.170.478	17.078
	*** Neuverschuldung ***						
	Pos. 0390 ./ Pos. 0370	13.262.367	3.696.600	20.109.500	23.806.100	14.938.522	8.867.578

Stadt Erlangen



**Anhang
zum Jahresabschluss
der Stadt Erlangen
zum 31. Dezember 2011**

Stand: 02.06.2015

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	18
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	19
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	20
1.2.8 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	21
1.3 Finanzanlagen	24
1.3.1 Sondervermögen	24
1.3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	25
1.3.3 Beteiligungen	26
1.3.4 Ausleihungen	27
2. Umlaufvermögen	28
2.1 Unfertige Leistungen	28
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	28
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	30
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	31
2.2.3 Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	31
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	32
2.4 Liquide Mittel	32
2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)	32
2.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	33
2.7 Treuhandvermögen	33

3.	Eigenkapital	34
3.1	Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	34
3.2	Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen	34
3.3	Ergebnisrücklagen	35
3.4	Ergebnisvortrag	35
3.5	Jahresfehlbetrag	35
4.	Sonderposten	36
4.1	Sonderposten aus Zuwendungen	36
4.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	38
4.2.1	Erschließungsbeiträge	38
4.2.2	Straßenausbaubeiträge	39
4.2.3	Ausgleichsbeiträge für die Entwicklungsgebiete E-West	39
4.2.4	Kostenerstattung für Ausgleichsmaßnahmen	40
4.2.5	Ablösebeträge aus Erschließungsvereinbarungen, städtebaul. Verträgen o.ä.	40
4.3	Sonstige Sonderposten	41
4.4	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	41
5.	Rückstellungen	42
5.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	42
5.1.1	Pensionsrückstellungen	42
5.1.2	Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen u.Ä.	42
5.2	Umweltrückstellungen	44
5.3	Instandhaltungsrückstellungen	44
5.4	Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	45
5.5	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren	45
5.6	Sonstige Rückstellungen	46
6.	Verbindlichkeiten	47
6.1	Anleihen	47
6.2	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	47
6.3	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	48
6.4	Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	48

6.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	49
6.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	49
6.7	Sonstige Verbindlichkeiten	49
6.7.1	Erhaltene Anzahlungen	50
6.7.2	Steuerverbindlichkeiten	50
6.7.3	Andere sonstige Verbindlichkeiten	50
7.	Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)	51
8.	Treuhandkapital	51
E.	Angaben zur Ergebnisrechnung	52
1.	Vorbemerkung zur Ergebnisrechnung	52
2.	Ordentliche Erträge	52
2.1	Steuern und ähnliche Abgaben	52
2.2	Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	53
2.3	Sonstige Transfererträge	54
2.4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	55
2.5	Auflösung von Sonderposten	55
2.6	Privatrechtliche Leistungsentgelte	56
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	60
3.4	Bilanzielle Abschreibungen	61
3.5	Transferaufwendungen	62
3.6	Sonstige ordentliche Aufwendungen	64
4.	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	65
5.	Finanzergebnis	66
5.1	Finanzerträge	66
5.2	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	66
6.	Ordentliches Ergebnis	67

7. Außerordentliches Ergebnis	68
7.1 Außerordentliche Erträge	68
7.2 Außerordentliche Aufwendungen	68
8. Jahresergebnis	69
F. Angaben zur Finanzrechnung	70
1. Vorbemerkung zur Finanzrechnung	70
2. Laufende Verwaltungstätigkeit	70
3. Investitionstätigkeit	71
4. Finanzierungsmittelfehlbetrag	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. Personalstand	79
H. Oberbürgermeister und Mitglieder des Stadtrats	79

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2011 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.

Unentgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände wurden gemäß § 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 Stadtbildstelle

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 KommHV-Doppik 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 wurden gem. § 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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Konzessionen, DV-Lizenzen	40.951	26.618
Geleistete Zuwendungen für Investitionen	9.259.615	10.501.834
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	3.893.338	2.049.270
Sonstige Rechte und immaterielle Werte	1.166	1.070
Immaterielle Vermögensgegenstände	13.195.070	12.578.792

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

Unentgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände wurden gemäß § 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 2011 um TEUR 616. Den Zugängen (TEUR 2.032) stehen Wertminderungen durch planmäßige Abschreibungen (TEUR -1.037) und Korrekturen (TEUR -379) gegenüber.

Die Zugänge im Haushaltsjahr 2011 beziehen sich im Wesentlichen auf geleistete Zuwendungen an „Freie Träger“ für den Neubau und die Sanierung von Kindertagesstätten (TEUR 1.800). Darüber hinaus gewährte die Stadt Erlangen Investitionszuschüsse für die Einrichtung des Stadtteilhauses, zur Förderung des Sports sowie für den Erwerb von Grundstücken und Eigenheimen für Familien.

Die Korrekturbuchung bezieht sich auf den Zuschuss an den EB77 für die Finanzierung des Neubaus Bauhof. Die fortgeschriebenen Wertansätze der Haushaltsjahre 2009 und 2010 (TEUR -379) wurden als periodenfremder Aufwand in die Ergebnisrechnung umgebucht.

1.2 Sachanlagevermögen

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Grund und Boden von unbebauten Grundstücken	100.550.314	102.611.617
Aufwuchs, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen auf unbebauten Grundstücken	7.558.290	7.573.072
Unbebaute Grundstücke	108.108.604	110.184.689

Der Grund und Boden der unbebauten Grundstücke wurde gemäß § 77 KommHV-Doppik i. V. m. 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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Grund und Boden von Grünflächen	49.081.647	48.951.747
Grund und Boden von Ackerland und ähnliches	20.728.616	20.079.684
Grund und Boden von Wald, Forsten	6.315.165	6.214.733
Grund und Boden von sonstigen unbebauten Grundstücken	17.769.887	20.710.454
Mit Erbbaurecht belastete unbebaute Grundstücke	6.654.990	6.654.990
Grundstücksgleiche Rechte an unbebauten Grundstücken	9	9
Grund und Boden von unbebauten Grundstücken	100.550.314	102.611.617

Die Position Grund und Boden von unbebauten Grundstücken verringerte sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt TEUR -2.061.

Die Mehrung beim Grund und Boden von Ackerland (TEUR 649) resultiert im Wesentlichen aus Ankäufen von Teilflächen für den Ringschluss Adenauerring.

Die Minderung der sonstigen unbebauten Grundstücke (TEUR -2.941) ist im Wesentlichen zurückzuführen auf Verkäufe von Baugrundstücken in den Baugebieten E-West I und II sowie im Röthelheimpark.

1.2.1.2 Aufwuchs und Aufbauten von unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Aufwuchs und Aufbauten von Grünflächen	3.024.362	3.071.069
Aufwuchs und Aufbauten von Wald, Forsten	4.416.900	4.416.900
Aufwuchs und Aufbauten von sonstigen unbebauten Grundstücken	117.027	85.102
Aufwuchs und Aufbauten von unbebauten Grundstücken	7.558.290	7.573.072

Der Aufwuchs und die Aufbauten von unbebauten Grundstücken verringerte sich im Haushaltsjahr 2011 um insgesamt TEUR -15. Der Werteverzehr aus planmäßigen Abschreibungen und Anlagenabgängen (TEUR -485) liegt damit leicht über den Zugängen aus Neuanlagen und Generalsanierungen (TEUR 470).

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Grund und Boden von bebauten Grundstücken	160.621.435	161.629.733
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Grundstücken	207.916.968	194.763.932
Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	368.538.403	356.393.665

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.

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.

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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Grund und Boden von Wohnbauten	230.991	1.273.097
Grund und Boden von sozialen Einrichtungen	6.528.278	6.552.716
Grund und Boden von Schulen	18.412.416	18.428.611
Grund und Boden von Kulturanlagen	4.440.689	4.457.708
Grund und Boden von bebauten Sport- und Freizeitanlagen	10.242.802	10.209.569
Grund und Boden von sonst. Dienst-, Geschäfts- u. Betriebsgebäuden	4.789.660	4.782.852
Mit Erbbaurecht belastete bebaute Grundstücke	115.970.884	115.919.464
Grundstücksgleiche Rechte an bebauten Grundstücken	5.715	5.716
Grund und Boden von bebauten Grundstücken	160.621.435	161.629.733

Die Position Grund und Boden von bebauten Grundstücken verringerte sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt TEUR -1.008. Die Veränderung resultiert im Wesentlichen aus dem Verkauf bebauter Wohngrundstücke.

1.2.2.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Grundstücken

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von Wohnbauten	75.640	347.802
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von sozialen Einrichtungen	23.481.989	18.804.748
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von Schulen	80.479.393	76.127.286
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von Kulturanlagen	37.242.089	36.927.680
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Sport- und Freizeitanlagen	27.532.530	27.557.092
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von sonstigen Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäuden	39.105.328	34.999.325
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Grundstücken	207.916.968	194.763.932

Die Bilanzposition Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Grundstücken erhöhte sich im Haushaltsjahr 2011 um TEUR 13.153. Die Veränderung setzt sich zusammen aus Zugängen aus der Aktivierung von Baumaßnahmen (TEUR 17.784), Wertminderungen durch planmäßige Abschreibungen (TEUR -4.335) sowie Abgängen wegen Veräußerung oder Abbruch von Gebäuden oder Aufbauten (TEUR -295).

Die Zugänge beziehen sich im Wesentlichen auf Neubauten oder Generalsanierung von

- Sozialen Einrichtungen
Lernstube Goldwitzerstraße (TEUR 2.730)
Kindergarten Kriegenbrunn (TEUR 1.556)
- Schulen
Hermann-Hedenus-Schule (TEUR 4.143)
Turnhalle Grundschule Büchenbach Dorf (TEUR 1.240)
- Sonstigen Dienstgebäuden
Stadtarchiv Museumswinkel (TEUR 4.727).

Die Abgänge resultieren aus dem Verkauf eines Wohngrundstücks (TEUR -270) sowie Abbrüchen von Objekten im Rahmen von Generalsanierungen.

1.2.3 Infrastrukturvermögen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	83.493.111	83.047.207
Aufbauten des Infrastrukturvermögens	61.264.125	61.261.265
Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens	9.623.928	10.084.571
Infrastrukturvermögen	154.381.165	154.393.043

Der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens wurde gemäß § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik i. V. m. 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 KommHV-Doppik Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften gebildet.

Die Bilanzierung der Bauten 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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Grundstücke des Infrastrukturvermögens	80.559.948	80.062.658
Mit Erbbaurecht belastete Grundstücke des Infrastrukturvermögens	2.933.071	2.984.454
Grundstücksgleiche Rechte des Infrastrukturvermögens	92	95
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	83.493.111	83.047.207

Der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt TEUR 446. Die Wertänderung resultiert weitgehend aus Ankäufen oder Umwidmungen von Grundstücken für den Ringschluss Adenauerring.

1.2.3.2 Aufbauten des Infrastrukturvermögens

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Brücken, Tunnel und sonstige Ingenieurbauwerke	21.393.241	21.743.385
Straßen, Wege, Plätze	35.788.678	35.817.462
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	4.082.207	3.700.418
Aufbauten des Infrastrukturvermögens	61.264.125	61.261.265

Die Position Aufbauten des Infrastrukturvermögens blieb im Vergleich zum Vorjahr nahezu unverändert. Die Zugänge aus Aktivierungen (TEUR 3.569) kompensieren die Wertminderungen aus planmäßigen Abschreibungen (TEUR 3.508) und Anlagenabgängen.

Folgende Straßen, Wege und Plätzen wurden im Haushaltsjahr 2011 fertiggestellt: Ausbau Goethestraße/Heuwaagstraße (TEUR 782), Ausbau Herzogenauracher/Pappenheimer Straße (TEUR 675), Erschließung Pommernstraße (TEUR 339) sowie die Lärmsanierungen im Rahmen des Konjunkturpakets II.

Unter den sonstigen Bauten des Infrastrukturvermögens wurden die Bachgraben-Verrohrung zur Unterführung Bahnhof Bruck (TEUR 238) sowie der Hochwasserschutz am Wolfsäckergaben (TEUR 225) aktiviert.

1.2.3.3 Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Verkehrslenkungsanlagen	5.252.065	5.660.254
Straßenbeleuchtung	4.086.710	4.124.342
Sonstige Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens	285.153	299.974
Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens	9.623.928	10.084.570

Die Position Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens verringerte sich im Haushaltsjahr um TEUR -461. Der Werteverzehr aus planmäßigen Abschreibungen (TEUR -782) und Anlagenabgängen liegt über dem Wert der Neu- und Ersatzbeschaffungen (TEUR 333).

1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Bauten auf fremden Grund und Boden	2.246.212	396.958

Die Bilanzposition Bauten auf fremden Grund und Boden erhöhte sich im Haushaltsjahr 2011 um TEUR 1.849. Die Erhöhung ist im Wesentlichen zurückzuführen auf die Sanierung der Turnhalle der Werner-von-Siemens-Realschule. Für das Grundstück ist ein Erbbaurecht zu Gunsten der Stadt Erlangen bestellt.

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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Kunstgegenstände	4.550.829	4.537.729
Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler)	930.797	987.665
Sonstige Sammlungen	1.318.471	1.310.348
Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	6.800.097	6.835.743

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, Studentenstammbücher, 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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Maschinen	246.435	245.420
Technische Anlagen	1.157.316	923.281
Fahrzeuge	3.010.438	2.858.815
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	4.414.189	4.027.516

Die Bilanzposition Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 387. Den Zugängen aus Neu- und Ersatzbeschaffungen (TEUR 1.041) stehen Wertminderungen aus planmäßiger Abschreibung (TEUR -653) und Aussonderungen gegenüber.

Der größte Anteil der Neuzugänge bezieht sich auf Neu- und Ersatzbeschaffung von Fahrzeugen und technischer Ausrüstung für die städtische Feuerwehr (TEUR 541).

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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Betriebs- und Geschäftsausstattung	11.179.731	9.079.434

Die Bilanzposition Betriebs- und Geschäftsausstattung erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt TEUR 2.100. Die Wertveränderung setzt sich zusammen aus Ankäufen und Inbetriebnahmen von Einrichtungsgegenständen (TEUR 3.190) sowie Wertminderungen durch planmäßige Abschreibungen (TEUR -1.080) und Anlagenabgängen.

Die Zugänge beziehen sich im Wesentlichen auf die Neueinrichtung der Stadtbücherei (TEUR 655), die Ausstattung von Schulen (TEUR 632), die Beschaffung von Büromöbeln für die gesamte Verwaltung (TEUR 456), die Einrichtung von Kindertagesstätten (TEUR 429) sowie die Einrichtung des Stadtarchivs (TEUR 355).

Die Anlageabgänge resultieren überwiegend aus Aussonderungen von (nahezu) abgeschrieben beweglichen Vermögensgegenständen in Schulen, Kindertagesstätten und im Stadtarchiv.

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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Anzahlung auf Sachanlagen	306.454	2.185.921
Anzahlungen für Hochbaumaßnahmen	20.987.979	23.874.071
Anzahlungen für Tiefbaumaßnahmen	5.512.547	5.476.715
Anzahlungen für sonstige Baumaßnahmen	357.639	471.201
Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	27.164.619	32.007.909

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 (s. Abschnitt E, Ziff. 2.9). Die geleisteten Arbeitsstunden wurden pro Mitarbeiter und Maßnahme erfasst und mit den durchschnittlichen Personalkosten je Besoldungs- bzw. Entgeltgruppe angesetzt.

1.2.8.1 Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Anzahlung auf Sachanlagen	306.454	2.185.921

Die geleisteten Anzahlungen auf Sachanlagen verringerten sich im Haushaltsjahr 2011 um TEUR -1.879. Den Zugängen (TEUR 1.609) stehen Umbuchungen aus Inbetriebnahmen bzw. Übergang Besitz /Nutzen und Lasten (TEUR 3.459) gegenüber.

Die Veränderungen resultieren im Wesentlichen aus der Aktivierung von Grundstücken sowie der Inbetriebnahme von Ausstattungsgegenständen der Stadtbücherei, bei denen die Zahlungen überwiegend in den Vorjahren geleistet wurden.

1.2.8.2 Geleistete Anzahlungen für Hochbaumaßnahmen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Anzahlungen für Hochbaumaßnahmen	20.987.979	23.874.071

Die Position der geleisteten Anzahlungen auf Hochbaumaßnahmen verringerte sich im Haushaltsjahr 2011 um TEUR -2.886. Den Zugängen aus geleisteten Teilzahlungen (TEUR 16.875) stehen Umbuchungen aus Aktivierungen (TEUR -19.745) gegenüber.

Die Zugänge beinhalten Schlusszahlungen (TEUR 7.471) für im Haushaltsjahr fertiggestellte Maßnahmen (s.u.), Abschlagszahlungen (TEUR 7.284) für neu begonnene Investitionsmaßnahmen (z.B. Sanierung Christian-Ernst-Gymnasium, Medizinarchiv, Mittelschule Hermann-Hedenus, Markgrafentheater, Neubau Ganztagsbetreuung, Max- u.-J.-Elsner und Kindergarten Wasserturmstraße) sowie nachträgliche Herstellungskosten (TEUR 2.183) für bereits in Vorjahren aktivierte Maßnahmen (z.B. Röthelheimbad, Sonderpädagogisches Förderzentrum II, Stadtteilhaus).

Die Umbuchungen beinhalten die Herstellungskosten bis zum Zeitpunkt der Fertigstellung. Im Haushaltsjahr 2011 wurden folgende Hochbaumaßnahmen fertiggestellt und aktiviert: Stadtarchiv Museumswinkel, Grundschule Hermann-Hedenus, Lernstube Goldwitzerstraße, Kindergarten Kriegenbrunn sowie Turnhalle Grundschule Büchenbach Dorf (s. Ziff. 1.2.2.2)

1.2.8.3 Geleistete Anzahlungen für Tiefbaumaßnahmen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Anzahlungen für Tiefbaumaßnahmen	5.512.547	5.476.715

Der Bestand an geleisteten Anzahlungen für Tiefbaumaßnahmen blieb im Vergleich zum Vorjahr nahezu konstant. Die Zugänge aus geleisteten Teilzahlungen (TEUR 3.418) lagen auf gleichem Niveau wie die Aktivierungen für fertiggestellte Investitionen (TEUR -3.377).

Bei den Zugängen handelt es sich um Abschlagszahlungen (TEUR 1.681) für neu begonnene Tiefbaumaßnahmen (z.B. Straßenbau BP 358, Sanierung Adenauerring Nord, Straßenentwässerung Kraftwerkstraße, Erschließungsstraßen E-West II), Schlusszahlungen (TEUR 1.272) für im Haushaltsjahr fertig gestellte Maßnahmen (s.u.) sowie nachträgliche Herstellungskosten (TEUR 487) für bereits in Vorjahren aktivierte Bauwerke (z.B. Wöhrmühlbrücke, Adenauerring Süd, Hartmannstraße, diverse Bushaltestellen).

Im abgelaufenen Haushaltsjahr wurden folgende Straßenbaumaßnahmen fertiggestellt und in Betrieb genommen: Sanierung Goethe- / Heuwaagstraße, Ausbau Herzogenauracher Straße, Erschließung Pommernstraße sowie Lärmsanierungen im Rahmen des KP II (vgl. Ziff. 1.2.3.2).

1.2.8.4 Geleistete Anzahlungen für sonstige Baumaßnahmen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Anzahlungen für sonstige Baumaßnahmen	357.638	471.201

Der Saldo aus geleisteten Anzahlungen für sonstige Baumaßnahmen verringerte sich im Haushaltsjahr 2011 um TEUR -114. Die Veränderung ist im Wesentlichen zurückzuführen auf die Aktivierung Hochwasserschutz Wolfsäckergraben.

1.3 Finanzanlagen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Sondervermögen	686.813	686.813
Anteile an verbundenen Unternehmen	63.229.613	63.058.279
Beteiligungen	1.967.641	1.967.641
Ausleihungen	10.972.191	10.547.995
Finanzanlagen	76.856.257	76.260.727

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 unverzinslich oder niedrig verzinslich sind/waren und zum 31.12.2011 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. Im Haushaltsjahr 2011 betrug dieser 3,6 % (Vorjahr: 3,8 %).

Die Genossenschaftsanteile wurden mit dem Nominalwert des hingegebenen Kapitals angesetzt.

1.3.1 Sondervermögen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 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 städtischen Eigenbetriebe.

1.3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Erlanger Stadtwerke AG (ESTW)	55.562.145	55.562.145
Erlanger Schlachthof GmbH	6.271.196	6.099.861
Wohnungsbaugesellschaft der Stadt Erlangen mbH (GEWOBAU)	1.344.773	1.344.773
Erlangen AG	25.500	25.500
Gesellschaft zur Förderung der Arbeit (GGFA) AöR	26.000	26.000
Anteile an verbundenen Unternehmen	63.229.613	63.058.279

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 Anteile an der Erlanger Schlachthof GmbH erhöhten sich im Haushaltsjahr 2011 um TEUR 171. Aufgrund der positiven Entwicklung der Gesellschaft wurden vormalige außerplanmäßige Abschreibungen wieder zugeschrieben.

1.3.3 Beteiligungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Beteiligung Kommunalbit AöR	1.265.430	1.265.430
Kulturstiftung Erlangen	127.823	127.823
Medical Valley Center GmbH (ehemals IZMP)	12.250	12.250
Innovations- und Gründerzentrum Nürnberg-Fürth-Erlangen GmbH (IGZ)	10.000	10.000
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	1
Beteiligungen	1.967.641	1.967.641

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

1.3.4 Ausleihungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	19.512.560	19.250.341
Ausleihungen an den sonstigen inländischen Bereich	2.539.053	2.596.260
Genossenschaftsanteile	576	576
Nominalwert Ausleihungen	22.052.190	21.847.178
Abzinsung für niedrig verzinsliche Ausleihungen	-11.079.999	-11.299.183
Barwert Ausleihungen	10.972.191	10.547.995

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 erhöhte sich im Haushaltsjahr 2011 um insgesamt TEUR 424. Die Veränderung setzt sich zusammen aus einem ausgereichten Wohnungsbau-darlehn zur Errichtung von Sozialwohnungen (TEUR 565), Rückzahlungen für laufende Verträge (TEUR -360) sowie Auflösung der Abzinsungen (TEUR 219). Die Minderung der Abzinsung resultiert aus der Anpassung des Zinssatzes (von 3,8 % auf 3,6 %) sowie der Verkürzung der Restlaufzeit.

2. Umlaufvermögen

2.1 Unfertige Leistungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Unfertige Leistungen	168.784	163.341

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 Erlangen zum Bilanzstichtag 31.12.2011 unwesentlich und wurden daher nicht erfasst. Die angeschafften Verbrauchsmaterialien und Ersatzteile wurden sofort als Aufwand verbucht.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Öffentlich-rechtliche Forderungen	11.191.980	14.267.547
Privatrechtliche Forderungen	4.889.643	6.168.648
Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	17.489.726	9.560.770
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	33.571.349	29.996.965

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.

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.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2011 waren Forderungen mit einem Nominalwert von insgesamt TEUR 37.288 (Vorjahr: TEUR 33.572) offen. Diese wurden mit TEUR 3.427 (Vorjahr: TEUR 3.154) einzelwertberichtigt und mit TEUR 290 (Vorjahr: TEUR 422) pauschalwertberichtigt.

Der Forderungsbestand wurde bereits um unterjährig gebuchte unbefristete Niederschlagungen (TEUR 1.248) reduziert. Eine Aufstellung der Forderungen, die unbefristet niedergeschlagen, aber noch nicht verjährt sind, ist als **Anlage 7** diesem Anhang beigelegt.

Die Wertberichtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses wurden wie folgt ermittelt:

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** wertberichtigt.

Geschäftsvorfall	Ausfallquote
Zahlung nach Bilanzstichtag	0 %
Absetzung, Gutschrift nach Bilanzstichtag	100 %
Insolvenz	100 %
Niederschlagung	100 %
Erlass	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.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Gebührenforderungen	1.118.841	1.100.174
Beitragsforderungen	387.524	475.368
Steuerforderungen	3.394.981	4.092.008
Forderungen aus Transferleistungen	1.933.688	2.081.702
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	7.957.137	9.810.909
Öffentlich-rechtliche Forderungen vor Wertberichtigung	14.792.151	17.560.161
Einzelwertberichtigung auf öffentlich rechtliche Forderungen	-3.336.222	-2.958.855
Pauschalwertberichtigung auf öffentlich rechtliche Forderungen	-263.950	-333.760
Öffentlich-rechtliche Forderungen nach Wertberichtigung	11.191.980	14.267.547

Der Nominalwert der öffentlich rechtlichen Forderungen (TEUR 14.792) lag zum Bilanzstichtag um TEUR -2.768 unter dem Vorjahresniveau. Zweifelhafte Forderungen wurden mit insgesamt TEUR -3.336 einzelwertberichtigt. Die größten Beträge entfallen hierbei auf Forderungen größer als TEUR 10, insbesondere sind Steuerforderungen betroffen (TEUR -1.006). Die langfristigen Stundungen wurden mit TEUR -1.128 wertberichtigt.

Die Außenstände bei den Gebührenforderungen beinhalten Gebühren für Abfall- und Straßenreinigung, Gebühren für Kindertagesstätten sowie verschiedene Verwaltungsgebühren nach städtischer Satzung oder kommunalen Kostenverzeichnissen.

Die Beitragsforderungen bestehen aus noch nicht beglichenen Erschließungsbeiträgen, die aufgrund landwirtschaftlicher Nutzung langfristig gestundet wurden.

Die Steuerforderungen betreffen größtenteils Gewerbesteuerforderungen (TEUR 2.927).

Forderungen aus Transferleistungen beinhalten noch nicht eingegangene Zahlungen, beispielsweise für die Förderung von Kindertagesstätten nach dem BayKiBiG, und Zuwendungen vom Bund (TEUR 933).

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen enthalten u.a. die Erstattung von Versorgungsleistungen durch die Bayerische Versorgungskammer aus dem Jahr 2010 (TEUR 5.188), die mit künftigen Umlagezahlungen verrechnet wird.

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Privatrechtliche Forderungen	5.006.574	6.451.356
Einzelwertberichtigung	-90.752	-194.677
Pauschalwertberichtigung	-26.179	-88.030
Privatrechtliche Forderungen	4.889.643	6.168.649

Die privatrechtlichen Forderungen beinhalten überwiegend Weiterverrechnungen von Personalkosten und Beihilfen sowie Verwaltungskostenabrechnungen (TEUR 3.659). Des Weiteren sind Außenstände für Mieten, Pachten, Zinsen, Nutzungs- und Teilnahmeentgelte (z.B. für VHS- und Musikschulkurse und Sporthallennutzung) sowie die Verpflegungspauschale in Kindertagesstätten unter dieser Position aufgeführt.

2.2.3 Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Erstattungsanspruch Vorsteuer	432.242	798.275
Debitorische Kreditoren	2.218.878	472.278
PRP-Treuhandkonto	9.608.208	3.310.755
Forderungen gegenüber Kommunalbit	1.559.160	1.559.160
Versorgungsrücklage	2.904.883	2.524.311
Durchlaufende Gelder	766.282	867.382
Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	17.489.726	9.560.770

Die Bilanzposition sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr um insgesamt TEUR 7.929. Der Zuwachs auf dem PRP-Treuhandkonto (TEUR 6.297) resultiert im Wesentlichen aus Einzahlungen aus Grundstücksverkäufen. Bei den debitorischen Kreditoren handelt es sich im Wesentlichen um eine Gutschrift der Gewerbesteuerumlage im vierten Quartal 2011 (TEUR 2.148).

Die Bewertung der sonstigen Forderungen und Vermögensgegenstände erfolgte zu Anschaffungskosten bzw. zum Nominalwert. Wertberichtigungen wurden nicht vorgenommen.

2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Wertpapiere mit einer Laufzeit bis zu einem Jahr sowie Anteile an Unternehmen, die aufgrund einer Veräußerungsabsicht dem Umlaufvermögen zuzuordnen wären, haben zum Bilanzstichtag am 31.12.2011 bei der Stadt Erlangen nicht bestanden.

2.4 Liquide Mittel

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Einlagen bei Banken und Kreditinstituten	28.757.154	22.050.304
Bargeld / Kassenbestand	59.321	63.844
Liquide Mittel	28.816.475	22.114.148

Die liquiden Mittel wurden nach 6.3 BewertR mit ihren Nominalwerten (Salden zum Stichtag 31. Dezember 2011) ausgewiesen.

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

2.5 Aktive Rechnungsabgrenzung (ARAP)

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	4.019.303	3.717.433

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 1.738) und Leistungen für ALG II (TEUR 1.225) für den Monat Januar 2012, die bereits im Dezember 2011 ausbezahlt wurden.

2.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag besteht bei der Stadt Erlangen zum Bilanzstichtag 31.12.2011 nicht.

2.7 Treuhandvermögen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Vermächtnis Babette Zielbauer	1.645.087	1.617.572
Auguste-Killinger Waisenstiftung	730.279	723.873
Josefine-Riha-Stiftung	282.346	277.504
Krumbeck-Stiftung	564.091	565.150
Seltner-Stiftung	111.328	109.540
Ilse-Kosmol-Stiftung	4.405	4.337
Treuhandvermögen	3.337.536	3.297.976

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.

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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Allgemeine Rücklage (EÖB-Saldo)	246.548.506	246.548.506
Allgemeine Rücklage (Korrektur-EÖB)	-662.653	-1.995.975
Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	245.885.853	244.552.530

Aufgrund von Korrekturen der Eröffnungsbilanzwerte erhöhte sich die Nettoposition im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 1.333. Die Berichtigung im Haushaltsjahr bezieht sich im Wesentlichen auf die Sonderposten in Bezug auf den Durchführungsvertrag Erlanger Arcaden (s. Ziff. 4.1 Abs. 4).

Insgesamt wurden die Eröffnungsbilanzwerte (gemäß § 93 Abs. 1 und 2 KommHV-Doppik) um TEUR -663 korrigiert. 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 Ergebnismrücklagen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Ergebnismrücklagen	6.368.761	6.368.761

Die Ergebnismrücklage (TEUR 6.369) beinhaltet den Jahresüberschuss aus dem Haushaltsjahr 2009.

Der Jahresfehlbetrag aus dem Haushaltsjahr 2010 (TEUR -4.600) ist gemäß § 24 Abs. 3 KommHV-Doppik vorrangig mit der Ergebnismrücklage zu verrechnen. Die Beschlussfassung hierüber durch den Stadtrat erfolgt erst im Zuge der Feststellung des Jahresabschlusses 2010, nach Beratung und Begutachtung des Prüfungsberichts des Revisionsamts im Revisionsausschuss. Für den Jahresabschluss 2011 ergibt sich hierdurch eine Korrektur des Vortrags aus 2010.

3.4 Ergebnisvortrag

Zum Bilanzstichtag bestand kein (negativer) Ergebnisvortrag aus Vorjahren. Das negative Jahresergebnis aus dem Haushaltsjahr 2011 wird unter der Position Jahresfehlbetrag ausgewiesen.

3.5 Jahresfehlbetrag

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Jahresfehlbetrag	-7.039.817	-4.600.353

Der Jahresfehlbetrag der Stadt Erlangen beträgt im Haushaltsjahr 2011 TEUR -2.439. Ein negatives Ergebnis kann gemäß § 24 Abs 4 KommHV-Doppik mit der Ergebnismrücklage verrechnet oder als Verlustvortrag ausgewiesen werden.

Die Ergebnismrücklage (TEUR 6.369) reicht nicht aus um die negativen Jahresergebnisse aus den Haushaltsjahren 2010 (TEUR -4.600) und 2011 (TEUR -2.439) vollständig auszugleichen. Der Jahresfehlbetrag aus 2011 wird daher - zumindest in Höhe von TEUR 671 - als Verlustvortrag auszuweisen sein (s. Ziff. 3.3). Hierüber ist ein Beschluss des Stadtrats erforderlich.

4. Sonderposten

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Sonderposten aus Zuwendungen	74.016.397	68.774.254
Sonderposten aus Beiträgen	87.276.521	86.455.945
Sonstige Sonderposten	6.894.704	6.431.899
Sonderposten	168.187.623	161.662.098

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 unentgeltlich in das Vermögen der Stadt Erlangen gelangt sind, wurden Sonderposten in Höhe der Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt.

4.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Bund	23.969.972	22.272.820
Land	33.958.745	28.335.610
Gemeinden und Gemeindeverbände	1.079.591	1.095.113
Zweckverbände	20.672	22.362
Sonstiger öffentlicher Bereich	1.297	2.392
Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	522.251	518.520
Sonstige öffentliche Sonderrechner	183.947	241.472
Private Unternehmen	11.051.752	12.966.774
Übrige Bereiche	3.228.170	3.319.192
Sonderposten aus Zuwendungen	74.016.397	68.774.254

Die Sonderposten aus Zuwendungen erhöhten sich im Haushaltsjahr 2011 um insgesamt TEUR 5.242. Den Zugängen (TEUR 1.422) und Umbuchungen (TEUR 8.833) stehen Zuschussauflösungen (TEUR -3.301), Korrekturen (TEUR -1.388) und Abgänge (TEUR -323) gegenüber.

Die Zugänge beziehen sich im Wesentlichen auf Zuwendungen vom Bund (TEUR 1.005) für Altlastenbeseitigung im Entwicklungsgebiet Röthelheimpark und Zuwendungen vom Land (TEUR 374) für Fahrzeuge und Ausstattung der Feuerwehr sowie für den Ausbau der Ganztagsbetreuung an Erlanger Gymnasien.

Aufgrund der Fertigstellung der korrespondierenden Baumaßnahmen wurden Zuschüsse vom Bund (TEUR 1.587) vorwiegend für die Sanierung des Palais Stutterheim, die Altlastensanierung für Grundstücke im Röthelheimpark und Zuwendungen vom Land (TEUR 7.146), größtenteils für die Sanierung des Palais Stutterheim, die Sanierung von Schulen, für den Neubau der Wöhrmühlbrücke sowie für verschiedene Straßenbaumaßnahmen passiviert.

Die Position Zuwendungen von privaten Unternehmen wurde um nicht investive Anteile aus dem Durchführungsvertrag Erlanger Arcaden gemindert (vgl. Prüfungsbericht Nr. 17/2013, Textziffer 9). Die Korrekturen (TEUR -1.388) erfolgten ergebnisneutral gegen das Eigenkapital.

Die Abgänge (TEUR -323) resultieren aus Auflösungen aufgrund von Anlagenverkäufen.

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 den bezuschussten Vermögensgegenständen grundsätzlich einzeln zugeordnet.

Für Zuwendungen im Bereich des Tiefbaus wurden für die einzelnen Baumaßnahmen Sammel-Sonderposten pro 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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	87.276.521	86.455.945

Die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten resultieren im Wesentlichen aus Ausgleichsbeiträgen für das Entwicklungsgebiet E-West (TEUR 48.694), Erschließungsbeiträgen (TEUR 28.704), Kostenerstattungen für Ausgleichsmaßnahmen (TEUR 5.237), Ablösebeträge aus Erschließungsvereinbarungen, Durchführungsverträgen o.ä. (TEUR 2.701) sowie aus Straßenausbaubeiträgen (TEUR 1.940).

4.2.1 Erschließungsbeiträge

Erschließungsbeiträge dienen der Finanzierung des Straßenneubaus. Die Abrechnung erfolgt pro Baumaßnahme entsprechend der Erschließungsbeitragssatzung der Stadt Erlangen. Im Haushaltsjahr 2011 wurden Sonderposten in Höhe von TEUR 719 aus Erschließungsbeiträgen gebildet.

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

4.2.2 Straßenausbaubeiträge

Für den Ausbau von Straßen werden Straßenausbaubeiträge erhoben. Im Haushaltsjahr 2011 wurden TEUR 443 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 städtebaulichen 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 Entwicklungsgebiet E-West I wurden als Differenz zwischen Verkaufserlösen und Bilanzwerten der veräußerten Grundstücke ermittelt. Sie betrugen im Haushaltsjahr 2011 TEUR 1.573.

Da eine Zuordnung zu den einzelnen Vermögensgegenständen nicht möglich ist, 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 erfolgt entsprechend der durchschnittlichen Nutzungsdauer der jeweiligen Bilanzpositionen.

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

4.2.4 Kostenerstattung für Ausgleichsmaßnahmen

Der Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten enthält zusätzlich Kosten-
erstattungen 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 Sam-
mel-Sonderposten wurden in Höhe der für Parkplätze bzw. Parkhäuser gezahlten investiven
Ausgaben gebildet und bis zum Bilanzstichtag entsprechend der verstrichenen Nutzungs-
dauer fortgeschrieben.

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

Ausgleichsbeiträge gemäß § 154 BauGB wurden als Sammelsonderposten pro Haushalts-
jahr 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 Herstel-
lungskosten 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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Sonstige Sonderposten	6.894.704	6.431.899

Die sonstigen Sonderposten beinhalten die erhaltenen Investitionspauschalen gemäß Art. 1 Abs. 2 und 3 Satz 3 FAG (TEUR 4.337) sowie die Beiträge aus Stell- und Kinderspielplatzablösungen (TEUR 2.395), 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 2011 betrug die Investitionspauschale TEUR 1.067.

Bei den Beiträgen aus Stell- und Kinderspielplatzablösungen, Ablösungen für Öko-Ausgleichsflächen sowie Ausgleichszahlungen nach der Baumschutzverordnung handelt es sich um erhaltene Anzahlungen. Diese sonstigen Sonderposten (TEUR 2.558) werden mit Feststehen der zweckgerechten Verwendung entsprechend - der Nutzungsdauer der jeweiligen Vermögensgegenstände - aufgelöst und in die Bilanzposition Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten umbucht.

4.4 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Sonderposten für den Gebührenaussgleich nach § 73 Nr. 2 KommHV-Doppik bestanden bei der Stadt Erlangen zum Bilanzstichtag 31.12.2011 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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Rückstellungen für Pensionen	174.262.888	176.323.645

Die Pensionsrückstellungen wurden im Haushaltsjahr 2011 um TEUR -2.061 gemindert.

Der 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 § 6a 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 (ab 2011) 67. 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	31.12.2010 in Euro
Beihilferückstellungen	31.779.404	28.442.886
Rückstellungen für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	3.403.205	4.449.452
Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen u.Ä.	35.182.609	32.892.338

Die Rückstellungen für Altersteilzeit, Beihilfen u.Ä. wurden im Haushaltsjahr 2011 um insgesamt TEUR 2.290 erhöht. Während die Rückstellungen für Beihilfe um TEUR 3.337 aufgestockt werden mussten, wurden die Rückstellungen für Altersteilzeit um TEUR -1.046 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 (ab 2011) 67. 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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Rückstellungen f. Rekultivierung u. Nachsorgeverpflichtung	546.900	578.400

Die Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtung i.H.v. TEUR 547 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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Instandhaltungsrückstellungen	5.233.800	2.690.323

Die Instandhaltungsrückstellungen erhöhten sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 2.543. Den Zugängen (TEUR 5.239) stehen Verbräuche (TEUR -1.660) und Auflösungen (TEUR -1.030) gegenüber. Der Bestand zum 31.12.2011 bezieht sich im Wesentlichen auf nicht realisierte Instandhaltungsmaßnahmen im Bereich des Hochbaus. Ein Großteil davon wurde im Folgejahr aufgelöst, da die Maßnahmen nicht umgesetzt werden konnten.

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

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Steuerrückstellungen	4.947	0

Die Bewertung der Steuerrückstellung erfolgte gemäß § 74 Abs. 5 KommHV-Doppik i. V. m. 6.6.6 BewertR in Höhe der voraussichtlichen Steuerzahllast, die nach Rücksprache mit dem Finanzamt hochgerechnet wurde.

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

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Rückstellungen für Gerichts- und Widerspruchsverfahren	406.857	395.041

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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	1.712.108	1.550.280
Rückstellungen für geleistete Überstunden	1.193.473	1.407.893
Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	4.758.916	5.021.489
Weitere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	750.733	725.756
Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	16.601.916	16.676.978
Sonstige Rückstellungen	25.017.146	25.382.396

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 Bilanzstichtag hatten, dem Grunde oder der Höhe nach zum Bilanzstichtag noch nicht genau bekannt waren und der zu leistende Betrag oder der voraussichtliche Verlust wesentlich war.

Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und die Rückstellungen 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 (TEUR 13.792) und 22 mit Erbbaurechten belasteten Grundstücken zugunsten übriger Erbbaurechtsnehmer (TEUR 2.811).

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 tatsächlichen 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 31.12.2011 hatte die Stadt Erlangen keine Verbindlichkeiten aus begebenen Anleihen.

6.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	146.511.552	131.573.030

Die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen erhöhten sich im Haushaltsjahr 2011 um TEUR 14.939 (= Neuverschuldung). Den Neuaufnahmen (TEUR 46.465) stehen Tilgungen (TEUR 31.526) gegenüber (s. Abschnitt F Ziff. 5).

Die Investitionskredite bestehen in erster Linie gegenüber Kreditinstituten (TEUR 143.796) und gegenüber dem Zweckverband für 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 31.12.2011 bewertet.

6.3 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zum Bilanzstichtag 31.12.2011 bestand keine Verbindlichkeit aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite – Art. 73 GO).

6.4 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Leibrentenverträge	487.395	492.981
Sonstige Kreditaufnahmen gleichkommende Verträge	32.530	43.080
Verbindl., die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	519.925	536.062

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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	8.897.368	12.243.515

Als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen wurden offene Rechnungen mit Leistungsbezug bis zum 31.12.2011 ausgewiesen. Die Veränderung zum Vorjahr (TEUR -3.346) erklärt sich wesentlich durch die Gewerbesteuerumlage. Während im Vorjahr eine Zahlungsverpflichtung in Höhe von TEUR 3.025 bestand, ergab sich zum 31.12.2011 in eine Erstattung, die in den sonstigen Forderungen ausgewiesen ist (s. Ziff. 2.2.3).

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

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	322	0

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

6.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Erhaltene Anzahlungen	20.099.049	18.338.858
Steuerverbindlichkeiten	1.003.042	1.030.257
Andere sonstige Verbindlichkeiten	2.075.753	2.120.616
Sonstige Verbindlichkeiten	23.177.844	21.489.731

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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Erhaltene Anzahlungen	20.099.049	18.338.858

Die Bilanzposition erhaltenen Anzahlungen beinhaltet im Wesentlichen (Teil-)Zahlungen von Zuwendungen (TEUR 10.396) und Beiträgen (TEUR 9.220) für Investitionen, die noch nicht aktiviert wurden.

Zusätzlich wurde unter dieser Bilanzposition ein Dauervorschuss der Stadt Nürnberg für die Beihilfeabrechnung (TEUR 310), Mietnebenkosten-Vorauszahlungen (TEUR 167) sowie erhaltene Anzahlungen aus Anlagenverkäufen ausgewiesen.

6.7.2 Steuerverbindlichkeiten

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Steuerverbindlichkeiten	1.003.042	1.030.257

Als Steuerverbindlichkeiten werden im Wesentlichen die Verbindlichkeiten aus Lohn- und Kirchensteuer aus der Besoldungs- und Gehaltsabrechnung (TEUR 995) ausgewiesen.

6.7.3 Andere sonstige Verbindlichkeiten

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Kreditorische Debitoren	1.551.140	1.576.165
Verbindlichkeiten ggü. ZVKVÜ	0	122.888
Durchlaufende Gelder	524.613	421.562
Andere sonstige Verbindlichkeiten	2.075.753	2.120.615

Die kreditorischen Debitoren (TEUR 1.551) enthalten Gutschriften und Überzahlungen von Debitoren, die auf der Passivseite der Bilanz abgebildet werden. Ein wesentlicher Betrag resultiert aus der Gutschrift des Gemeindeanteils an der Einkommenssteuer (TEUR 1.055).

Die aus der Ausgliederungsvereinbarung resultierende Verbindlichkeit gegenüber dem Zweckverband Kommunale Verkehrsüberwachung im Großraum Nürnberg wurde im Haushaltsjahr 2011 ausgeglichen.

Bei den durchlaufenden Geldern (TEUR 539) handelt es sich um Verwahrgelder, die die Stadt Erlangen an Dritte weiterzuleiten hat.

7. Passive Rechnungsabgrenzung (PRAP)

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	6.295.682	6.062.848

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 größtenteils vereinnahmte Grabgebühren (TEUR 4.528), die Bundesbeteiligung für das Arbeitslosengeld II für den Monat Januar 2012 (TEUR 650), Erträge aus Gestattung von Nutzungsrechten für Grundstücke (TEUR 611) sowie erhaltene Zuwendungen, die bis zum Bilanzstichtag ganz oder teilweise noch nicht zweckentsprechend verausgabt worden sind (TEUR 363). Zusätzlich wurden Ablösebeträge aus Durchführungs- und städtebaulichen Verträgen als PRAP passiviert.

8. Treuhandkapital

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Treuhandkapital	3.337.536	3.297.976

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 beigelegt.

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 voranzustellen- den 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 (Ziff. 3.3 und Ziff. 4) dargestellt.

2. Ordentliche Erträge

Bezeichnung	HHJ 2011 in Euro	HHJ 2010 in Euro
Ordentliche Erträge	277.674.670	268.611.435

Die ordentlichen Erträge liegen im Haushaltsjahr 2011 um TEUR 9.063 (+3,4 %) über dem Vorjahresniveau.

Nachfolgend wird die Zusammensetzung der ordentlichen Erträge, die sich an den Gliederungsvorgaben des § 2 KommHV-Doppik orientiert, analysiert.

2.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Bezeichnung	HHJ 2011 in Euro	HHJ 2010 in Euro
Erträge aus Grundsteuer A + B	21.921.692	20.607.587
Erträge aus Gewerbesteuer	59.719.520	50.752.868
Erträge aus Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern	62.708.421	59.470.174
Sonstige Steuern und steuerähnliche Erträge	260.162	259.324
Steuern und ähnliche Abgaben	144.609.795	131.089.953

Die Einnahmen aus Steuern und ähnlichen Abgaben stellen mit 52,1 % (Vorjahr: 48,8 %) der ordentlichen Erträge die größte Ertragsposition der Gesamtergebnisrechnung dar.

Diese Erträge erhöhen sich Vorjahresvergleich um TEUR 13.520 (+10,3 %). Maßgeblich ist dafür der Anstieg der Gewerbesteuer (TEUR 8.967), des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer (TEUR 2.820) und der Grundsteuer B (TEUR 1.310).

Der Anstieg der Gewerbesteuer ist größtenteils Folge der Anhebung des Gewerbesteuerhebesatzes von 410 v.H. auf 425 v.H.

Die Erträge aus dem Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer (TEUR 54.152) und an der Umsatzsteuer (TEUR 8.557) zusammen. Die Mehreinnahmen im Haushaltsjahr 2011 sind Ausdruck der verbesserten konjunkturellen Lage.

Die Position „Sonstige Steuern“ umfasst ausschließlich die Hundesteuer.

2.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

Bezeichnung	HHJ 2011 in Euro	HHJ 2010 in Euro
Schlüsselzuweisungen	9.783.696	5.405.052
Sonstige allgemeine Zuweisungen	16.094.233	15.632.499
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	21.830.536	21.106.815
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung	18.295.379	20.351.171
Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	66.003.844	62.495.537

Die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen stellen mit 23,8 % (Vorjahr: 23,6 %) eine wesentliche Ertragsposition der Gesamtergebnisrechnung dar.

Diese Position weist gegenüber dem Vorjahr einen Anstieg von TEUR 3.508 (+5,6 %) aus. Insbesondere die Schlüsselzuweisung steigt im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 4.379 (+81,0 %). Auch die sonstigen allgemeinen Zuweisungen und die Zuschüsse für laufende Zwecke steigen moderat. Die aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung geht hingegen um TEUR -2.056 (-10,1 %) zurück.

Die Schlüsselzuweisungen steigen im Vergleich zum Vorjahr deutlich an, können jedoch die TEUR 14.580 des Vor-Vorjahres nicht erreichen. Die Stadt Erlangen erzielte zwar im Jahr 2009 sehr hohe Steuereinnahmen, dies begründet den Anstieg der Schlüsselzuweisungen gegenüber dem Vorjahr, jedoch werden diese hohen städtischen Erträge dadurch relativiert, dass im Jahr 2009 auch die anderen bayerischen Kommunen hohe Steuereinnahmen ausweisen konnten. Die außergewöhnlich hohen Schlüsselzuweisungen des Jahres 2009 können deshalb nicht erreicht werden.

Die sonstigen allgemeinen Zuweisungen erhöhen sich im Vorjahresvergleich um TEUR 462. Während sich die Grunderwerbssteuer im Wesentlichen aufgrund von Immobiliengeschäften vorwiegend im Stadtzentrum um TEUR 672 auf TEUR 7.511 erhöht, sinkt der Einkommensteuerersatz – Familienlastenausgleich – um TEUR -241 auf TEUR 4.961.

Zuschüsse für laufende Zwecke sind insbesondere die Zuwendungen vom Land für städtische Kindertagesstätten und für die Einrichtungen „Freier Träger“ (TEUR 13.655; Vorjahr TEUR 13.591) sowie die Personalkostenzuschüsse vom Freistaat für die städtischen Schulen (TEUR 5.680; Vorjahr TEUR 5.731). Die Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund steigen um TEUR 536 auf TEUR 1.256. Dieser starke Anstieg ist auf einen Zuschuss vom Bund für die Altlastensanierung im Röthelheimpark zurückzuführen.

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. Der Rückgang im Haushaltsjahr 2010 um TEUR -2.056 ist auf reduzierte korrespondierende Ausgaben in diesem Bereich zurückzuführen.

2.3 Sonstige Transfererträge

Bezeichnung	HHJ 2011 in Euro	HHJ 2010 in Euro
Sonstige Transfererträge	2.302.970	2.161.132

Die sonstigen Transfererträge, die den Ersatz sozialer Leistungen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen ausweisen, fallen im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 142 höher aus (+6,6 %).

2.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Bezeichnung	HHJ 2011 in Euro	HHJ 2010 in Euro
Verwaltungsgebühren	4.843.229	4.744.015
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	6.648.552	6.162.587
Zweckgebundene Abgaben	2.405	43.667
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.494.186	10.950.269

Im Jahr 2011 konnten im Vergleich zum Vorjahr TEUR 544 (+5,0 %) mehr öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte verbucht werden. Die Erhöhung resultiert wesentlich aus dem Anstieg der Benutzungsgebühren (TEUR 486).

Größte Positionen der Verwaltungsgebühren sind dabei die Gebühren für Melde- und Personenstandswesen, Staatsangehörigkeit (TEUR 1.221, Vorjahr TEUR 987), gefolgt von Straßenverkehr und Zulassungen (TEUR 1.155, Vorjahr TEUR 1.097), Baugenehmigungen (TEUR 809, Vorjahr TEUR 987) und den Leistungen für Fleischbeschauung (TEUR 775, Vorjahr TEUR 863).

Die Erträge aus Benutzungsgebühren entfallen hauptsächlich auf Parkeinrichtungen (TEUR 2.729, Vorjahr TEUR 2.537), Kindertagesstätten (TEUR 1.014, Vorjahr TEUR 975) und das Friedhofs- und Bestattungswesen (TEUR 987, Vorjahr TEUR 949).

2.5 Auflösung von Sonderposten

Bezeichnung	HHJ 2011 in Euro	HHJ 2010 in Euro
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Kostenerstattungen für Investitionen	4.519.031	4.352.505
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	2.107.891	2.156.815
Erträge aus der Auflösung sonstiger Sonderposten	44.139	0
Auflösung von Sonderposten	6.671.061	6.509.320

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 (s. Abschnitt. D Ziff. 4).

2.6 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	9.622.461	9.213.448
Verkaufserlöse	481.685	462.119
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	5.573.030	5.173.881
Privatrechtliche Leistungsentgelte	15.677.176	14.849.448

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist im Haushaltsjahr 2011 im Vergleich zum Vorjahr eine Steigerung um TEUR 828 (+5,6 %) ausgewiesen. Die Veränderung bezieht sich im Wesentlichen aus Mehreinnahmen aus Mieten (TEUR 253), Erbbauzinsen (TEUR 153) und sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten (TEUR 399).

Unter den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten sind insbesondere die Erträge der Volkshochschule (TEUR 1.378) und der städtischen Bäder unter der Betriebsführung der ESTW (TEUR 871) sowie Schadensersatzleistungen (TEUR 739) gebucht.

2.7 Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Bezeichnung	HHJ 2011 in Euro	HHJ 2010 in Euro
Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.070.008	18.996.056

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen haben sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR -6.926 (-36,5 %) verringert. Der drastische Ertragseinbruch ist auf die einmalig im Vorjahr verbuchte Rückerstattung von Versorgungsleistungen (TEUR 6.907) des bayerischen Versorgungsverbandes zurückzuführen.

2.8 Sonstige ordentliche Erträge

Bezeichnung	HHJ 2011 in Euro	HHJ 2010 in Euro
Konzessionsabgaben	6.376.000	6.374.006
Erstattung von Steuern	0	13.522
Erträge aus Verkauf von Sachanlagen	6.227.663	6.539.121
Werterhöhung von Finanzanlagen	219.184	699.219
Weitere sonstige ordentliche Erträge	3.252.926	4.293.200
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	1.332.918	2.039.048
Andere sonstige ordentliche Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit	23.460	5.547
Sonstige ordentliche Erträge	17.432.150	19.963.664

Die sonstigen ordentlichen Erträge sind im Vorjahresvergleich um TEUR -2.532 (-12,7 %) gesunken.

Die Erträge aus Verkauf von Sachanlagen beinhalten im Wesentlichen die Buchgewinne aus dem Verkauf von Grundstücken.

Die Werterhöhung von Finanzanlagen weist die Auflösung der Abzinsung von niedrig verzinsten Darlehen aus. Die Veränderung zum Vorjahr (TEUR -480) basiert auf der Anpassung des Zinssatzes (s. Abschnitt D, Ziff. 1.3.4).

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ist wesentlicher Faktor der Rückgang der Nachholungszinsen für Gewerbesteuerschulden, welche im Berichtsjahr um TEUR -1.048 auf TEUR 3.062 gesunken sind.

Bei den nicht zahlungswirksamen ordentlichen Erträgen reduzieren sich die ertragswirksamen Auflösungen von Rückstellungen, um TEUR -856 auf TEUR 1.162.

2.9 Erträge aus aktivierten Eigenleistungen

Bezeichnung	HHJ 2011 in Euro	HHJ 2010 in Euro
Erträge aus aktivierten Eigenleistungen	1.408.037	1.559.500

Die Erträge aus aktivierten Eigenleistungen beliefen sich 2011 auf TEUR 1.408 und verringerten sich damit im Vergleich zum Vorjahr um -9,7 %.

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 (s. Abschnitt D, Ziff. 1.2.8).

2.10 Bestandsveränderungen

Bezeichnung	HHJ 2011 in Euro	HHJ 2010 in Euro
Bestandsveränderungen	5.444	36.556

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

3. Ordentliche Aufwendungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Ordentliche Aufwendungen	277.700.959	271.825.002

Die ordentlichen Aufwendungen betragen im Haushaltsjahr 2011 insgesamt TEUR 277.701 und liegen damit um TEUR 5.876 (+2,2 %) über dem Vorjahresniveau.

Die nachfolgende Analyse der Zusammensetzung der ordentlichen Aufwendungen orientiert sich an den Gliederungsvorgaben des § 2 KommHV-Doppik.

3.1 Personalaufwendungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Dienstaufwendungen	62.133.261	62.238.178
Beiträge zu Versorgungskassen	16.415.860	15.727.258
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	8.074.740	7.752.645
Beihilfe und Unterstützungsleistungen	3.366.797	3.589.734
Pensionsrückstellungen	-375.165	-1.791.851
Beihilferückstellungen	1.197.859	644.896
Rückstellungen für Altersteilzeit	-1.046.247	-664.976
Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	161.828	-135.955
Rückstellungen für nicht genommene Überstunden	-203.420	-258.963
Personalaufwendungen	89.725.514	87.100.967

Die Personalaufwendungen (TEUR 89.726) stellen mit einem Anteil von 32,3 % die zweitgrößte Position der ordentlichen Aufwendungen dar. Die Personalaufwendungen beziehen sich auf Mitarbeiter mit einem aktiven Beschäftigungsverhältnis zur Stadt Erlangen.

Im Vergleich zu 2010 steigen die Personalkosten um TEUR 2.625 (+3,0 %). Während die Dienstaufwendungen nahezu konstant bleiben, haben sich die Beiträge zu den Versorgungskassen (TEUR 689) und zur gesetzlichen Sozialversicherung (TEUR 322) erhöht. Die restliche Differenz ergibt sich im Wesentlichen aus der Anpassung der Pensions- und Beihilfe-Rückstellungen, die auf Grundlage des versicherungsmathematischen Gutachtens der Bayerischen Versorgungskammer ermittelt wurden.

3.2 Versorgungsaufwendungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung – Versorgung	11.296	903
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	0	0
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	-1.685.592	3.780.712
Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	2.138.659	2.714.444
Versorgungsaufwendungen	464.363	6.496.059

Die Versorgungsaufwendungen werden für Pensionäre und deren Angehörige geleistet. Diese Position ist im Vorjahresvergleich um TEUR -6.032 (-92,9 %) deutlich zurückgegangen. Beihilfeaufwendungen für Versorgungsempfänger werden direkt durch die Stadt Erlangen erbracht. Entsprechend der früher praktizierten kameralen Vorgehensweise werden diese zusammen mit den Beihilfeaufwendungen für aktive Beamte verbucht.

Aufgrund der Anpassung des versicherungsmathematischen Gutachtens der Bayerischen Versorgungskammer wurden die Pensions- und Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger reduziert.

3.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Aufwendungen für den Unterhalt der Grundstücke und Bauten	10.971.306	7.226.889
Aufwendungen für den Unterhalt sonstigen unbew. Vermögens	3.998.201	3.535.443
Aufwendungen für Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	3.437.460	3.739.474
Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und Bauten	11.818.023	11.059.854
Haltung von Fahrzeugen	321.924	236.444
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	611.827	599.505
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	2.905.805	3.071.593
Aufwendungen für Erwerb von Vorräten	882.983	847.458
Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	7.115.956	6.957.425
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	42.063.485	37.274.086

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen erhöhen sich im Vorjahresvergleich um TEUR 4.789 (+11,4 %). Die wesentlichen Steigerungen beziehen sich auf den Unterhalt der Grundstücke, Gebäude und des sonstigen unbeweglichen Vermögens sowie der Bewirtschaftung von Grundstücken und Bauten.

Die Aufwendungen für den Unterhalt der Grundstücke und Bauten werden durch den Bauunterhalt von Hochbaumaßnahmen (TEUR 9.775) dominiert. Hierbei entfallen große Positionen auf die Heinrich-Lades-Halle (TEUR 2.277), die Eichendorffschule (TEUR 785), Die Fachschule für Techniker (TEUR 430) und die Grundschule Frauenaurach (TEUR 430).

Beim Unterhalt des sonstigen unbeweglichen Vermögens ist die Unterhaltung des Infrastrukturvermögens (TEUR 3.173) maßgeblich. Der Schwerpunkt liegt mit TEUR 2.258 beim Tiefbau.

Die Bewirtschaftung der Grundstücke und Bauten werden insbesondere durch die Aufwendungen für Reinigung und Winterdienst (TEUR 4.227, Vorjahr: 3.711 TEUR) sowie für Energie, Wasser und Abwasser (TEUR 7.182, Vorjahr: 6.863 TEUR) belastet. Die starke Abweichung im Vergleich mit dem Vorjahr in Höhe von TEUR 500 beim Winterdienst ist darauf zurückzuführen, dass ein Teilausgleich für den Winterdienst verbucht ist, welcher richtigerweise unter Zuschüssen zu buchen gewesen wäre.

Bei den Energiekosten steigen allein die Pauschalzahlungen für die Straßenbeleuchtung um rund TEUR 50. Die Strom- und Fernwärmekosten für die Heinrich-Lades Halle in Höhe von TEUR 120 kommen hinzu. Diese wurden bis 2010 durch die EKM gedeckt.

3.4 Bilanzielle Abschreibungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen	11.892.610	11.390.696
Abschreibungen auf Finanzanlagen	4.209	4.209
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	492.835	-345.364
Sonstige Abschreibungen	18.330	17.978
Außerplanmäßige Abschreibungen	85.535	656.519
Bilanzielle Abschreibungen	12.493.519	11.724.038

Die Abschreibungen des Haushaltsjahres 2011 resultieren wesentlich aus den planmäßig vorgenommenen linearen Abschreibungen (TEUR 11.893), die den Werteverzehr des Anlagevermögens abbilden.

Zusätzlich wurden außerplanmäßige Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen (TEUR 86) erforderlich. Diese beziehen sich auf den Abbruch von Gebäuden sowie der Verschrottung von beweglichen, noch nicht vollständig abgeschrieben Vermögensgegenständen.

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 (TEUR 493) beziehen sich auf die Forderungen und resultieren im Wesentlichen aus unterjährig gebuchten Niederschlagungen und Erlassen (TEUR 420). Darüber hinaus beinhaltet diese Position die Veränderung der Einzel- und Pauschalwertberichtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses (s. Abschnitt D, Ziff. 2.2) sowie den Kleinstbetragsausgleich von Forderungen.

3.5 Transferaufwendungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale und ähnliche Einrichtungen	19.896.209	18.393.561
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	20.633.708	18.554.849
Schuldendiensthilfen	58.174	85.884
Sozialtransferaufwendungen	43.298.799	45.571.798
Steuerbeteiligungen	9.882.107	9.079.098
Allgemeine Umlagen	26.721.832	25.705.373
Summe sonstige Transferaufwendungen	7.821	9.937
Transferaufwendungen	120.498.650	117.400.501

Die Transferaufwendungen stellen mit TEUR 120.499 (43,4 %) die größte Position der ordentlichen Aufwendungen dar. Die Steigerung zum Vorjahr beträgt TEUR 3.098 (+2,6 %).

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale und ähnliche Einrichtungen steigen um TEUR 1.509. Maßgeblich für diese Erhöhung ist die gestiegene Förderung von Tageseinrichtungen für Kinder.

Die Zuweisungen und Zuschüsse steigen um TEUR 2.079. Hierfür verantwortlich ist die Umstellung der Zuschussbuchungen an KommunalBIT AÖR. Bis Mitte 2011 wurden diese auf dem Sachkonto 529101 (Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen) verbucht.

Die Sozialtransferaufwendungen beinhalten Leistungen der Sozial- (TEUR 30.759) und Jugendhilfe (11.826 TEUR) sowie nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (TEUR 714). Diese Aufwendungen reduzieren sich gegenüber dem Vorjahr insgesamt um TEUR 2.273. Dabei wirkt sich insbesondere der Rückgang an SGB-II Empfängern aus.

Obwohl die Erträge aus der Gewerbesteuer gegenüber 2010 um TEUR 8.967 steigen, erhöht sich die zu zahlende Gewerbesteuerumlage nur um TEUR 803 auf TEUR 9.882. Dies liegt darin begründet, dass die Erhöhung der Gewerbesteuereinnahmen wesentlich aus einer Erhöhung des Hebesatzes herrührt (siehe Ziff. 2.1). Auf einer Hebesatzerhöhung beruhende Steuermehreinnahmen bleiben bei der Bemessung der Gewerbesteuerumlage unberücksichtigt.

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 Gemeinden und – untergeordnet – 80 % der erhaltenen Schlüsselzuweisungen des vorangegangenen Haushaltsjahres. Die Bezirksumlage erhöht sich aufgrund der hohen Steuereinnahmen 2009 um TEUR 1.016 auf TEUR 26.722. Der Umlagesatz steigt auf 25,2 %.

3.6 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	593.909	651.100
Aufwendungen für d. Inanspruchnahme von Rechten u. Diensten	2.295.544	2.468.370
Geschäftsaufwendungen	2.399.418	2.533.401
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.874.321	1.313.111
Erstattungen an Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit	4.729.136	4.644.062
Sonstige ordentliche Aufwendungen für Wertänderungen bei Vermögensgegenständen	492.236	164.193
Besondere ordentliche Aufwendungen	2.960	4.166
Weitere sonst. Aufwendungen (lfd. Verwaltungstätigkeit)	67.904	50.948
Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.455.428	11.829.352

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen steigen im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 626 (+5,3 %). Die Veränderung bezieht sich auf Steuern, Versicherungen, Schadensfälle (TEUR 561), welche im Wesentlichen auf einen Brand beim EB 77 zurückzuführen ist. Die vereinbarten Versicherungsleistungen wurden an den Eigenbetrieb weitergeleitet.

Unter den sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen sind insbesondere KFZ- und Fahrradentschädigungen (TEUR 153) zu nennen.

Die Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten beinhalten u.a. Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit (TEUR 661) und Schülerbeförderungskosten (TEUR 1.144).

Die Position Geschäftsaufwendungen umfasst unter anderem Ausgaben für Beratungsleistungen (TEUR 747), Büromaterial (TEUR 457), Telefon und Datenübertragung, (TEUR 389), Porto und Versand (338).

In der Position Steuern, Versicherungen, Schadensfälle sind der Aufwand für Steuern infolge wirtschaftlicher Betätigung der Stadt Erlangen (Betriebe gewerblicher Art) sowie der Aufwand für Versicherungen (TEUR 1.160) zusammengefasst.

Die Erstattungen an Dritte aus laufender Verwaltungstätigkeit beinhalten vor allem Erstattungen an Gemeinden (TEUR 2.061), insbesondere für Gastschulbeiträge, und Erstattungen an verbundene Unternehmen (TEUR 1.916).

Unter der Position sonstige ordentliche Aufwendungen für Wertänderungen bei Vermögensgegenständen werden Buchverluste bei der Veräußerung von Anlage- und Umlaufvermögens ausgewiesen (TEUR 492).

4. Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Ordentliche Erträge	277.674.670	268.611.435
Ordentliche Aufwendungen	-277.700.959	-271.825.002
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-26.289	-3.213.567

Das Haushaltsjahr 2011 schließt mit einem negativen Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit von TEUR -26 ab. Die ordentlichen Erträge können den ordentlichen Aufwand somit nicht decken. Gegenüber dem Vorjahr verringert sich das Defizit jedoch deutlich. Weitere Ausführungen hierzu im Rechenschaftsbericht unter den Ziffern 6 und 7.

5. Finanzergebnis

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Finanzerträge	1.150.348	504.284
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-7.072.533	-5.650.337
Finanzergebnis	-5.922.185	-5.146.053

Das Finanzergebnis wird wesentlich von den Zinsaufwendungen für Investitionskredite beeinflusst und weist daher bei allen Städten (fast) regelmäßig einen negativen Wert aus. Im Rechnungsjahr 2011 verschlechtert sich das Finanzergebnis im Vergleich zum Vorjahr um TEUR -776 (-15,1%).

5.1 Finanzerträge

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Zinserträge	1.142.722	496.412
Gewinnanteile aus verbundenen Unternehmen und Beteiligungen	170	101
Sonstige Finanzerträge	7.455	7.771
Finanzerträge	1.150.348	504.284

Im Haushaltsjahr 2011 wurden TEUR 646 mehr Finanzerträge erzielt. Diese Erhöhung resultiert überwiegend aus erhaltenen Zinszahlungen für zu viel gezahlte Pensionsumlagen (TEUR 413).

Die Zinserträge beinhalten zudem Einnahmen aus Zinssicherungsgeschäften TEUR 491 und aus der Verzinsung von Geldanlagen TEUR 153.

5.2 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Zinsaufwendungen	7.072.522	5.641.391
Sonstige Finanzaufwendungen	11	8.946
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	7.072.533	5.650.337

Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr um TEUR 1.422 (+25,2 %). Dies liegt vor allem an der Verzinsung von Steuerrückzahlungen, die um TEUR 1.200 steigen

Die Zinsaufwendungen beinhalten die Aufwendungen für Darlehenszinsen (TEUR 4.194), die Aufwendungen für Zinssicherungsgeschäfte (TEUR 1.394) sowie für die Verzinsung von Steuerrückzahlungen (TEUR 1.430).

6. Ordentliches Ergebnis

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-26.289	-3.213.567
Finanzergebnis	-5.922.185	-5.146.053
Ordentliches Ergebnis	-5.948.474	-8.359.620

Im Vergleich zum Vorjahr reduziert sich das Defizit des ordentlichen Ergebnisses 2011 um TEUR 2.411 geringer aus.

7. Außerordentliches Ergebnis

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Außerordentliche Erträge	5.029.929	5.079.159
Außerordentliche Aufwendungen	-1.512.629	-1.325.245
Außerordentliches Ergebnis	3.517.300	3.753.914

Nach § 2 Abs. 3 KommHV-Doppik sind als außerordentliche Erträge / Aufwendungen alle außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit regelmäßig oder unregelmäßig anfallenden Erträge / Aufwendungen auszuweisen. Dazu gehören insbesondere Vorgänge, die einem anderen Haushaltsjahr zuzurechnen sind (periodenfremde Erträge / Aufwendungen).

7.1 Außerordentliche Erträge

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Periodenfremde Erträge	5.000.360	5.011.575
Außerordentliche Werterhöhungen des Anlage- und Umlaufvermögens	10.248	10.093
Sonstige außerordentliche Erträge	19.321	57.491
Außerordentliche Erträge	5.029.929	5.079.159

Bei der Position „Periodenfremde Erträge“ handelt es sich um Leistungen der Vorjahre, die erst im Haushaltsjahr 2010 vereinnahmt wurden.

7.2 Außerordentliche Aufwendungen

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Periodenfremde Aufwendungen	1.444.170	1.207.044
Sonstige außerordentliche Aufwendungen	68.459	118.201
Außerordentliche Aufwendungen	1.512.629	1.325.245

Die periodenfremden Aufwendungen beinhalten im Wesentlichen Betriebskostenzuschüsse an Kindertagesstätten „Freier Träger“ für Vorjahre sowie Korrekturbuchungen im Rahmen der Bezuschussung des Eigenbetriebs Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung.

Im Haushaltsjahr 2010 wurden keine außerordentlichen Wertverluste und keine außerordentlichen Abschreibungen auf das Anlage- und Umlaufvermögen vorgenommen.

8. Jahresergebnis

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-26.289	-3.213.567
Finanzergebnis	-5.922.185	-5.146.053
Ordentliches Jahresergebnis	-5.948.474	-8.359.620
Außerordentliches Jahresergebnis	3.517.300	3.753.914
Jahresergebnis	-2.431.174	-4.605.706

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

Das Jahresergebnis konnte gegenüber dem Vorjahr zwar um TEUR 2.173 verbessert werden, dennoch ist ein Defizit von TEUR -2.431 entstanden. Das Gesamtergebnis beinhaltet auch das Ergebnis der unselbständigen Stiftungen mit TEUR 8 (s. Abschnitt G Ziff. 9).

Die schlechte Einnahmesituation des Vorjahrs konnte überwunden werden und das Niveau des Vor-Vorjahres wurde wieder erreicht. Insbesondere die Steuern sind stark gestiegen und haben das Niveau von 2009 fast wieder erreicht (wenn auch bedingt durch eine Hebesatzerhöhung bei der Gewerbesteuer). Ebenfalls sind die Erträge aus Zuwendungen stark gestiegen. Jedoch ist es nicht gelungen, die Ausgaben der Ertragssituation anzupassen.

Da der Planansatz von einem negativen Ergebnis in Höhe von TEUR 14.713 ausgegangen ist, darf Defizit als Erfolg gesehen werden, da es „nur“ in Höhe von TEUR 2.431 auszuweisen. Weitere Informationen zum Plan-Ist-Vergleich enthält der Rechenschaftsbericht unter Ziffer 3.3.

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.

Da die einzelnen Positionen der Gesamtergebnisrechnung unter Buchst. E Ziff. 2 und 3 detailliert beschrieben sind, werden nachfolgend nur die Hauptpositionen der Gesamtfinanzrechnung 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 Gesamtfinanzrechnung (§ 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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	270.224.742	253.003.561
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	274.388.328	259.622.442
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-4.163.586	-6.618.880

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit hat sich im Vergleich zum Vorjahr verbessert, bleibt aber deutlich im negativen Bereich. Während die Einzahlungen um TEUR 17.221 im Vergleich mit 2010 gestiegen sind, haben sich die Auszahlungen um TEUR 14.766 erhöht.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind maßgeblich geprägt durch Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben (TEUR 145.134; Vorjahr: TEUR 133.741), Zuwendungen und allgemeine Umlagen (TEUR 65.907; Vorjahr: TEUR 61.464), Transfereinzahlungen (TEUR 2.148; Vorjahr TEUR 2.188), öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Leistungsentgelten (TEUR 27.243; Vorjahr TEUR 26.356) sowie durch Kostenerstattungen

und allgemeine Umlagen (TEUR 12.897; Vorjahr TEUR 12.079). Diesen stehen insbesondere Transferauszahlungen (TEUR 125.784; Vorjahr: TEUR 115.965), Auszahlungen für Personal (TEUR 90.088; Vorjahr: TEUR 89.783) und Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen (TEUR 37.658; Vorjahr: TEUR 36.332) gegenüber.

Der negative Saldo zeigt, dass die vollständige Finanzierung der Leistungen der Stadt Erlangen durch laufende Einzahlungen im Haushaltsjahr 2011 nicht möglich war. Eine Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung „Kassenkredite“ war daher im Laufe des Jahres immer wieder, im Umfang von insgesamt TEUR 54.500, notwendig. Im Vorjahr war eine Aufnahme von Kassenkrediten nur in Höhe von TEUR 39.000 erforderlich. Der Zu- und Abfluss der Finanzmittel zur Liquiditätssicherung ist im Saldo aus Finanzierungstätigkeit enthalten. Erfreulicherweise konnten zum 31.12.2011 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	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	22.792.975	31.682.770
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	27.301.928	46.402.637
Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.508.952	-14.719.867

Im Haushaltsjahr 2011 reduzieren sich die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit um TEUR -8.890. Da auch die Auszahlungen für Investitionen um TEUR -19.101 deutlich zurückgehen, verringert sich der Saldo aus Investitionstätigkeit um TEUR 10.211.

Der Rückgang der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ist den geringeren Einzahlungen aus dem Verkauf von Grundstücken geschuldet.

Die Auszahlungen für Hochbaumaßnahmen reduzieren sich 2011 auf TEUR 16.785 (2010 TEUR 27.576) und auch die Tiefbaumaßnahmen sinken auf TEUR 2.011 (2010 TEUR 6.160).

4. Finanzierungsmittelfehlbetrag

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-4.163.586	-6.618.880
Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.508.952	-14.719.867
Finanzierungsmittelfehlbetrag	-8.672.539	-21.338.747

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.

5. Kreditwirtschaft (Finanzierungstätigkeit)

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	14.938.522	13.257.417

Ein positiver Wert beim Saldo aus Finanzierungstätigkeit zeigt die Neuverschuldung an.

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 41.528 (Vorjahr: TEUR 22.815) aufgenommen. Dem stehen Auszahlungen für Tilgungsleistungen in Höhe von TEUR 26.589 (Vorjahr: TEUR 9.553) gegenüber. Die Auszahlungen für Tilgungsleistungen beinhalten auch Umschuldungen in Höhe von TEUR 21.419 - Vorjahr: TEUR 4.683). Die Auszahlungen für ordentliche Tilgung belaufen sich auf TEUR 5.170 (Vorjahr: 4.870) – s. Abschnitt D Ziff. 6.2.

6. Finanzmittelsaldo

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Finanzierungsmittelfehlbetrag	-8.672.539	-21.338.747
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	14.938.522	13.257.417
Finanzmittelüberschuss	6.265.983	-8.081.330

7. Finanzmittelbestand

Bezeichnung	31.12.2011 in Euro	31.12.2010 in Euro
Finanzmittelüberschuss	6.265.983	-8.081.330
Saldo nichthaushaltswirksame Vorgänge	490.973	-23.563
Anfangsbestand an Finanzmitteln	22.109.838	30.214.732
Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	28.866.794	22.109.838

(Rundungsdifferenz bei Finanzmittelbestand)

Der Bestand an Finanzmitteln (Liquiditätsreserven) hat sich im Rechnungsjahr 2011 um TEUR 6.757 (Vorjahr TEUR -8.105) deutlich erhöht. Leider ist diese Erhöhung letztendlich kreditfinanziert (s. Ziff. 5).

G. Sonstige Angaben

1. Haftungsverhältnisse, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind

Zum Bilanzstichtag 31.12.2011 bestehen bei der Stadt Erlangen sonstige Haftungsverhältnisse aus eingegangenen Bürgschaftsversprechen i.H.v. TEUR 55.737 (s. 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 31.12.2011 fertig gestellt wurden, sind die Entgelte oder Abgaben beitragsrechtlich noch nicht vollständig abgerechnet. Es ergeben sich folgende voraussichtliche Beträge:

Bezeichnung	Fertigstellungsdatum	Gesamt-betrag in EUR	Bereits erhoben in EUR	Noch abzurechnen in EUR	Zeitpunkt der Erhebung
Erschließungsbeitrag, Giesbethweg	1986/1988	221.515	221.515	unbekannt	unbekannt
Straßenausbaubeitrag, Lannersberg	2003	59.661	59.661	unbekannt	unbekannt
Straßenausbaubeitrag, Helmstr.	2010	40.954	2.000	38.954	2012
Straßenausbaubeitrag, Goethe-/Heuwaagstr.	2011	722.426	845.340	-122.914	2012
Straßenausbaubeitrag, Artilleriestraße	2011	21.602	17.062	4.540	2013
Straßenausbaubeitrag, Südliche Stadtmauerst.	2011	76.575	88.494	-11.919	2013
Summe		1.142.732	1.234.072	-91.339	

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 „Abschreibungssätze 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 2011 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 31.12.2011 als Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften mit insgesamt TEUR 33 bilanziert wurden (s. Abschnitt 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, Marie-Therese-Gymnasium	01.11.2002	31.10.2012	10	63.308	78.193
Einsparcontracting, Gymnasium Fridericanum	01.11.2002	31.10.2017	70	77.739	52.384

6. Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Zu den in der Bilanz zum 31.12.2011 ausgewiesenen Grundstücken, Gebäuden und sonstigen Bauten bestehen folgende gesetzliche und vertragliche Einschränkungen:

Eingeräumte Rechte	Anzahl
Erbbaurechte	254
Allgemeine Nutzungsrechte / Mitbenutzungsrechte	23
Geh-, Fahr- und Wegerechte	75
Über- u. Unterbauungsrechte	79
Leitungsrechte	347
Vorkaufsrechte	16
Sonstige	29
Grundbesitzrechte	823

7. Drohende finanzielle Belastungen

Für künftige Zahlungsverpflichtungen wurden Rückstellungen gebildet. Weitere drohende finanzielle Belastungen waren bei der Stadt Erlangen zum Bilanzstichtag 31.12.2011 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 2011 insgesamt **8,75 %** des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts. Die Umlage für die Pflichtversicherung (gemäß § 62 Abs. 1 Satz 1) belief sich auf 4,75 % und der Zusatzbei-

trag (gemäß § 64 Abs. 1) auf 4 %. Nach den bisherigen Erkenntnissen wird sich der Umlagesatz in den folgenden Jahren um 1 %-Punkt mindern.

Die zusatzversorgungspflichtigen Entgelte beliefen sich im Haushaltsjahr 2011 auf TEUR 39.747. Die Stadt Erlangen zahlte im Haushaltsjahr 2011 an die Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden Umlagen i. H. v. TEUR 3.427.

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-Höchststadt und die Stadt Herzogenaurach.

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

- Auguste Killinger'sche Waisenstiftung
- Vermächtnis Babette Zielbauer
- Josefine-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 7.

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
GEWOBAU Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft der Stadt Erlangen mbH	96
Erlangen AG Technologie Scouting und Marketing	51
2. Beteiligungen	
Medical Valley Center GmbH	49
KommunalBIT AöR	40
IGZ Innovations- und Gründerzentrum Nürnberg – Fürth – Erlangen mbH	28,2
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	12,7
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. Personalstand

Am 30. Juni 2011 waren bei der Stadt Erlangen (ohne Eigenbetriebe) insgesamt **2.122** Personen (Vorjahr: 2.080) beschäftigt, davon 1.559 Tarifbeschäftigte und 563 Beamte.

H. Oberbürgermeister und Mitglieder des Stadtrats

Der Rat der Stadt Erlangen bestand im Jahr 2011 aus den folgenden 55 Mitgliedern:

Bürgermeister

OBM	Oberbürgermeister Dr. Siegfried Balleis	
BM II	Bürgermeister Gerd Lohwasser	(bis 30.06.)
BM II	Bürgermeisterin Birgitt Aßmus	(ab 01.07.)
BM III	Bürgermeisterin Dr. Elisabeth Preuß	

Berufsmäßige Stadtratsmitglieder

Beugel, Konrad		
Bruse, Egbert		(bis 30.09.)
Rossmeissl Dr., Dieter		
Weber, Josef		(ab 01.10.)
Wüstner, Marlene		

Stadtratsmitglieder (in alphabetischer Reihenfolge):

Arnold Dr., Andreas		
Baumgärtel, Gisela		
Beck, Wolfgang		
Belz Dr., Jürgen		
Bittner, Claudia		
Brandenstein-Massanneck, Sonja		
Brandt, Johann		(ab 01.07.)
Bußmann, Harald		
Egelseer-Thurek, Rosemarie		
Faigle Dr., Matthias		(bis 31.12)
Graichen, Heidi		(bis 30.06)
Grille, Barbara		
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
Lange, Camilla (ab 01.07)
Lanig, Ursula
Lender-Cassens, Susanne
Neidhardt, Adam
Niclas, Gisela
Pfister, Barbara
Rohmer Dr., Stefan
Rossiter, Elizabeth
Ruthe Dr., Peter
Sapmaz, Mehmet
Schulz, Norbert
Seuberling, Wencke
Steeger, Helga
Stowasser, Gerlinde
Tempel-Meinetsberger Pia
Thaler, Robert
Traub-Eichhorn, Felizitas
Vogel, Wolfgang
Volleth, Jörg
Wangerin, Eckart
Wening, Helmut
Winkler, Wolfgang
Wirth-Hücking, Anette
Zeus Dr., Jürgen

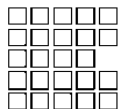
Stadt Erlangen

Anlagen
zum Anhang des Jahresabschlusses
der Stadt Erlangen
zum 31. Dezember 2011

Stand: 03.06.2015

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 der unbefristeten Niederschlagungen
- Anlage 8: Verwahrkonten
- Anlage 9: Dokumentation Korrektur Eigenkapital
- Anlage 10: Bilanzen, Anlagenübersichten, Ergebnis- und Finanzrechnungen der rechtlich unselbständigen Stiftungen



Anlagenübersicht zum 31.12.2011

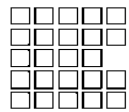
Beschreibung	Anfangsbestand am 31.12. VJ	Zugänge im HHJ	Abgänge im HHJ	Umbuchungen im HHJ	Endstand am 31.12. des HHJ	AfA Anfangsbestand (kumuliert)	AfA im HHJ	Zuschreibungen im HHJ	AfA auf Abgänge im HHJ	Umbuchungen AfA im HHJ	AfA Endbestand (kumuliert)	Buchwert am 31.12. des VJ	Buchwert am 31.12. des HHJ
Posten des Anlagevermögens													
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	20.527.578,03	2.031.751,82	-450.000,00		22.109.329,85	-7.948.786,36	-1.036.848,37		71.375,00		-8.914.259,73	12.578.791,67	13.195.070,12
1.1 Konzessionen, Lizenzen, sonstige Rechte	32.188,03	21.981,08			54.169,11	-4.500,31	-7.551,89				-12.052,20	27.687,72	42.116,91
1.2 Geleistete Zuwendungen fuer Investitionen Dritter	18.446.120,10	78.496,00	-450.000,00	87.206,15	18.161.822,25	-7.944.286,05	-1.029.296,48		71.375,00		-8.902.207,53	10.501.834,05	9.259.614,72
1.3 Anzahlungen auf immaterielle VG	2.049.269,90	1.931.274,74		-87.206,15	3.893.338,49							2.049.269,90	3.893.338,49
2. Sachanlagevermögen	875.983.251,76	27.055.162,88	-5.354.846,40	-2.425.966,01	895.257.602,23	-202.664.294,43	-10.877.359,10		1.117.070,77		-212.424.582,76	673.318.957,33	682.833.019,47
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	113.949.527,16	232.600,03	-2.683.911,63	846.383,89	112.344.599,45	-3.764.838,39	-480.371,25		9.213,73		-4.235.995,91	110.184.688,77	108.108.603,54
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	455.474.840,00	258.114,69	-1.793.045,60	17.624.270,51	471.564.179,60	-99.081.175,00	-4.335.312,39		390.711,24		-103.025.776,15	356.393.665,00	368.538.403,45
2.3 Infrastrukturvermögen	233.102.489,67	2.091.717,78	-334.058,33	2.266.871,25	237.127.020,37	-78.709.446,53	-4.290.909,72		254.500,76		-82.745.855,49	154.393.043,14	154.381.164,88
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.054.164,61			1.868.699,02	2.922.863,63	-657.206,70	-19.445,06				-676.651,76	396.957,91	2.246.211,87

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
2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	7.059.428,40	21.222,31	-40.001,00		7.040.649,71	-223.685,33	-18.330,17		1.462,96		-240.552,54	6.835.743,07	6.800.097,17
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	9.183.065,14	828.047,45	-337.431,98	207.100,50	9.880.781,11	-5.155.548,99	-653.267,42		336.420,42	5.803,78	-5.466.592,21	4.027.516,15	4.414.188,90
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	24.151.827,70	1.550.864,70	-134.667,37	1.644.864,82	27.212.889,85	-15.072.393,49	-1.079.723,09		124.761,66	-5.803,78	-16.033.158,70	9.079.434,21	11.179.731,15
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	32.007.909,08	22.072.595,92	-31.730,49	-26.884.156,00	27.164.618,51							32.007.909,08	27.164.618,51
3. Finanzanlagen	120.573.882,50	1.492.779,07	-1.302.847,83		120.763.813,74	-29.717.407,21	-4.208,66	171.334,43	6.850,27		-29.543.431,17	90.856.475,29	91.220.382,57
3.1 Sondervermögen	3.991.795,74	927.779,07	-936.009,61		3.983.565,20	-8.417,33	-4.208,66				-12.625,99	3.983.378,41	3.970.939,21
3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	92.760.418,24				92.760.418,24	-29.702.139,61		171.334,43			-29.530.805,18	63.058.278,63	63.229.613,06
3.3 Beteiligungen	1.967.640,54				1.967.640,54							1.967.640,54	1.967.640,54
3.4 Ausleihungen	21.854.027,98	565.000,00	-366.838,22		22.052.189,76	-6.850,27			6.850,27			21.847.177,71	22.052.189,76
3.4.1 Ausleih.a.verb.Unterneh.,Beteilig.u.Son derverm.	19.257.191,43	565.000,00	-309.631,04		19.512.560,39	-6.850,27			6.850,27			19.250.341,16	19.512.560,39
3.4.2 Sonstige Ausleihungen	2.596.836,55		-57.207,18		2.539.629,37							2.596.836,55	2.539.629,37
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens													
3.6 Anzahlungen auf Finanzanlagen													
4. Summe Anlagevermögen	1.017.084.712,29	30.579.693,77	-7.107.694,23	-2.425.966,01	1.038.130.745,82	-240.330.488,00	-11.918.416,13	171.334,43	1.195.296,04		-250.882.273,66	776.754.224,29	787.248.472,16

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
Passivposten der Finanzierung													
Nachrichtlich:													
1. Nicht aufzuloesende Sonderposten	-57.895.919,86	-1.914.495,68	284.126,90	-298.690,18	-59.824.978,82							-57.895.919,86	-59.824.978,82
1.1 Nicht aufzuloesende Sopo aus Zuwendungen	-15.741.824,49	-1.178.470,28	284.126,90	-23.542,37	-16.659.710,24							-15.741.824,49	-16.659.710,24
1.1.1 Sopo vom Bund nicht aufloesbar	-6.041.069,83	-1.004.857,34	187.980,49		-6.857.946,68							-6.041.069,83	-6.857.946,68
1.1.2 Sopo vom Land nicht aufloesbar	-4.376.766,80			-23.542,37	-4.400.309,17							-4.376.766,80	-4.400.309,17
1.1.3 Sopo von Gemeinden u. Gemeindenverbaenden nicht aufloesbar	-311.730,00				-311.730,00							-311.730,00	-311.730,00
1.1.4 Sopo von Zweckverbaenden u. dgl. nicht aufloesbar	-4.135,00				-4.135,00							-4.135,00	-4.135,00
1.1.5 Sopo von sonst. oeffentlichem Bereich nicht aufloesbar													
1.1.6 Sopo von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermoege n aufloes	-440.263,68		4.865,03		-435.398,65							-440.263,68	-435.398,65
1.1.7 Sopo von sonstigen oeffentlichen Sonderrechnungen nicht aufloesbar	-7.020,00				-7.020,00							-7.020,00	-7.020,00
1.1.8 Sopo von privaten Unternehmen nicht aufloesbar	-2.606.823,10	-168.744,00	213,50		-2.775.353,60							-2.606.823,10	-2.775.353,60
1.1.9 Sopo von uebrige Bereiche nicht aufloesbar	-1.954.016,08	-4.868,94	91.067,88		-1.867.817,14							-1.954.016,08	-1.867.817,14
1.2 Nicht auzuloesende Sopo aus Beitraegen/Entgelten	-42.154.095,37	-736.025,40		-275.147,81	-43.165.268,58							-42.154.095,37	-43.165.268,58
1.3 Nicht auzuloesende Sopo aus sonstigen Sonderposten													

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
2. Aufzulesende Sonderposten	-185.356.771,76	-5.672.824,35	4.711.222,79	-9.698.916,56	-196.017.289,88	81.590.593,85	6.643.701,49		-579.649,19		87.654.646,15	-103.766.177,91	-108.362.643,73
2.1 Aufzulesende Sopo aus Zuwendungen	-95.222.528,32	-3.285.709,62	4.711.222,79	-8.809.050,80	-102.606.065,95	42.190.098,65	3.638.929,41		-579.649,19		45.249.378,87	-53.032.429,67	-57.356.687,08
2.1.1 Sopo vom Bund aufloesbar	-21.703.118,38			-1.587.216,07	-23.290.334,45	5.471.368,19	706.941,00				6.178.309,19	-16.231.750,19	-17.112.025,26
2.1.2 Sopo vom Land aufloesbar	-53.347.873,24	-374.198,46	324,90	-7.122.158,66	-60.843.905,46	29.389.029,65	1.896.514,03		-73,88		31.285.469,80	-23.958.843,59	-29.558.435,66
2.1.3 Sopo von Gemeinden u. Gemeindenverbaenden aufloesbar	-898.898,47				-898.898,47	115.515,80	15.521,35				131.037,15	-783.382,67	-767.861,32
2.1.4 Sopo von Zweckverbaenden u. dgl. aufloesbar	-28.164,48				-28.164,48	9.937,53	1.689,54				11.627,07	-18.226,95	-16.537,41
2.1.5 Sopo von sonst. oeffentlichem Bereich aufloesbar	-38.178,18				-38.178,18	35.786,14	1.095,47				36.881,61	-2.392,04	-1.296,57
2.1.6 Sopo von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermoegen aufloesb.	-156.300,18	-133,00		-17.760,79	-174.193,97	78.043,94	9.297,63				87.341,57	-78.256,24	-86.852,40
2.1.7 Sopo von sonstigen oeffentlichen Sonderrechnungen aufloesbar	-1.437.730,63				-1.437.730,63	1.203.278,88	57.524,37				1.260.803,25	-234.451,75	-176.927,38
2.1.8 Sopo von privaten Unternehmen aufloesbar	-15.954.977,50	-2.854.701,03	4.670.897,89	-39.236,34	-14.178.016,98	5.595.026,74	884.703,90		-578.112,35		5.901.618,29	-10.359.950,76	-8.276.398,69
2.1.9 Sopo von uebrige Bereiche aufloesbar	-1.657.287,26	-56.677,13	40.000,00	-42.678,94	-1.716.643,33	292.111,78	65.642,12		-1.462,96		356.290,94	-1.365.175,48	-1.360.352,39
2.2 Auzulesende Sopo aus Beitraegen/Entgelten	-77.855.722,44	-1.044.056,42		-889.923,94	-79.789.702,80	33.553.873,13	2.124.576,88				35.678.450,01	-44.301.849,31	-44.111.252,79
2.3 Auzulesende Sopo aus sonstigen Sonderposten	-12.278.521,00	-1.343.058,31		58,18	-13.621.521,13	5.846.622,07	880.195,20				6.726.817,27	-6.431.898,93	-6.894.703,86
2.4 Auzulesende Sopo aus Gebuehrenaussgleich													
3. Summe Sonderposten	-243.252.691,62	-7.587.320,03	4.995.349,69	-9.997.606,74	-255.842.268,70	81.590.593,85	6.643.701,49		-579.649,19		87.654.646,15	-161.662.097,77	-168.187.622,55

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
2.3 SoPo mit Rücklagenanteil (nur fuer Sachgruppen)													
2.3 Weitere sonstige Sonderposten (nur fuer Sachgruppen)													

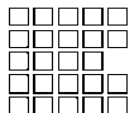


Stadt Erlangen

Anlage 2

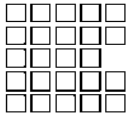
Forderungsübersicht zum 31.12.2011

Beschreibung	Stand zu Beginn des HHJ	Verän- derungen im HHJ +/-	Restlaufzeit			Stand am Endes des HHJ
			v.bis zu 1 Jahr	v.1 bis 5 Jahre	v.mehr als 5 J.	
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
Arten der Forderungen						
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen						
1.1 Gebührenforderungen	942.825	-85.918	856.875	32		856.907
1.2 Beitragsforderungen	85.134	-82.352	2.782			2.782
1.3 Steuerforderungen	1.900.932	-561.945	1.334.080	4.907		1.338.987
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	2.059.492	-157.914	1.901.453	125		1.901.578
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	9.279.164	-2.187.438	3.469.587	3.622.139		7.091.726
Summe öffentlich-rechtliche Forderungen	14.267.547	-3.075.567	7.564.777	3.627.203	0	11.191.980
2. Privatrechtliche Forderungen						
2.1 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	3.181.267	-2.336.655	841.521	3.090		844.611
2.2 Übrige privatrechtliche Forderungen	2.987.382	1.057.650	4.045.032			4.045.032
Summe privatrechtliche Forderungen	6.168.648	-1.279.005	4.886.553	3.090	0	4.889.643
3. Sonstige Forderungen und Vermögensgegenstände	9.560.770	7.928.956	13.025.683	0	4.464.044	17.489.726
4. Summe aller Forderungen (nach Wertber.)	29.996.966	3.574.384	25.477.013	3.630.293	4.464.044	33.571.349



Eigenkapitalübersicht zum 31.12.2011

Beschreibung	Stand nach Ablauf HHJ	Stand nach Ablauf HHJ 2008	Stand nach Ablauf HHJ 2009	Stand nach Ablauf HHJ 2010	Veränderungen im HHJ +/-	Stand nach Ablauf des HHJ 2011
	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	0	246.548.506	245.108.984	244.552.530	1.333.323	245.885.853
2. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen						
3. Ergebn isrücklage	0	0	0	6.368.761	0	6.368.761
4. Verlustvortrag	0	0	0	0	0	0
5. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0	0	6.368.761	-4.600.353	-2.439.464	-7.039.817



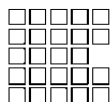
Stadt Erlangen

Anlage 4

Verbindlichkeitenübersicht zum 31.12.2011

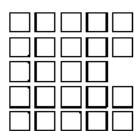
Beschreibung	Stand zu Beginn des HHJ in EUR	Veränderung im HHJ +/- in EUR	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand am Ende des HHJ in EUR
			bis zu 1 J.	1 bis 5 J.	mehr als 5 J.	
Art der Verbindlichkeiten						
1. Anleihen						
2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	131.573.030	14.938.522	10.800.346	35.629.135	100.082.071	146.511.552
2.1 vom Bund						
2.2 vom Land	26.843	-2.556	24.286			24.286
2.3 von Gemeinden u. Gemeindeverbänden	310.000	-120.000	190.000			190.000
2.4 von Zweckverbänden u. dgl.	2.500.000	0		2.500.000		2.500.000
2.5 von der gesetzlichen Sozialversicherung						
2.6 von Sondervermögen, verb. UN, Beteilig.						
2.7 von sonst. öffentl. Sonderrechnungen						
2.8 vom Kreditmarkt	128.736.187	15.061.078	10.586.059	33.129.135	100.082.071	143.797.265
3. Verbindlichkeiten zur Liquiditätssicherung						
3.1 vom Bund						
3.2 vom Land						
3.3 von Gemeinden u. Gemeindeverbänden						
3.4 von Zweckverbänden u. dgl.						
3.5 von der gesetzlichen Sozialversicherung						
3.6 von Sondervermögen, verb. UN, Beteilig.						
3.7 von sonst. öffentl. Sonderrechnungen						
3.8 vom Kreditmarkt						

Beschreibung	Stand zu Beginn des HHJ in EUR	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.	
4. Verbindl.a.Vorg.,d.Kreditaufn. wirtschaftl.gleichk.	536.062	-16.137				519.925
4.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden						
4.2 Restkaufgelder i.Zusammenh.m.Grundstückges.						
4.3 Leasinggeschäfte						
4.4 Leibrentenverträge	492.981	-5.586				487.395
4.5 Schuldübernahmen						
4.6 Summe Verträge ü.d.Durchführung städtebaul.Maßn.						
4.7 Verpfl.z.Gewähr.v.Schuldendiensthilf.a.Dritte						
4.8 Sonst.Kreditaufn.gleichkommende Vorgänge	43.081	-10.551				32.530
5. Verbindl.a.Lieferungen u.Leistungen	12.243.515	-3.346.147				8.897.368
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0	322				322
7. Sonstige Verbindlichkeiten	21.489.731	1.688.113				23.177.844
7.1 Summe Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber Bund und Land aus Förderung	6.780.997	2.804.099				9.585.096
7.2 Summe sons. Verbindl. gegenüber dem son. öffentl. Bereich	14.708.734	-1.115.986				13.592.748
8. Summe aller Verbindlichkeiten	165.842.338	13.264.672				179.107.010
Nachrichtlich:						
1. Innere Darlehen von rechtlich unselbständigen Einrichtungen						
2. Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung	64.453.062	4.968.697	4.136.899	16.351.778	48.933.082	69.421.760
2.1.a aus Krediten des Entwässerungsbetriebes	60.472.240	5.876.086	3.313.000	14.753.000	48.282.000	66.348.325
2.1.b aus Krediten des Eigenbetriebes Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung	3.980.823	-907.388	823.574	1.598.778	651.082	3.073.434
2.2 aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften des Eigenbetriebes Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung (aus PPP)	10.919.994	-210.560				10.709.434



**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)**

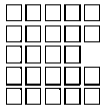
Arten der Eventualverbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres 2011	Veränderung im Haushaltsjahr 2011 +/-	Stand am Ende des Haushaltsjahres 2011
	EUR	EUR	EUR
	1	2	3
1. Bürgschaften			
1.1 an Sondervermögen	0	0	0
1.2 an verbundene Unternehmen	56.458.390	-1.347.334	55.111.056
Davon GeWoBau			
1003 Bayer. Landesbank	17.097.462	-358.940	16.738.522
1004 Bankhaus Max Flessa	0	0	0
1007 Stadt- u. Kreissparkasse Erlangen	125.194	-11.336	113.858
1008 Bayer. HypoVereinsbank AG	190.606	-38.967	151.639
1012 Bayer. Beamtenlebensversicherung AG	0	0	0
1013 Bayer. Landesbank	19.407.151	-364.644	19.042.507
1014 Mitarbeiter GeWoBau wg. AG	250.000	-66.444	183.556
1015 Dexia Kommunalbank	5.430.252	-131.371	5.298.881
1016 Bayer. Landesbank	13.493.088	-108.801	13.384.286
Zwischensumme GeWoBau	55.993.753	-1.080.503	54.913.250
Davon Erlanger Schlachthof GmbH - ESG			
2001 Erlanger Sparkasse	0	0	0
2002 Bayer. HypoVereinsbank AG	11.504	-3.835	7.669
2003 Bayer. HypoVereinsbank AG	84.363	-28.121	56.242
2005 Bayer. HypoVereinsbank AG	115.041	-46.016	69.024
2006 Bayer. HypoVereinsbank AG	138.049	-138.049	0
2007 Bayer. HypoVereinsbank AG	98.424	-42.182	56.242
2008 Bayer. HypoVereinsbank AG	17.256	-8.628	8.628
Zwischensumme Schlachthof	464.637	-266.831	197.806
1.3 an Beteiligungen	0	0	0
1.4 an sonstigen öffentlichen Bereich	0	0	0
1.5 an sonstigen privaten Bereich	702.262	-76.554	625.708
Davon Darlehen der LaBo und Raiba an Vereine aus der Sportstättenbauförderung (TV1848;TV1988; Ruderverein ER, Raiffeisen- Volksbank ERH eG)	702.262	-76.554	625.708
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	57.160.652	-1.423.888	55.736.764



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		
	2012	2013	2014
1	2	3	4
Haushaltsjahr 2011	14.781	3.667	0
2010	1.830	0	0
2009	0	0	0
Nachrichtlich: in der mittelfristigen Finanzpla- nung vorgesehene Kreditaufnah- men (ohne Umschuldungskredite)	5.291	4.920	4.597



Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Bereich der Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 05.03.2015)				
Teil-haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Konto/ Bezeichnung		Übertrag auf das neue Haushaltsjahr 2012
				EUR
Amt 23	1	111.320	Erwerb unbebauter Grundstücke	50.000,00
	2	511.320	Grunderwerb E-West II	1.989.489,43
	3	522.251	Wohnungsbaudarlehen GeWoBau/Kurt-Schuhmacher-Str.	200.000,00
	4	522.884	Zuschüsse zum Grunderwerb E-West f.junge Familien	45.000,00
	5	541.147	Adenauerr. Ringschluß; Grunderwerb	85.000,00
	6	541.324	Grunderwerb für Rad-/Fußwegebau	170.000,00
	7	541.701	Grunderwerb für Straßenbau	190.000,00
			Summe:	2.729.489,43
Amt 24 (GME)	8	111.400	Rathaus, Generalsanierung	485.000,00
	9	111.403	Umgestaltung Ratssaal, Bau	47.000,00
	10	126.401	Hauptfeuerwache, Bau v. Fahrzeughallen	6.400,00
	11	211C.400	Max u. Justine Elsner-Schule, Neubau/Anbau Speiseraum	205.350,66
	12	211C.420	Max u. Justine Elsner-Schule; Generalsan.	25.200,67
	13	211F.452	Turnhalle Frauenaurach Generalsanierung	58.362,77
	14	212A.403	HS Eichendorff, Erneuerg. Allwetterplatz, Ballfangnetz	7.578,87
	15	212A.408	Hauptschule Eichendorff, Baumaßnahme	12.435,51
	16	215A.400	W-v-Siemens-Realschule, Neubau/Anbau einer Mensa	141.681,92
	17	217C.408	Baumaßnahmen i.Rahmen IZBB (Ohm)	5.000,00
	18	217F.408	Baumaßnahmen i.Rahmen IZBB (Emmy-Noether-Gymnasium)	23.202,14
	19	251A.403	Umbaumaßnahme Stadtarchiv (Museumswinkel)	795.337,15
	20	252.402	Um- und Ausbaumaßnahmen, Bauteil B, Med.Archiv(Museumswi	357.510,49
	21	261.404	Markgrafen-theater, Generalsanierung, Baumaßnahme	389.463,22
	22	272.400	Palais Stutterheim, Generalsanierung	209.135,51
	23	365B.402	KiGa Wasserturmstr. Generalsan	190.357,80
	24	365B.407	KiGa Eltersdorf., Generalsan.	32.879,68
	25	365E.404	Baumaßnahme Lernstube Bruck	45.451,60
	26	365E.407	Lernstube Goldwitzerstr. 27 Baumaßnahme	311.247,37
	27	365F.401	Krippe Frauenaurach, Baumaßnahme	43.686,31
	28	366C.404	Generalsanierung Frankenhof-1.BA-m.Sing-u.MusikS.	295.121,00
	29	424.403	Röthelheimbad, Sanitäranlagen, Schwimmhalle	1.955,69
	30	553.407	Westfriedhof, Kolumbarium	1.620,63
	31	573.351	Einrichtungsgegenstände/Ausstattung H.-Lades-Halle	40.000,00
	32	573.405	Generalsanierung Heinrich-Lades-Halle	246.650,95
	33	573.407	Gemeindezentrum Frauenaurach, Umbaumaßnahmen	7.326,25
	34	243.K420	Photovoltaikanlagen an Erlanger Schulen	19.505,89
	35	211D.432	Grundschule Büchenbach, Dorfstr, Turnhalle, KP II	39.510,86
	36	211H.459	Grundschule Hermann-Hedenus, Turnhalle, KP II	110.933,51
	37	211L.491	Generalsanierung Grundschule Tennenlohe, KP II	21.600,00
	38	215A.404	Werner-v.-Siemens Realschule, Turnhalle, KP II	59.340,91
	39	221A.403	Baumaßnahme Jean-Paul-Schule, Turnhalle, KP II	56.500,00
	40	365B.403	KiGa Kriegenbrunn, Generalsan., KP II	95.527,46

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Bereich der Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 05.03.2015)				
Teil-haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Konto/ Bezeichnung		Übertrag auf das neue Haushaltsjahr 2012
				EUR
	41	212C.400	Hauptschule Hermann-Hedenus, Generalsanierung	66.406,46
	42	211D.431	Grundschule Büchenbach,Dorfstr.,Generalsan.	88.097,61
	43	211H.457	Grundschule Hermann-Hedenus;Generalsanierung	121.092,88
	44	211O.481	Grundschule Friedrich-Rückert-Schule,Generalsan.	20.569,23
	45	217B.401A	Christian-Ernst-Gymnasium, Generalsanierung	236.291,25
	46	217C.401	Ohm-Gymnasium, Generalsanierung	178.241,72
	47	217E.401	Albert-Schweitzer-Gymnasium, Generalsanierung	196.924,09
	48	221A.401	Baumaßnahme Jean-Paul-Schule, Gebäude	394.593,11
	49	231A.401	Berufsschule Generalsan. Werkstättentrakt	30.000,00
	50	231A.402	Berufsschule Sanierung kaufmännischer Trakt	111,11
	51	111.350	Einrichtung, Maschinen	38.211,13
	52	111.351L	Einrichtungsgegenstände, Geräte u. GWG	448,19
	53	111.K352	Reinigungsmaschinen/Winterdienstgeräte	8.388,09
	Summe:			5.767.249,69
Amt 31	54	551.600	Gewässersanierung (Dechsendorfer Weiher)	31.936,20
	55	552.501	Baul. Umsetzung Gewässerentwicklungsplan	72.711,18
	56	552.502	Dammsicherung Doktorsweiher, Ausgleichsmaßn.	8.723,76
	57	552.504	Hochwasserschutz am Wolfsäckergaben, KP II	3.936,58
	58	552.510	Hochwasserschutz Schwabach - Kostenbeteiligung	8.093,63
	59	552.513	Gewässersanierung (Brucker Seela)	26.926,23
	60	552.514	Gewässersanierung (Erba Weiher)	59.469,26
	61	554.K600	Fertigstellung und Entwicklungspflege(Ökokonto)	19.608,53
	62	554.K601	Ausgleichsmaßnahmen nach der BaumschutzV	66.409,36
	63	661.K880	Zuschüsse für priv. Energiesparmaßnahmen(UmweltS)	820,06
	Summe:			298.634,79
Amt 32	64	573.K352	Errichtung Infrastruktur Märkte	19.000,00
	65	573.K601	Tiefbaumaßnahmen am Bergkirchweihgelände	49.000,00
	Summe:			68.000,00
Amt 37	66	126.350	Einsatzzentrale/Digitalfunk	21.787,28
	67	126.351	Fahrzeuge, Maschinen u.Geräte	433.119,49
	68	128.400	Anbau technischer Anlagen	2.994,50
	Summe:			457.901,27
Amt 40	69	211.351	Schuleinrichtung	77.133,84
	70	211C.351	Max u.J. Elsner-S.,Küchenausst. u. Einrichtung	73.000,00
	71	231A.351	Berufsschule Schuleinrichtungsgegenstände	3.893,78
	72	211.K355	Lehr- und Lernmittel	29.024,41
	73	211A.K351	Schuleinrichtung	1.983,27
	74	212A.K351	Schuleinrichtung	39.524,40
	75	212B.K351	Schuleinrichtung	7.048,66
	76	212C.K351	Schuleinrichtung	6.154,62
	77	215A.K351	Schuleinrichtungsgegenstände	5.014,09
	78	215B.K355	Lehr- und Lernmittel	6.735,49
	79	217A.K351	Schuleinrichtungsgegenstände	5.049,69

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Bereich der Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 05.03.2015)				
Teil-haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Konto/ Bezeichnung		Übertrag auf das neue Haushaltsjahr 2012
				EUR
	80	217B.K351	Schuleinrichtung (CEG)	11.304,06
	81	217C.K351	Schuleinrichtungsgegenstände	910,19
	82	217D.K351	Schuleinrichtungsgegenstände	4.378,60
	83	217E.K351	Schuleinrichtungsgegenstände	636,03
	84	217F.K3550	Lehr- und Lernmittel	2.304,84
	85	221A.K351	Schuleinrichtungsgegenstände (SFZ)	9.596,59
	86	231B.K351	Städt.WirtschaftsS., Schuleinrichtungsgegenstände	45.325,00
	87	231C.K355	Lehr- und Lernmittel	92.912,26
	88	231D.K355	Lehr- und Lernmittel	2.798,88
	89	231E.K355	Lehr- und Lernmittel (ViBOS)	772,81
	90	243.K351	Einrichtungsgegenstände, Geräte, Filme (Stadtbildstelle)	5.330,84
	91	243.K351B	Einrichtungsgegenstände, Geräte u. GWG(Schulamt)	7.220,62
			Summe:	438.052,97
Amt 41				
	92	366D.406	Skate-Board-Anlage BP 405, Bau	4.594,34
	93	366D.408	Spiel- u.Bolzplatz Goldwitzerstr., Neuanlage	36.000,00
	94	366E.355	Spielgeräte (Generalsan. v Spielplätze)	33.100,27
	95	366E.600	Baumaßnahmen i.R. Generalsanierung (KiSpielplätze)	76.438,09
	96	250.K351	Einrichtungsgegenstände (KulturVerw.) und GWG	10.346,93
	97	366C.K351	Einrichtung (Frankenhof)	3.261,99
	98	366D.K351	Freizeitanlagen, Einrichtung	9.607,74
			Summe:	173.349,36
Amt 42				
	99	272.351	Einrichtungsgegenstände Bücherei	300.000,00
	100	272.353	Bücherbus	296.035,48
			Summe:	596.035,48
Abt. 451				
	101	251A.350	Stadtarchiv, Einrichtung	19.831,72
			Summe:	19.831,72
Amt 50				
	102	331.882	Baukostenzuschuss an Altenheimträger	20.000,00
			Summe:	20.000,00
Amt 51				
	103	365B.401	KiGa Schenkstr., BA I	7.732,00
	104	365B.404	KiGa Schenkstr. BA II	882,21
	105	365B.408	KiGa Röthelheimpark, Bau, BA I	15.000,00
	106	365B.409	Erna-Zink-KiGa, Bau, BA II	5.000,00
	107	365D.880	Zuschüsse Kitaeinrichtungen (fr.Träger)	3.304.413,90
	108	365E.355	Lernstube Goldwitzerstr., Einrichtung	63.190,58
	109	365E.356	Lernstube Hauptschule(bisher Erba-Villa) Einrichtg	85.874,58
	110	365E.357	Lernstube Bruck, Einrichtung	14.564,31
	111	365E.K350	Einrichtungsgegenstände (Lernstuben allg.)	11.255,29
	112	367.351	Einrichtung Stadtteilhaus Röthelheimpark	5.654,26
	113	367D.K351	Erwerb von bewegl. AV (Tagespflegenester)	723,24
			Summe:	3.514.290,37

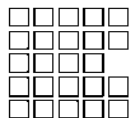
Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Bereich der Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 05.03.2015)				
Teil-haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Konto/ Bezeichnung		Übertrag auf das neue Haushaltsjahr 2012
				EUR
Amt 52	114	421.400	Baumaßn.an Schulsportanlagen auf Vereinsgelände	42.726,59
	115	424.400	Baumaßnahmen Bäder (EStW)	397.029,70
	116	421.K351	Bewegliche Einrichtungsgegenstände und GWG	2.765,79
	117	421.K883	Zuschüsse zu Erschließungskosten	6.000,00
	118	424C.K351	Bewegl. Einrichtungsgegenstände (K-H-Hiersemann-Halle)	2.699,04
			Summe:	451.221,12
Amt 61	119	511.600	Vorbereitende Maßnahmen Innenstadtsan.	67.115,66
	120	511.600A	Vorbereitende Maßnahmen E-West II	26.829,15
	121	511.880	Baukostenzuschüsse zu Sanierungsmaßn. Soziale Stadt	89.925,00
			Summe:	183.869,81
Amt 66	122	541.120	K.beteiligung Anschl.rampeB4-Wetterkreuz,Tennelohe	17.000,00
	123	541.121	K.beteiligung Kreisverkehr B4/Kurt-Schuhmacher-Str.	4.000,00
	124	541.127	Südkreuzung, Gebbertstr./P.Gossen-Str./Hammerb.Str	20.000,00
	125	541.134	Henkestr. zw. Nürnberger Str. u. Fahrstr.	6.000,00
	126	541.137	UB Med Altstandort, Artilleriestr. Ausbau	12.842,59
	127	541.144	Adenauerr. Süd u. Nord m.Ringschl.	269.080,42
	128	541.150	Erneuerung Straßenbrücke,Felix-Klein-Str.	142.000,00
	129	541.171	Güterbhf-/Nägelsbach-/Werner-v.-Siemens-S./Umbau	25.000,00
	130	541.401	Kreisstr. ER 2 (Hüttendorfer Str.),Ausbau	5.000,00
	131	541.402	Steudacher Straße, Ausbau	30.000,00
	132	541.406	Ausbau/Umbau Hartmannstr. bei Röthelheimbad	7.500,00
	133	541.500	Erschließungsmaßnahmen, Bau	100.000,00
	134	541.502	Erschließungsstr. E-West II, Bau	520.000,00
	135	541.5020	Erschließungsstr. E-West II, Entwässerungsanteil	75.000,00
	136	541.508	Erschließungsstr. BP 174,Pommernstr.	25.000,00
	137	541.510	Erschließungsstr. E-West, Bau	293.270,76
	138	541.511	Erschließungsstr. E-West, Straßenentwässerungsanteil	10.000,00
	139	541.610	Bushaltestellen	21.000,00
	140	541.800	ICE-Trasse Baukostenzuschüsse	100.000,00
	141	541.802	Neubau/Sanierung Brücke Wöhrmühle West,Behelfsbr.	2.000,00
	142	541.803	Sanierungsprogramm Brücken	196.269,54
	143	541.805	Ausbau Herzogenauracher Str.,Pappenh.Str.	18.000,00
	144	541.813	Erneuerung Brücke über Hutgraben	18.381,60
	145	541.819	Fuß- u. Radweg Enkesteig zum Burgberggarten	20.000,00
	146	541.829A	Unterführung Bhf Bruck, Baumaßnahme Stadtanteil	284.967,64
	147	541.843	Fuß- u. Radweg Dechsdorf - Heßdorf	34.531,74
	148	541.847	Einleitung v.Str.niederschl.wasser	124.061,70
	149	541.904	Umbau überalterter Lichtsignalanlagen	28.790,01
	150	541.907	Schilderbrücken, Erneuerung	13.000,00
	151	541.922	Fahrzeuge/Geräte (Straßenbau)	10.098,35
	152	545.602	Neuerstellung (ohne Erschließungsstr.)	19.632,67
	153	545.603	Sonderprogr.Energieeffizienzmaßn,Straßenbeleucht.	118.396,74
	154	546.420	Fahrradabstellanlage S.-Bahn-Halt Paul-Gossen-Str.	8.036,50
	155	541.K355	Pavement Managementsystem	30.500,00
	156	541.K812	Kostenbeteiligung Ausbau St 2244	8.927,23

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Bereich der Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 05.03.2015)				
Teil-haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Konto/ Bezeichnung		Übertrag auf das neue Haushaltsjahr 2012
				EUR
	157	541.K911	Einrichtung- u. Ausstattungsgeräte	10.000,00
	158	541S.01	Helmstraße, Weststeite Ausbau	5.000,00
	159	541S.20	Goethe- u. Heuwaagstr, Ausbau	210.000,00
	160	541S.21	Südliche Stadtmauerstraße, Umbau	60.000,00
			Summe:	2.903.287,49
EB 77	161	551.610	Grünanlagen BP 408	48.000,00
	162	551.612	Grünanlagen E-West II	59.845,88
	163	551.625	Grünanlagen BP 174,Pommernstr	15.588,33
	164	551.639	Grünanlagen im BP 364 UB-Med Altstandort	22.312,68
			Summe:	145.746,89

Gesamtübertrag:	17.766.960,39
------------------------	----------------------

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

1. Im Ergebnishaushalt werden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 721.816,05 übertragen.
2. Im Finanzhaushalt stehen zur Deckung nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen in Höhe von 8,85 Mio. € zur Verfügung, von denen aber in Absprache mit der Rechtsaufsichtsbehörde nur 4,0 Mio. € übertragen werden. Zusammen mit Reservierungen aus freier Liquidität in Höhe von 8,0 Mio. € stehen zur Deckung der übertragenen Ausgabeermächtigungen insgesamt 12,0 Mio. € zur Verfügung.

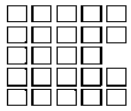


Stadt Erlangen

Anlage 6

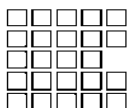
Rücklagen- und Rückstellungsübersicht zum 31.12.2011

Rubriken- nr.	Beschreibung	Stand zu Beginn des Vorjahres in EUR	Stand zu Beginn des HHJ in EUR	Veränderung im HHJ +/- in EUR	Stand nach Ablauf des HHJ in EUR
	Arten der Rücklagen				
110	1. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	245.108.984	244.552.530	1.333.323	245.885.853
120	2. Rücklagen a.nicht ertragswirksam aufzulös.Zuwend.	0	0	0	0
130	3. ErgebnISRücklagen	6.368.761	6.368.761	0	6.368.761
140	4. Ergebnisvortrag	0	0	0	0
	Arten der Rückstellungen				
210	1. Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen	0	0	0	0
211	1.1 Pensionsrückstellungen	174.244.871	176.323.645	-2.060.757	174.262.888
230	1.2 Rückstellungen f.d.Inanspruchnahme v.Altersteilz. u. Beihilfen	30.171.779	32.892.338	2.290.271	35.182.609
240	2. Umweltrückstellungen	601.900	578.400	-31.500	546.900
250	3. Instandhaltungsrückstellungen	3.331.800	2.690.323	2.543.477	5.233.800
269	4. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	0	0	4.947	4.947
279	5. Rückstellungen f.droh.Verpfl.a.Bürgersch., Gewährverträgen u.anhäng.Verfahren	509.877	395.041	11.816	406.857
299	6. Sonstige Rückstellungen	25.146.174	25.382.396	-365.250	25.017.146
300	7. Summe aller Rückstellungen	234.006.401	238.262.143	2.393.004	240.655.147



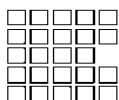
Übersicht der unbefristeten Niederschlagungen zum 31.12.2011

Haushaltsjahr	Anzahl Niederschlagungen	Summe Niederschlagungen (nicht verjährt)	Beträge aufgehoben
		in EUR	in EUR
2009	535	269.450,60	5.765,90
2010	544	583.495,03	15.133,12
2011	732	394.899,73	19.112,23
Gesamtsumme:	1.811	1.247.845,36	40.011,25



Verwahrkonten

Bank	Konto-Nr.	Bestand am 31.12.11 in EUR	Verwendung	Weiteres Vorgehen
Sparkasse Erlangen	3401434258	3.891,52	Kautionsparbuch der Rhein- Main-Donau AG	in Verwahrung/ am 10.12.2013 aufgelöst
Sparkasse Erlangen	3060021394	2.554,20	Bankkonto von Amt 41 angelegt/ eingezogen i.R. Prüfung RPA	in Verwahrung
Raiffeisen- Volksbank ERH	40230219	725,47	Sparbuch Jagdgenossenschaft Erlangen	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3419007086	2.305,46	Sparbuch Jagdgenossenschaft Alterlangen	in Verwahrung
Sparkasse Fürth	242924900	1.036,86	Sparbuch-Sicherheitsleistung Amt 63	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060223147	3.517,07	Sparbuch - Kaution ausländischer Besucher	in Verwahrung
Gesamtsumme:		14.030,58		



Dokumentation Korrektur Eigenkapital

Konto 201201 Allgemeine Rücklage (Korrektur EÖ)

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 - Sonderposten	-	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 - Sonderposten	-	771.832,90 €
<i>Summe:</i>		<u>556.454,05 €</u>

Summe bis 31.12.2010 1.995.975,42 €

HHJ 2011

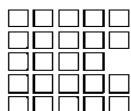
Im Jahr 2011 wurden auf dem Konto 201201 Korrekturen gegen das Eigenkapital vorgenommen in Höhe von insgesamt:

1.333.322,62 €

Dieser Betrag setzt sich zusammen aus:

Korrektur bestehender AB	-	997.144,17 €
Nacherfassung AB		- €
AfA f. Vorjahre - Anlageverm.		3.267,06 €
AfA f. Vorjahre - Sonderposten	-	339.445,51 €
<i>Summe:</i>	-	<u>1.333.322,62 €</u>

Summe bis 31.12.2011 662.652,80 €



Bilanz zum 31.12.11

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	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	239.899	100400	5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO		
399999	Summe Anlagevermögen	710.754	710.754				
				199999	Summe Grundstockvermögen	549.730	549.730
400000	B. Umlaufvermögen						
				200000	II. Ergebnisrücklagen		
500000	I. Liquide Mittel			200100	1. Freie Rücklage (Kap.erh.rückl.n.§58 Nr.7 AO)	177.498	174.143
500100	1. Rücklagensparbuch	12.290	15.690	200200	2. Instandh.-rückl.(Grundst.-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	7.236	-2.571	200400	3. Zweckrücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	19.526	13.120	300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	727.228	723.873
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung						
				500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
				500100	I. Steuerrückstellungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	3.051	
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	730.279	723.873	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	730.279	723.873

Jahresabschluss 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	-8.800,00		-8.800,00	-8.727,58	-72,42
0070	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
0080	+ Sonstige ordentliche Erträge	-428,51					
0090	+ Aktivierte Eigenleistungen						
0100	+/- Bestandsveränderungen						
0110	= Ordentliche Erträge	-9.156,09	-8.800,00		-8.800,00	-8.727,58	-72,42
0120	- Personalaufwendungen						
0130	- Versorgungsaufwendungen						
0140	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen						
0150	- Planmäßige Abschreibungen						
0160	- Transferaufwendungen	15.200,00	13.500,00		13.500,00	15.251,21	-1.751,21
0170	- Sonstige ordentl. Aufwendungen		100,00		100,00		100,00
0180	= Ordentliche Aufwendungen	15.200,00	13.600,00		13.600,00	15.251,21	-1.651,21
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	6.043,91	4.800,00		4.800,00	6.523,63	-1.723,63
0200	+ Finanzerträge	-5.408,72	-6.300,00		-6.300,00	-11.927,06	5.627,06
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	752,22				2,88	-2,88
0220	= Finanzergebnis	-4.656,50	-6.300,00		-6.300,00	-11.924,18	5.624,18
0230	Ordentliches Ergebnis	1.387,41	-1.500,00		-1.500,00	-5.400,55	3.900,55
0240	+ außerordentliche Erträge						
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis						
0270	Jahresergebnis	1.387,41	-1.500,00		-1.500,00	-5.400,55	3.900,55
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	1.326,05	1.500,00		1.500,00	2.045,51	-545,51
0300	= Ergebnis	2.713,46				-3.355,04	3.355,04
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	-2.713,46				3.355,04	-3.355,04
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-14.564,81	-15.100,00		-15.100,00	-20.654,64	5.554,64
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	15.952,22	13.600,00		13.600,00	15.254,09	-1.654,09
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 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	8.800,00		8.800,00	8.727,58	72,42
0060	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
0070	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
0080	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.921,55	6.300,00		6.300,00	10.733,81	-4.433,81
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	12.649,13	15.100,00		15.100,00	19.461,39	-4.361,39
0100	- Personalauszahlungen						
0110	- Versorgungsauszahlungen						
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-752,22				-2,88	2,88
0140	- Transferauszahlungen	-15.200,00	-13.500,00		-13.500,00	-12.200,00	-1.300,00
0150	- Sonstige Auszahlungen		-100,00		-100,00		-100,00
0160	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-15.952,22	-13.600,00		-13.600,00	-12.202,88	-1.397,12
0170	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	-3.303,09	1.500,00		1.500,00	7.258,51	-5.758,51
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.	65.412,65				181.646,51	-181.646,51
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	65.412,65				181.646,51	-181.646,51
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	-65.054,51				-178.245,87	178.245,87
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-65.054,51				-178.245,87	178.245,87
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	358,14				3.400,64	-3.400,64
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-2.944,95	1.500,00		1.500,00	10.659,15	-9.159,15
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	-2.944,95	1.500,00		1.500,00	10.659,15	-9.159,15

Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110220..71110251, Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.11..31.12.11

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, Überga

Zuschreibung ist AfA-Art * ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.10	* Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	* Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.11	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	* Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.11	Buchwert 31.12.10	Buchwert 31.12.11
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	239.899,22	178.200,00	-178.200,00	0,00	0,00	239.899,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	239.899,22	239.899,22
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12148 Liquide Mittel von n.rechtsf. Stiftungen	15.690,39	45,87	-3.446,51	0,00	0,00	12.289,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.690,39	12.289,75
Gesamtsummen:	726.443,91	178.245,87	-181.646,51	0,00	0,00	723.043,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	726.443,91	723.043,27

Bilanz zum 31.12.11

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	216.045	220.253				
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)	-78.562	-74.353
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	551.924	556.133				
				199999	Summe Grundstockvermögen	551.924	556.133
400000	B. Umlaufvermögen						
				200000	II. Ergebnisrücklagen		
500000	I. Liquide Mittel			200100	1. Freie Rücklage (Kap.erh.rüchl.n.§58 Nr.7 AO)	12.167	9.018
500100	1. Rücklagensparbuch	9.055	7.250	200200	2. Instandh.-rüchl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	3.113	1.767	200400	3. Zweckerücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	12.167	9.018	300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	564.091	565.150
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)	564.091	565.150	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	564.091	565.150

Jahresabschluss 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	-23.942,34	-24.000,00		-24.000,00	-23.942,34	-57,66
0070	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
0080	+ Sonstige ordentliche Erträge						
0090	+ Aktivierte Eigenleistungen						
0100	+/- Bestandsveränderungen						
0110	= Ordentliche Erträge	-23.942,34	-24.000,00		-24.000,00	-23.942,34	-57,66
0120	- Personalaufwendungen						
0130	- Versorgungsaufwendungen						
0140	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen						
0150	- Planmäßige Abschreibungen	4.208,67				4.208,66	-4.208,66
0160	- Transferaufwendungen	19.826,40	22.700,00		22.700,00	19.826,40	2.873,60
0170	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	36,95					
0180	= Ordentliche Aufwendungen	24.072,02	22.700,00		22.700,00	24.035,06	-1.335,06
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	129,68	-1.300,00		-1.300,00	92,72	-1.392,72
0200	+ Finanzerträge	-124,24	-1.300,00		-1.300,00	-1.586,50	286,50
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
0220	= Finanzergebnis	-124,24	-1.300,00		-1.300,00	-1.586,50	286,50
0230	Ordentliches Ergebnis	5,44	-2.600,00		-2.600,00	-1.493,78	-1.106,22
0240	+ außerordentliche Erträge						
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis						
0270	Jahresergebnis	5,44	-2.600,00		-2.600,00	-1.493,78	-1.106,22
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	2.406,66	2.600,00		2.600,00	2.552,88	47,12
0300	= Ergebnis	2.412,10				1.059,10	-1.059,10
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	-2.412,10				-1.059,10	1.059,10
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-24.066,58	-25.300,00		-25.300,00	-25.528,84	228,84
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	24.072,02	22.700,00		22.700,00	24.035,06	-1.335,06
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 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	23.942,34	24.000,00		24.000,00	23.942,34	57,66
0060	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
0070	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
0080	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	124,24	1.300,00		1.300,00	1.439,83	-139,83
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	24.066,58	25.300,00		25.300,00	25.382,17	-82,17
0100	- Personalauszahlungen						
0110	- Versorgungsauszahlungen						
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
0140	- Transferauszahlungen	-20.353,60	-22.700,00		-22.700,00	-19.299,20	-3.400,80
0150	- Sonstige Auszahlungen	-36,95					
0160	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-20.390,55	-22.700,00		-22.700,00	-19.299,20	-3.400,80
0170	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	3.676,03	2.600,00		2.600,00	6.082,97	-3.482,97
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.	133,81				32.329,24	-32.329,24
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	133,81				32.329,24	-32.329,24
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	-29,24				-34.133,40	34.133,40
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-29,24				-34.133,40	34.133,40
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	104,57				-1.804,16	1.804,16
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	3.780,60	2.600,00		2.600,00	4.278,81	-1.678,81
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	3.780,60	2.600,00		2.600,00	4.278,81	-1.678,81

Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110420..71110450, Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.11..31.12.11

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, Überga

Zuschreibung ist AfA-Art * ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.10	* Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	* Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.11	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	* Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.11	Buchwert 31.12.10	Buchwert 31.12.11
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12141 Immaterielle Vermögensgegenstände von n.rechtsf. Stiftungen													
	228.670,67	0,00	0,00	0,00	0,00	228.670,67	-8.417,33	-4.208,66	0,00	0,00	-12.625,99	220.253,34	216.044,68
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	32.300,00	-32.300,00	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													
	7.250,45	1.833,40	-29,24	0,00	0,00	9.054,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.250,45	9.054,61
Gesamtsummen:													
	571.800,40	34.133,40	-32.329,24	0,00	0,00	573.604,56	-8.417,33	-4.208,66	0,00	0,00	-12.625,99	563.383,07	560.978,57

Bilanz zum 31.12.11

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	710.852	711.352	100400	5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO		
399999	Summe Anlagevermögen	1.590.990	1.591.490				
				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)	738.501	737.434
500100	1. Rücklagensparbuch	24.456	25.773	200200	2. Instandh-rückl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	29.641	-1.442	200400	3. Zweckrücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	54.097	26.082	300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	1.618.639	1.617.572
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung						
				500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
				500100	I. Steuerrückstellungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	26.448	
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	1.645.087	1.617.572	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	1.645.087	1.617.572

Jahresabschluss 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	-67.000,00		-67.000,00	-66.857,63	-142,37
0070	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
0080	+ Sonstige ordentliche Erträge	-877,26					
0090	+ Aktivierte Eigenleistungen						
0100	+/- Bestandsveränderungen						
0110	= Ordentliche Erträge	-64.212,73	-67.000,00		-67.000,00	-66.857,63	-142,37
0120	- Personalaufwendungen						
0130	- Versorgungsaufwendungen						
0140	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen					150,00	-150,00
0150	- Planmäßige Abschreibungen						
0160	- Transferaufwendungen	71.394,34	77.200,00		77.200,00	75.440,84	1.759,16
0170	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	99,04	200,00		200,00	93,39	106,61
0180	= Ordentliche Aufwendungen	71.493,38	77.400,00		77.400,00	75.684,23	1.715,77
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	7.280,65	10.400,00		10.400,00	8.826,60	1.573,40
0200	+ Finanzerträge	-15.219,79	-19.000,00		-19.000,00	-39.275,15	20.275,15
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	1.510,39					
0220	= Finanzergebnis	-13.709,40	-19.000,00		-19.000,00	-39.275,15	20.275,15
0230	Ordentliches Ergebnis	-6.428,75	-8.600,00		-8.600,00	-30.448,55	21.848,55
0240	+ außerordentliche Erträge	-295,00				-272,00	272,00
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis	-295,00				-272,00	272,00
0270	Jahresergebnis	-6.723,75	-8.600,00		-8.600,00	-30.720,55	22.120,55
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	7.790,36	8.600,00		8.600,00	29.653,94	-21.053,94
0300	= Ergebnis	1.066,61				-1.066,61	1.066,61
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	-1.066,61				1.066,61	-1.066,61
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-79.727,52	-86.000,00		-86.000,00	-106.404,78	20.404,78
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	73.003,77	77.400,00		77.400,00	75.684,23	1.715,77
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 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	67.000,00		67.000,00	66.857,62	142,38
0060	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
0070	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	295,00				136,00	-136,00
0080	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	12.916,87	19.000,00		19.000,00	31.098,12	-12.098,12
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	76.547,34	86.000,00		86.000,00	98.091,74	-12.091,74
0100	- Personalauszahlungen						
0110	- Versorgungsauszahlungen						
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen					-150,00	150,00
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-1.504,44				-5,95	5,95
0140	- Transferauszahlungen	-71.654,34	-77.200,00		-77.200,00	-48.992,90	-28.207,10
0150	- Sonstige Auszahlungen	-104,99	-200,00		-200,00	-93,39	-106,61
0160	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-73.263,77	-77.400,00		-77.400,00	-49.242,24	-28.157,76
0170	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	3.283,57	8.600,00		8.600,00	48.849,50	-40.249,50
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.	136.400,23				483.842,23	-483.842,23
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	136.400,23				483.842,23	-483.842,23
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	-140.973,95				-482.024,88	482.024,88
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-140.973,95				-482.024,88	482.024,88
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-4.573,72				1.817,35	-1.817,35
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-1.290,15	8.600,00		8.600,00	50.666,85	-42.066,85
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	-1.290,15	8.600,00		8.600,00	50.666,85	-42.066,85

Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Gemeindenr.: 01, Globaler Dimensionscode 2: 71110120..71110151, Anlagendatumsfilter: 01.01.11..31.12.11

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, Überga

Zuschreibung ist AfA-Art * ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.10	* Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	* Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.11	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	* Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.11	Buchwert 31.12.10	Buchwert 31.12.11
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	711.351,71	481.900,00	-482.400,00	0,00	0,00	710.851,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	711.351,71	710.851,71
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12148 Liquide Mittel von n.rechtsf. Stiftungen	25.773,03	124,88	-1.442,23	0,00	0,00	24.455,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.773,03	24.455,68
Gesamtsummen:	1.617.262,59	482.024,88	-483.842,23	0,00	0,00	1.615.445,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.617.262,59	1.615.445,24

Bilanz zum 31.12.11

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.rückl.n.§58 Nr.7 AO)	22.537	20.749
500100	1. Rücklagensparbuch	19.752	19.666	200200	2. Instandh-rückl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	3.397	1.695	200400	3. Zweckrücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	23.149	21.361	300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	111.328	109.540
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)	111.328	109.540	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	111.328	109.540

Jahresabschluss 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	-1.972,44	-4.700,00		-4.700,00	-1.986,56	-2.713,44
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
0220	= Finanzergebnis	-1.972,44	-4.700,00		-4.700,00	-1.986,56	-2.713,44
0230	Ordentliches Ergebnis	-1.972,44	-4.700,00		-4.700,00	-1.986,56	-2.713,44
0240	+ außerordentliche Erträge						
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis						
0270	Jahresergebnis	-1.972,44	-4.700,00		-4.700,00	-1.986,56	-2.713,44
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	197,24	500,00		500,00	198,66	301,34
0300	= Ergebnis	-1.775,20	-4.200,00		-4.200,00	-1.787,90	-2.412,10
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	1.775,20				1.787,90	-1.787,90
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-1.972,44	-4.700,00		-4.700,00	-1.986,56	-2.713,44
	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 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	80,00	4.700,00		4.700,00	3.879,00	821,00
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	80,00	4.700,00		4.700,00	3.879,00	821,00
0100	- Personalauszahlungen						
0110	- Versorgungsauszahlungen						
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
0140	- Transferauszahlungen						
0150	- Sonstige Auszahlungen	710,40				-1.701,78	1.701,78
0160	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	710,40				-1.701,78	1.701,78
0170	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	790,40	4.700,00		4.700,00	2.177,22	2.522,78
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.	135,95				56.080,00	-56.080,00
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	135,95				56.080,00	-56.080,00
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	-2.621,55				-56.166,12	56.166,12
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-2.621,55				-56.166,12	56.166,12
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.485,60				-86,12	86,12
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-1.695,20	4.700,00		4.700,00	2.091,10	2.608,90
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	-1.695,20	4.700,00		4.700,00	2.091,10	2.608,90

Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110520..71110546, Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.11..31.12.11

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, Überga

Zuschreibung ist AfA-Art * ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.10	* Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	* Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.11	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	* Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.11	Buchwert 31.12.10	Buchwert 31.12.11
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	56.000,00	-56.000,00	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	19.665,99	166,12	-80,00	0,00	0,00	19.752,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.665,99	19.752,11
Gesamtsummen:	107.844,99	56.166,12	-56.080,00	0,00	0,00	107.931,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.844,99	107.931,11

Bilanz zum 31.12.11

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	258.048	259.334	100400	5. Vermögenszuführung nach § 58 Nr. 12 AO		
399999	Summe Anlagevermögen	258.048	259.334				
				199999	Summe Grundstockvermögen	254.914	254.914
400000	B. Umlaufvermögen						
400500	I. Forderungen	3.090	3.970	200000	II. Ergebnisrücklagen		
500000	II. Liquide Mittel			200100	1. Freie Rücklage (Kap.erh.rückl.n.§58 Nr.7 AO)	25.660	22.590
500100	1. Rücklagensparbuch	14.268	17.953	200200	2. Instandh.-rückl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	6.940	-3.752	200400	3. Zweckrücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	24.298	18.171	300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	280.574	277.504
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung						
				500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
				500100	I. Steuerrückstellungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	1.771	
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	282.346	277.504	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	282.346	277.504

Jahresabschluss 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	5.630,00	7.000,00		7.000,00	6.148,07	851,93
0170	- Sonstige ordentl. Aufwendungen		100,00		100,00		100,00
0180	= Ordentliche Aufwendungen	5.630,00	7.100,00		7.100,00	6.148,07	951,93
0190	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	5.630,00	7.100,00		7.100,00	6.148,07	951,93
0200	+ Finanzerträge	-4.853,87	-7.900,00		-7.900,00	-10.406,65	2.506,65
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	10,34				8,14	-8,14
0220	= Finanzergebnis	-4.843,53	-7.900,00		-7.900,00	-10.398,51	2.498,51
0230	Ordentliches Ergebnis	786,47	-800,00		-800,00	-4.250,44	3.450,44
0240	+ außerordentliche Erträge						
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis						
0270	Jahresergebnis	786,47	-800,00		-800,00	-4.250,44	3.450,44
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	216,99	800,00		800,00	1.180,47	-380,47
0300	= Ergebnis	1.003,46				-3.069,97	3.069,97
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	-1.003,46				3.069,97	-3.069,97
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-4.853,87	-7.900,00		-7.900,00	-10.406,65	2.506,65
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 0290	5.640,34	7.100,00		7.100,00	6.156,21	943,79
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 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	883,87	7.900,00		7.900,00	7.850,29	49,71
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	883,87	7.900,00		7.900,00	7.850,29	49,71
0100	- Personalauszahlungen						
0110	- Versorgungsauszahlungen						
0120	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
0130	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen					-10,34	10,34
0140	- Transferauszahlungen	-5.630,00	-7.000,00		-7.000,00	-4.376,86	-2.623,14
0150	- Sonstige Auszahlungen	-7,16	-100,00		-100,00		-100,00
0160	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-5.637,16	-7.100,00		-7.100,00	-4.387,20	-2.712,80
0170	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	-4.753,29	800,00		800,00	3.463,09	-2.663,09
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.	1.378,06				182.038,12	-182.038,12
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	1.378,06				182.038,12	-182.038,12
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	-3.690,12				-177.067,00	177.067,00
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-3.690,12				-177.067,00	177.067,00
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.312,06				4.971,12	-4.971,12
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-7.065,35	800,00		800,00	8.434,21	-7.634,21
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	-7.065,35	800,00		800,00	8.434,21	-7.634,21

Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110320..71110350, Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.11..31.12.11

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, Überga

Zuschreibung ist AfA-Art * ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.10	* Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	* Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.11	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	* Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.11	Buchwert 31.12.10	Buchwert 31.12.11
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12147 Kapitalanlagen von n.rechtsf. Stiftungen	259.333,73	177.000,00	-178.286,00	0,00	0,00	258.047,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259.333,73	258.047,73
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12148 Liquide Mittel von n.rechtsf. Stiftungen	17.952,85	67,00	-3.752,12	0,00	0,00	14.267,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.952,85	14.267,73
Gesamtsummen:	277.286,58	177.067,00	-182.038,12	0,00	0,00	272.315,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277.286,58	272.315,46

Bilanz zum 31.12.11

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)	4.405	4.337
500100	1. Rücklagensparbuch	4.413	4.344	200200	2. Instandh.-rückl.(Grundst-verm.,Nr.3 AEAO zu §55 AO)		
500200	2. Transit Geldanlagen	-8	-7	200400	3. Zweckrücklagen		
599999	Summe Umlaufvermögen	4.405	4.337	300100	III. Ergebnisvortrag		
				400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		
				499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	4.405	4.337
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)	4.405	4.337	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	4.405	4.337

Jahresabschluss 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	-74,19				-75,64	75,64
0210	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
0220	= Finanzergebnis	-74,19				-75,64	75,64
0230	Ordentliches Ergebnis	-74,19				-75,64	75,64
0240	+ außerordentliche Erträge						
0250	- außerordentliche Aufwendungen						
0260	= Außerordentliches Ergebnis						
0270	Jahresergebnis	-74,19				-75,64	75,64
0280	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
0290	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	7,35	200,00		200,00	7,56	192,44
0300	= Ergebnis	-66,84	200,00		200,00	-68,08	268,08
0350	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	66,84				68,08	-68,08
	Gesamterträge ohne Pos. 0280	-74,19				-75,64	75,64
	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 2011

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	1 Ergebnis 2010	2 Ansatz 2011	3 + HH-Reste	4 = Fortg. Ansatz (Spalte 2+3)	5 Ergebnis 2011	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	74,19				75,64	-75,64
0090	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	74,19				75,64	-75,64
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	74,19				75,64	-75,64
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.	68,28				73,51	-73,51
0220	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
0230	= Einz. aus Investitionstätigkeit	68,28				73,51	-73,51
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	-136,26				-141,80	141,80
0280	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
0290	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
0300	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-136,26				-141,80	141,80
0310	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-67,98				-68,29	68,29
0320	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	6,21				7,35	-7,35
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	6,21				7,35	-7,35

Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Globaler Dimensionscode 2: 71110620, Gemeindenr.: 01, Anlagendatumsfilter: 01.01.11..31.12.11

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, Überga

Zuschreibung ist AfA-Art * ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.10	* Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	* Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.11	Kumulierte Normal-AfA 31.12.10	* Normal-AfA in Periode	Abgang Normal-AfA in Periode	Umbuchung Normal-AfA in Periode	Kumulierte Normal-AfA 31.12.11	Buchwert 31.12.10	Buchwert 31.12.11
Summen für: Anlagenbuchungsgruppe 12148 Liquide Mittel von n.rechtsf. Stiftungen	4.344,43	141,80	-73,51	0,00	0,00	4.412,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.344,43	4.412,72
Gesamtsummen:	4.344,43	141,80	-73,51	0,00	0,00	4.412,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.344,43	4.412,72