

Jahresabschluss der Stadt Erlangen

2022

Jahresabschluss 2022 der Stadt Erlangen

Inhaltsverzeichnis

Vermögensrechnung (Bilanz) 2022 der Stadt Erlangen

Ergebnisrechnung 2022 der Stadt Erlangen

Finanzrechnung 2022 der Stadt Erlangen

Anhang zum Jahresabschluss 2022 der Stadt Erlangen

Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses 2022 der Stadt Erlangen

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2022 der Stadt Erlangen

Abkürzungsverzeichnis

Jahresabschluss 2022

Vermögensrechnung (Bilanz)

Stadt Erlangen

Rubrik	Beschreibung	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
	AKTIVA		
A.	Anlagevermögen	1.125.591.031,25	1.085.385.665,12
I.	Immaterielle Vermögensgegenstände	62.352.339,43	55.032.764,44
1.	Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	143.969,13	104.117,27
2.	Geleistete Zuwendungen für Investitionen	38.451.052,98	37.176.637,12
3.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	23.757.317,32	17.752.010,05
II.	Sachanlagen	788.886.878,10	756.349.929,68
1.	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	102.004.481,33	102.017.904,56
2.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	330.340.013,83	335.641.478,55
3.	Infrastrukturvermögen	183.209.247,70	180.347.098,33
4.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.302.656,19	2.351.717,40
5.	Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	8.170.083,15	8.174.205,69
6.	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.017.364,15	5.124.090,34
7.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	22.954.525,84	21.003.519,23
8.	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	134.888.505,91	101.689.915,58
III.	Finanzanlagen	274.351.813,72	274.002.971,00
1.	Sondervermögen	686.812,84	686.812,84
2.	Anteile an verbundenen Unternehmen	233.240.905,04	232.580.905,04
3.	Beteiligungen	1.967.596,84	1.967.596,84
4.	Ausleihungen	38.413.999,00	38.737.656,28
5.	Wertpapiere des Anlagevermögens	42.500,00	30.000,00
B.	Umlaufvermögen	180.683.238,92	179.403.391,49
I.	Vorräte	8.588.163,00	8.697.004,51
II.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	48.539.689,37	38.703.395,32
1.	Öffentlich-rechtliche Ford. und Forderungen aus Transferleistungen	29.005.505,17	21.449.321,48
2.	Privatrechtliche Forderungen	6.686.593,27	8.039.243,02
3.	Sonstige Vermögensgegenstände	12.847.590,93	9.214.830,82
III.	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
IV.	Liquide Mittel	123.555.386,55	132.002.991,66
C.	Aktive Rechnungsabgrenzung	5.805.420,86	6.534.283,18
D.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
E.	Treuhandvermögen (nichtrechtsfähige Stiftungen)	3.621.384,78	3.596.711,66
F.	Vergabe Treuhandvermögen (Sanierungstreuhandvermögen)	0,00	0,00
S	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	1.315.701.075,81	1.274.920.051,45

Jahresabschluss 2022

Vermögensrechnung (Bilanz)

Stadt Erlangen

Rubrik	Beschreibung	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
	PASSIVA		
A.	Eigenkapital	574.169.438,15	549.024.698,06
I.	Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	241.040.244,69	241.040.244,69
II.	Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen	96.569.705,01	96.569.705,01
III.	Ergebnisrücklagen	211.414.748,36	171.137.287,20
IV.	Ergebnisvortrag	0,00	0,00
V.	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	25.144.740,09	40.277.461,16
B.	Sonderposten	226.106.618,14	220.187.172,71
I.	Sonderposten aus Zuwendungen	122.514.326,61	117.699.604,54
II.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	91.493.829,80	89.988.246,70
III.	Sonstige Sonderposten	12.098.461,73	12.499.321,47
IV.	Gebührenausschlag	0,00	0,00
V.	Sonderposten aus Abschreibungsmehrerlösen	0,00	0,00
C.	Rückstellungen	329.972.436,60	328.237.083,05
I.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	297.002.070,75	288.218.258,45
1.	Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	294.496.645,00	285.634.032,00
2.	Rückstellungen für Altersteilzeit u. Ä.	2.505.425,75	2.584.226,45
II.	Umweltrückstellungen	136.922,20	189.448,71
III.	Instandhaltungsrückstellungen	2.026.000,00	2.564.541,82
IV.	Rückstellungen i.R. des Finanzausgleichs und Steuerschuldverhältnissen	2.204.810,59	9.832.577,79
V.	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren	2.902.310,84	2.017.161,84
VI.	Sonstige Rückstellungen	25.700.322,22	25.415.094,44
D.	Verbindlichkeiten	172.359.125,46	163.927.920,24
I.	Anleihen	0,00	0,00
II.	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	83.080.014,36	92.237.140,21
III.	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
IV.	Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	287.855,67	317.145,76
V.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.103.869,14	12.641.452,72
VI.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.808.285,31	6.231.813,11
VII.	Sonstige Verbindlichkeiten	69.079.100,98	52.500.368,44
E.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	9.472.072,68	9.946.465,73
F.	Treuhandkapital (nichtrechtsfähige Stiftungen)	3.621.384,78	3.596.711,66
G.	Vergabe Treuhandkapital (Sanierungstreuhandvermögen)	0,00	0,00
S	Summe Passiva (Bilanzsumme)	1.315.701.075,81	1.274.920.051,45
H	Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 75 KommHV-Doppik sind im Anhang unter Punkt G ausgewiesen.		

Jahresabschluss 2022

Ergebnisrechnung nach § 82 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1	Spalte 2	Spalte 2a	Spalte 2b	Spalte 3	Spalte 4
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	342.635.825,27	322.495.000,00		322.495.000,00	347.278.972,20	24.783.972,20
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	87.436.562,95	85.427.600,00		85.427.600,00	92.380.941,86	6.953.341,86
3	+ Sonstige Transfererträge	3.845.992,91	3.886.600,00		3.886.600,00	3.809.423,03	-77.176,97
4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	15.342.670,74	20.067.400,00		20.067.400,00	18.647.275,89	-1.420.124,11
5	+ Auflösung von Sonderposten	8.292.310,21	8.000.000,00		8.000.000,00	9.315.605,39	1.315.605,39
6	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	7.508.793,31	7.439.300,00		7.439.300,00	9.304.052,06	1.864.752,06
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	40.840.716,74	37.292.900,00		37.292.900,00	53.001.290,24	15.708.390,24
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	18.601.152,24	7.006.500,00		7.006.500,00	12.834.091,57	5.827.591,57
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	2.037.225,24	1.600.000,00		1.600.000,00	1.474.574,29	-125.425,71
10	+/- Bestandsveränderungen	31.786,00	25.000,00		25.000,00	65.727,00	40.727,00
S1	= Ordentliche Erträge (=Zeilen 1 bis 10)	526.573.035,61	493.240.300,00		493.240.300,00	548.111.953,53	54.871.653,53
11	- Personalaufwendungen	-123.757.509,79	-130.038.500,00		-130.038.500,00	-134.353.968,46	-4.315.468,46
12	- Versorgungsaufwendungen	-24.906.612,81	-27.925.000,00		-27.925.000,00	-26.087.985,48	1.837.014,52
13	- Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	-72.486.243,84	-67.208.000,00	-345.000,00	-67.553.000,00	-77.502.028,75	-9.949.028,75
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-18.720.404,06	-17.179.200,00		-17.179.200,00	-22.881.941,32	-5.702.741,32
15	- Transferaufwendungen	-186.890.942,14	-195.571.900,00		-195.571.900,00	-206.696.570,41	-11.124.670,41
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-50.451.067,78	-50.019.600,00	-188.877,71	-50.208.477,71	-53.291.300,18	-3.082.822,47
S2	= Ordentliche Aufwendungen (=Zeilen 11 bis 16)	-477.212.780,42	-487.942.200,00	-533.877,71	-488.476.077,71	-520.813.794,60	-32.337.716,89
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (=Saldo S1 + S2)	49.360.255,19	5.298.100,00	-533.877,71	4.764.222,29	27.298.158,93	22.533.936,64
17	+ Finanzerträge	2.207.617,92	3.679.200,00		3.679.200,00	1.027.635,02	-2.651.564,98
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-11.011.517,20	-7.546.100,00		-7.546.100,00	-3.036.229,78	4.509.870,22
S4	= Finanzergebnis (= Saldo Zeilen 17 und 18)	-8.803.899,28	-3.866.900,00		-3.866.900,00	-2.008.594,76	1.858.305,24
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4)	40.556.355,91	1.431.200,00	-533.877,71	897.322,29	25.289.564,17	24.392.241,88
19	+ Außerordentliche Erträge	149.553,84				62.978,15	62.978,15
20	- Außerordentliche Aufwendungen	-391.574,96				-168.354,85	-168.354,85
S6	= Außerordentliches Ergebnis (=Saldo Zeilen 19 und 20)	-242.021,12				-105.376,70	-105.376,70
S7	= Jahresergebnis (= S5 und S6)	40.314.334,79	1.431.200,00	-533.877,71	897.322,29	25.184.187,47	24.286.865,18
	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	36.873,63				39.447,38	39.447,38

Jahresabschluss 2022

Finanzrechnung nach § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1	Spalte 2	Spalte 2a	Spalte 2b	Spalte 3	Spalte 4
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	340.199.704,98	322.495.000,00		322.495.000,00	341.243.766,36	18.748.766,36
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	87.679.287,63	85.427.600,00		85.427.600,00	93.456.407,76	8.028.807,76
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	3.457.407,73	3.886.600,00		3.886.600,00	3.548.934,31	-337.665,69
4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	15.314.963,72	20.067.400,00		20.067.400,00	18.621.355,99	-1.446.044,01
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	7.164.128,78	7.439.300,00		7.439.300,00	10.235.438,19	2.796.138,19
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	41.742.636,49	37.292.900,00		37.292.900,00	49.311.482,07	12.018.582,07
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	8.849.485,16	6.006.500,00		6.006.500,00	9.959.859,85	3.953.359,85
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.249.020,57	3.679.200,00		3.679.200,00	694.047,32	-2.985.152,68
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Z. 1-8)	506.656.635,06	486.294.500,00		486.294.500,00	527.071.291,85	40.776.791,85
9	- Personalauszahlungen	-122.207.270,57	-127.938.500,00		-127.938.500,00	-130.899.205,82	-2.960.705,82
10	- Versorgungsauszahlungen	-19.284.322,39	-20.925.000,00		-20.925.000,00	-19.564.965,90	1.360.034,10
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-71.252.624,28	-67.208.000,00	-345.000,00	-67.553.000,00	-76.550.735,86	-8.997.735,86
12	- Transferauszahlungen	-192.177.392,47	-195.571.900,00		-195.571.900,00	-215.602.941,23	-20.031.041,23
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-46.591.263,22	-49.540.600,00	-188.877,71	-49.729.477,71	-54.537.384,49	-4.807.906,78
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-17.058.503,29	-7.546.100,00		-7.546.100,00	-3.032.643,16	4.513.456,84
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Z. 9-14)	-468.571.376,22	-468.730.100,00	-533.877,71	-469.263.977,71	-500.187.876,46	-30.923.898,75
S3	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1 + S2)	38.085.258,84	17.564.400,00	-533.877,71	17.030.522,29	26.883.415,39	9.852.893,10
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	17.599.558,96	24.377.300,00		24.377.300,00	26.335.599,38	1.958.299,38
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten aus Invest.-tätigkeit	286.134,57	500.000,00		500.000,00	149,21	-499.850,79
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	1.963.436,01	4.600.000,00		4.600.000,00	4.364.818,11	-235.181,89
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen	83.233,69				768.334,25	768.334,25
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit	504.365,21	358.400,00		358.400,00	379.343,75	20.943,75
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Z. 15-19)	20.436.728,44	29.835.700,00		29.835.700,00	31.848.244,70	2.012.544,70
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-5.822.280,89	-32.613.000,00	-21.613.004,46	-54.226.004,46	-1.135.967,24	53.090.037,22
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-36.721.470,15	-14.257.100,00	-6.595.980,30	-20.853.080,30	-37.491.365,10	-16.638.284,80
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-7.981.119,28	-8.818.500,00	-5.484.358,20	-14.302.858,20	-8.515.066,79	5.787.791,41
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen	-798.281,10	-660.000,00		-660.000,00	-1.479.857,48	-819.857,48
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-8.142.440,84	-14.672.600,00	-4.949.551,87	-19.622.151,87	-9.775.823,84	9.846.328,03
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit	-40.101,19		-970,25	-970,25	-39.291,67	-38.321,42
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Z. 20-25)	-59.505.693,45	-71.021.200,00	-38.643.865,08	-109.665.065,08	-58.437.372,12	51.227.692,96
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+ S5)	-39.068.965,01	-41.185.500,00	-38.643.865,08	-79.829.365,08	-26.589.127,42	53.240.237,66
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3 + S6)	-983.706,17	-23.621.100,00	-39.177.742,79	-62.798.842,79	294.287,97	63.093.130,76
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten	6.400.000,00	3.128.000,00	2.900.000,00	6.028.000,00		-6.028.000,00
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung von Krediten						
S8	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit (Z. 26A-26C)	6.400.000,00	3.128.000,00	2.900.000,00	6.028.000,00		-6.028.000,00

Jahresabschluss 2022

Finanzrechnung nach § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021	Spalte 2 Ansatz 2022	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2022	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten	-9.090.059,43	-3.128.000,00		-3.128.000,00	-9.157.125,85	-6.029.125,85
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Z. 27A-27B)	-9.090.059,43	-3.128.000,00		-3.128.000,00	-9.157.125,85	-6.029.125,85
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8 + S9)	-2.690.059,43		2.900.000,00	2.900.000,00	-9.157.125,85	-12.057.125,85
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7 + S10)	-3.673.765,60	-23.621.100,00	-36.277.742,79	-59.898.842,79	-8.862.837,88	51.036.004,91
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven	444.523.853,60				224.300.350,51	224.300.350,51
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven	-444.523.853,60				-224.300.350,51	-224.300.350,51
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Z. 28-29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten	34.300.000,00				52.470.000,00	52.470.000,00
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten	-34.300.000,00				-52.470.000,00	-52.470.000,00
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	92.003.897,39				98.460.513,36	98.460.513,36
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-93.576.844,02				-98.045.280,59	-98.045.280,59
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Z. 30-33)	-1.572.946,63				415.232,77	415.232,77
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel (Liquide Mittel zum 01.01.)	137.249.703,89	---	---		132.002.991,66	132.002.991,66
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Z. 34) *** Nachrichtlich *** Differenzierung der Tilgung v. Krediten f. Investition u. Inv.- förderungsmaßn.	132.002.991,66	---	---		123.555.386,55	123.555.386,55
	Umschuldung	-6.399.999,99	-500.000,00		-500.000,00		500.000,00
	ordentliche Tilgung	-2.609.259,43	-2.628.000,00		-2.628.000,00	-2.463.269,85	164.730,15
	außerordentliche Tilgung	-80.800,01				-6.693.856,00	-6.693.856,00

Anhang
zum Jahresabschluss 2022
der Stadt Erlangen

Inhaltsübersicht

A. Rechtsgrundlagen	6
B. Gliederung des Jahresabschlusses	6
C. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsregeln	6
D. Angaben zur Bilanz	7
I. AKTIVA	8
1 Anlagevermögen	8
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	10
1.2 Sachanlagevermögen	11
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	12
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	13
1.2.3 Infrastrukturvermögen	14
1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	15
1.2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	16
1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	17
1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	17
1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	19
1.3 Finanzanlagen	20
1.3.1 Sondervermögen	21
1.3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	21
1.3.3 Beteiligungen	22
1.3.4 Ausleihungen	22
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	23
2 Umlaufvermögen	23
2.1 Vorratsvermögen	24
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	25
2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen	26
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	27
2.2.3 Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	28
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	28
2.4 Liquide Mittel	29
3 Aktive Rechnungsabgrenzung	29
4 Treuhandvermögen	30

II. PASSIVA	30
5 Eigenkapital	31
5.1 Allgemeine Rücklage	31
5.2 Kapitalrücklage	32
5.3 Ergebnisrücklage bzw. Verlustvortrag	32
5.4 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	32
6 Sonderposten	33
6.1 Sonderposten aus Zuwendungen	34
6.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	35
6.3 Sonstige Sonderposten	36
7 Rückstellungen	37
7.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	37
7.2 Umweltrückstellungen	38
7.3 Instandhaltungsrückstellungen	39
7.4 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	39
7.5 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren	40
7.6 Sonstige Rückstellungen	41
8 Verbindlichkeiten	43
8.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	43
8.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	43
8.3 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	44
8.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	44
8.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	44
8.6 Sonstige Verbindlichkeiten	45
9 Passive Rechnungsabgrenzung	46
10 Treuhandkapital	47
E. Angaben zur Ergebnisrechnung	48
1 Vorbemerkung zur Ergebnisrechnung	48
2 Ordentliche Erträge	48
2.1 Steuern und ähnliche Abgaben	49
2.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	50
2.3 Sonstige Transfererträge	51
2.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	51
2.5 Auflösung von Sonderposten	52
2.6 Privatrechtliche Leistungsentgelte	53
2.7 Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	53
2.8 Sonstige ordentliche Erträge	54
2.9 Erträge aus aktivierten Eigenleistungen	55
2.10 Bestandsveränderungen	55
3 Ordentliche Aufwendungen	56
3.1 Personalaufwendungen	57
3.2 Versorgungsaufwendungen	58

3.3	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	58
3.4	Bilanzielle Abschreibungen	60
3.5	Transferaufwendungen	61
3.6	Sonstige ordentliche Aufwendungen	62
4	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	63
5	Finanzergebnis	65
5.1	Finanzerträge	65
5.2	Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	65
6	Ordentliches Ergebnis	66
7	Außerordentliches Ergebnis	66
7.1	Außerordentliche Erträge	66
7.2	Außerordentliche Aufwendungen	67
8	Jahresergebnis	67
F.	Angaben zur Finanzrechnung	68
1	Vorbemerkung zur Finanzrechnung	68
2	Laufende Verwaltungstätigkeit	68
3	Investitionstätigkeit	70
4	Finanzierungsmittelüberschuss	71
5	Kreditwirtschaft (Finanzierungstätigkeit)	71
6	Finanzmittelsaldo	72
7	Finanzmittelbestand	72
G.	Weitere Angaben	73
1	Haftungsverhältnisse, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind	73
2	Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können	73
3	Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen	76
4	Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen	76
5	Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	77
6	Einschränkungen von Grundbesitzrechten	77
7	Drohende finanzielle Verpflichtungen, sofern keine Wertminderung der betroffenen Vermögensgegenstände notwendig ist	77
8	Art und Ausgestaltung von Versorgungszusagen	78
9	Treuhandvermögen und Trägerschaft bei Sparkassen	78
10	Anteile an anderen Organisationen und juristischen Personen	79
11	Personalstand	80
H.	Oberbürgermeister und Mitglieder des Stadtrats	81

A. Rechtsgrundlagen

Der Jahresabschluss der Stadt Erlangen zum 31. Dezember 2022 wurde unter Beachtung 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.

Das Haushaltsjahr umfasst den Zeitraum vom 1. Januar bis zum 31. Dezember eines jeden Jahres.

B. Gliederung des Jahresabschlusses

Die Gliederung der Bilanz erfolgt nach der Mindestgliederung des § 85 Abs. 2 und 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 19).

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 20).

C. Allgemeine Bilanzierungs- und Bewertungsregeln

Die allgemeinen Bilanzierungs- und Bewertungsregeln richten sich nach den §§ 76 bis 79 KommHV-Doppik i. V. m. Ziff. 6 BewertR.

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 beigelegt. Zusätzliche Übersichten sind den **Anlagen 6 bis 10** zu entnehmen.

D. Angaben zur Bilanz

Anpassungen einzelner Bilanzpositionen im Vergleich zum Vorjahr werden nur erläutert, soweit sie wesentlich sind. Die erforderlichen Erläuterungen werden bei den postenbezogenen Angaben vorgenommen.

Zum 01.01.2023 wurde der Eigenbetrieb „Erlanger Jobcenter“ (EJC) aus dem bisherigen Amt 55 und dem Kommunalunternehmen Gesellschaft zur Förderung der Arbeit (GGFA) gegründet. Das Auflösungsvermögen der GGFA sowie das Vermögen und die Schulden, die bisher Amt 55 zugeordnet waren, werden an den Eigenbetrieb EJC übertragen.

Die Zusammenführung der beiden Organisationseinheiten hat im Jahresabschluss 2022 der Stadt Erlangen Auswirkungen auf verschiedene Bilanzpositionen und wird an dieser Stelle zusammenfassend erläutert.

Die dem Amt 55 zugeordneten Posten wurden zum Abschlussstichtag 31.12.2022 aus der städtischen Bilanz herausgelöst und auf die aktiven bzw. passiven Ausgliederungskonten umgegliedert.

Folgende Aktivposten werden auf der Position sonstige Forderungen ausgewiesen:

- Büromöbel mit den Restbuchwerten von insgesamt 101 T€
- der wertberichtigte Forderungsbestand i.H.v. 1,2 Mio. € sowie
- von der Stadt im Voraus geleistete Auszahlungen für den Monat Januar 2023 (ARAP) i.H. v. 2,2 Mio. €.

Folgende Passivposten werden auf der Position sonstige Verbindlichkeiten abgebildet:

- Beihilferückstellungen (0,3 Mio. €) sowie die Rückstellungen für geleistete Überstunden und nicht genommenen Urlaub (148 T€) für Beschäftigte, die in den Eigenbetrieb übergewechselt sind,
- Rückstellungen für Gerichts- und Widerspruchsverfahren für SGB-Prozesse pauschal i.H.v. 4 T€ sowie
- im Voraus erhaltene Bundesbeteiligung für Leistungen ALG II für den Monat Januar (2,0 Mio. €).

Die GGFA wurde zum 31. 12.2022 aufgelöst. Das Vermögen und die Verbindlichkeiten gehen mit Wirkung zum 01. 01.2023 an den neu gegründeten Eigenbetrieb EJC über. Die Umbuchung in das Sondervermögen der Stadt Erlangen erfolgt – nach Feststellung der Ausgliederungsbilanz – zum 01.01.2023.

I. AKTIVA

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Anlagevermögen	1.125.591.031	1.085.385.665
Umlaufvermögen	180.683.239	179.403.391
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	5.805.421	6.534.283
Treuhandvermögen	3.621.385	3.596.712
Bilanzsumme	1.315.701.076	1.274.920.051

Auf der Aktivseite der Bilanz wird die Mittelverwendung (Vermögen) dargestellt. Das Vermögen der Stadt Erlangen ist zum Bilanzstichtag zu 85,6 % langfristig in Anlagevermögen gebunden. Als kurzfristig verfügbare Mittel (Umlaufvermögen) stehen 13,7 % der Aktiva zur Verfügung.

Die Bilanzsumme ist um insgesamt 40,8 Mio. € (3,2 %) gestiegen und beläuft sich auf insgesamt 1,3 Mrd. €. Absolut hat sich das Anlagevermögen um 40,2 Mio. € und das Umlaufvermögen um 1,3 Mio. € erhöht. Prozentual ergibt sich eine Verschiebung zugunsten des Anlagevermögens um 0,5 %-Punkte.

1 Anlagevermögen

Die Bewertung des Anlagevermögens erfolgt grundsätzlich mit den fortgeführten tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten (AHK) gemäß § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik.

Die Ermittlung der Anschaffungskosten (AK) richtet sich nach § 77 Abs. 2 KommHV-Doppik.

Die Herstellungskosten (HK) bemessen sich nach § 77 Abs. 3 KommHV-Doppik. Bei der Berechnung der HK werden auch angemessene Teile der notwendigen Material- und Fertigungsgemeinkosten eingerechnet. Fremdkapitalzinsen zur Finanzierung der Herstellung von Vermögensgegenständen nach § 77 Abs. 4 S. 2 KommHV-Doppik werden nicht in die HK einbezogen.

Die ausgewiesene Umsatzsteuer ist grundsätzlich in den AHK enthalten. Ausnahme hiervon bilden Vermögensgegenstände, die den vorsteuerabzugsberechtigten Betrieben gewerblicher Art (BgA) zugeordnet sind. In diesen Fällen wird die in Rechnung gestellte Umsatzsteuer nicht in den AHK berücksichtigt.

Bewegliche Vermögensgegenstände des Anlagevermögens, die einer selbständigen Nutzung fähig sind und deren AHK im Einzelnen die steuerlichen Wertgrenzen für Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) nicht überschreiten, werden gemäß § 71 Abs. 4 KommHV-Doppik i. V. m. Ziff. 2.1.7 BewertR nicht erfasst. In den Haushaltsjahren 2009 bis 2018 lag die Wertgrenze bei 150 Euro ohne Umsatzsteuer. Für Anschaffungen ab dem 01.01.2019 wurde die Wertgrenze auf 800 Euro ohne Umsatzsteuer angehoben. Die Wertgrenze wird für immaterielle Vermögensgegenstände analog angewandt.

Unentgeltlich erworbene Vermögensgegenstände (z.B. städtebauliche Verträge, Sachspenden) werden mit Durchschnittspreisen bzw. Vergleichswerten angesetzt; als Gegenposition wird ein Sonderposten in gleicher Höhe gebildet (vgl. Ziff. 6).

In den Fällen, in denen für die Eröffnungsbilanzierung nach § 92 Abs. 2 KommHV-Doppik Ersatzwerte zur Anwendung kamen, werden diese als AHK fortgeführt. Für eine ausführliche Darstellung zur Erfassung und Bewertung wird auf den Anhang der Eröffnungsbilanz (EÖB) zum 01.01.2009 verwiesen.

Das abnutzbare Anlagevermögen wird linear abgeschrieben. Für die Berechnung der planmäßigen Abschreibungen 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 werden für die beweglichen Vermögensgegenstände der Schulen die Abschreibungssätze des Bayerischen Schulfinanzierungsgesetzes (BaySchFG) angewandt. Die Nutzungsdauern für das Infrastrukturvermögen basieren auf Erfahrungswerten des städtischen Tiefbauamts.

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

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Immaterielle Vermögensgegenstände	62.352.339	55.032.764
Sachanlagevermögen	788.886.878	756.349.930
Finanzanlagen	274.351.814	274.002.971
Anlagevermögen	1.125.591.031	1.085.385.665

Das **Anlagevermögen**, welches mit **85,6 %** den wesentlichen Anteil der **Aktiva** einnimmt, ist im Vergleich zum Vorjahr um 40,2 Mio. € (3,7 %) auf 1,1 Mrd. € angestiegen.

Der Vermögenszuwachs resultiert aus Investitionen und unentgeltlichen Übernahmen (60,5 Mio. €) abzüglich der Substanzminderungen aus Abschreibungen (19,5 Mio. €) und Anlagenabgängen (0,9 Mio. €).

Der Löwenanteil der städtischen Investitionen entfällt mit 50,3 Mio. € auf das Sachanlagevermögen. Schwerpunkte im Bereich des Hochbaus waren die Schulsanierungen (15,1 Mio. €) sowie die Großprojekte Generalsanierung des Kultur- und Bildungs-Campus (KuBiC) Frankenhof (10,2 Mio. €), Neubau der Vierfach-Sporthalle (4,9 Mio. €) und des Familienzentrums (3,4 Mio. €) im Röthelheimpark. Für Verkehrsinfrastruktur wurden insgesamt 5,6 Mio. € verausgabt. Die Anschaffungskosten für Neu- und Ersatzbeschaffungen von beweglichen Vermögensgegenständen belaufen sich auf 7,7 Mio. €.

Auf die immateriellen Vermögensgegenstände entfallen 9,5 Mio. € des Investitionsvolumens. Im Haushaltsjahr 2022 gewährte die Stadt Investitionskostenzuschüsse an Dritte, insbesondere für den Ausbau des öffentlichen Personennahverkehrs (ÖPNV) (4,5 Mio. €) und die Bereitstellung von Kinderbetreuungsplätzen (3,7 Mio. €).

Der Werteverzehr aus planmäßigen und außerplanmäßigen Abschreibungen ist mit 19,8 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr (17,7 Mio. €) überproportional hoch ausgefallen. Bedingt durch die starke Zunahme des Anlagevermögens in den letzten Jahren steigen die planmäßigen Abschreibungen tendenziell an; im

Berichtsjahr wurden 18,0 Mio. € (Vj. 17,2 Mio. €) wertmindernd gebucht. Zusätzlich waren außerplanmäßige Abschreibungen von insgesamt 1,8 Mio. € (Vj. 0,4 Mio. €) veranlasst.

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Entgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände werden zu AK abzüglich planmäßiger linearer Abschreibungen angesetzt. Unentgeltlich erworbene immaterielle Vermögensgegenstände werden gemäß § 72 Abs. 4 KommHV-Doppik i. V. m. Ziff. 7.2.1.4 BewertR nicht bilanziert.

Entsprechend den Festlegungen zur Eröffnungsbilanzierung werden Software-Fachanwendungen linear über fünf Jahre und Software-Standardanwendungen über vier Jahre abgeschrieben. Für Software-Anwendungen in Schulen wird die Nutzungsdauer nach den Vorgaben des BaySchFG auf fünf Jahre festgesetzt.

Die geleisteten Investitionszuwendungen werden in Anlehnung an Ziff. 7.2.1 BewertR mit den tatsächlich durch die Stadt Erlangen angeordneten Beträgen angesetzt und unter Berücksichtigung der festgelegten Zweckbindungsdauer abgeschrieben. Sofern keine Bindungsdauer vereinbart ist, werden für Investitionszuwendungen, die bis zum 31.12.2011 geleistet wurden, generell 10 Jahre zugrunde gelegt. Seit 01.01.2012 werden die Bindungsfristen für unbewegliches Vermögen mit 25 Jahren und für bewegliches Vermögen mit 10 Jahren angesetzt.

Die Investitionskostenbeteiligung für die Herstellung des Mischwasserkanals im Baugebiet Erlangen-West (Straßenentwässerungsanteil) wird jahresscheibenweise als immaterieller Vermögensgegenstand aktiviert. Die Abschreibung erfolgt entsprechend der vom Entwässerungsbetrieb der Stadt Erlangen (EBE) zugrunde gelegten durchschnittlichen Auflösungssätze pro Jahr und beginnt jeweils zum 01.01. des Folgejahres.

Sonstige Kostenbeteiligungen für Investitionen Dritter (z.B. Glasfaseranbindung für Erlanger Schulen, Baukosten für Infrastrukturmaßnahmen), denen kein Zuwendungsbescheid zugrunde liegt, werden mit der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer der bezuschussten Vermögensgegenstände angesetzt.

Für Investitionskostenumlagen wird pro Haushaltsjahr ein immaterieller Vermögensgegenstand aktiviert. Die Abschreibung richtet sich nach der Nutzungsdauer der finanzierten Vermögensgegenstände und beginnt jeweils zum 01.01. des Folgejahres. Sofern die durchschnittliche Abschreibungsdauer nicht ermittelt werden kann, werden 25 Jahre zugrunde gelegt.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
DV-Lizenzen, Sonstige Rechte und immaterielle Werte	143.969	104.117
Geleistete Zuwendungen für Investitionen	38.451.053	37.176.637
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	23.757.317	17.752.010
Immaterielle Vermögensgegenstände	62.352.339	55.032.764

Das **immaterielle Vermögen** hat einen Anteil von **5,5 % am Anlagevermögen**. Die Bilanzposition beinhaltet überwiegend Investitionskostenzuschüsse an Dritte. Die DV-Lizenzen spielen bei der Stadt Erlangen aufgrund der Ausgliederung der IT-Ausstattung an den Kommunalen Betrieb für Informationstechnik AÖR (KommunalBIT) eine untergeordnete Rolle.

Der Bilanzwert der immateriellen Vermögensgegenstände hat sich im Saldo aus geleisteten (Teil-) Zahlungen für Investitionsfördermaßnahmen (9,5 Mio. €) und linearen Abschreibungen (2,2 Mio. €) im Berichtsjahr um insgesamt 7,3 Mio. € (13,3 %) erhöht. Schwerpunkte der Investitionsförderung waren der ÖPNV mit 4,5 Mio. €, die Kindertagesstätten mit 3,6 Mio. €, der Umweltschutz mit 0,6 Mio. € und der Breitensport mit 0,4 Mio. €.

Der Bestand der geleisteten Zuwendungen für Investitionen weist im Saldo aus Zugängen (3,4 Mio. €) und planmäßigen Abschreibungen (2,1 Mio. €) eine Mehrung von 1,3 Mio. € aus. Die Zugänge umfassen im Wesentlichen aktivierte Zuschüsse an „freie Träger“ für den Ausbau und die Einrichtung von Kindertagesstätten (2,1 Mio. €), zahlreiche Förderbeträge für Energiesparmaßnahmen (0,5 Mio. €) sowie den Bau und die Ausstattung von Sportstätten (0,4 Mio. €).

Die Position Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände beinhaltet zum Stichtag 31.12.2022 im Wesentlichen die Umlagezahlungen für den Bau der Stadt-Umland-Bahn (StUB) (14,8 Mio. €) sowie noch nicht vollständig abgerechnete Investitionskostenzuschüsse für Ausbau von Kinderbetreuungsplätzen (6,5 Mio. €) und für den Neubau von Sportstätten (0,9 Mio. €).

Die Veränderung zum Vorjahreswert i.H.v. 6,0 Mio. € resultiert aus der Investitionsumlage an den Zweckverband (ZV) StUB (4,5 Mio. €) sowie den Saldo aus Zugängen und Aktivierung von Zuschüssen, v.a. im Bereich der Kindertagesstätten (1,5 Mio. €).

1.2 Sachanlagevermögen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Unbebaute Grundstücke	102.004.481	102.017.905
Bebaute Grundstücke	330.340.014	335.641.479
Infrastrukturvermögen	183.209.248	180.347.098
Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.302.656	2.351.717
Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	8.170.083	8.174.206
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.017.364	5.124.090
Betriebs- und Geschäftsausstattung	22.954.526	21.003.519
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	134.888.506	101.689.916
Sachanlagevermögen	788.886.878	756.349.930

Das **Sachanlagevermögen** ist im Berichtsjahr um 32,5 Mio. € (4,3 %) gestiegen und nimmt zum Bilanzstichtag mit 788,9 Mio. € **70,0 % des Anlagevermögens** ein. Die größten Veränderungen sind zu verzeichnen bei den Anlagen im Bau (vgl. Ziff. 1.2.8.), den bebauten Grundstücken (vgl. Ziff. 1.2.2) und dem Infrastrukturvermögen (vgl. Ziff. 1.2.3).

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Die unbebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte werden gemäß § 77 und § 79 KommHV-Doppik i. V. m. Ziff. 6.3 BewertR mit ihren fortgeführten AHK bewertet.

Mit Erbbaurecht belastete unbebaute Grundstücke werden mit ihren vollen AK bewertet. Soweit der Erbbauzins nicht der marktüblichen Verzinsung des Bodenwerts entspricht und für den Erbbaunehmer keine Ankaufverpflichtung zum vollen Wert des Grundstücks besteht, werden nach § 74 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften gebildet (s. Ziff. 7.6 Abs. 5).

Der Aufwuchs für Forstflächen mit regelmäßiger Bewirtschaftung wird mit einem Festwert angesetzt.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Grund und Boden von unbebauten Grundstücken	92.742.192	92.843.480
Aufwuchs, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	9.262.289	9.174.425
Unbebaute Grundstücke	102.004.481	102.017.905

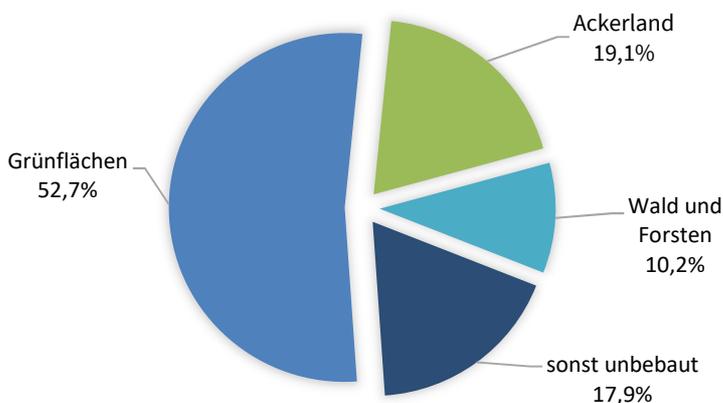
Der Bilanzwert der unbebauten Grundstücke bleibt mit 102,0 Mio. € auf Vorjahresniveau.

Die leichte Reduzierung beim Grund und Boden ist im Wesentlichen zurückzuführen auf Umgliederungen in andere Bilanzpositionen infolge von Nutzungsänderungen oder Korrekturen.

Bei der Position Aufwuchs, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen ergibt sich eine geringfügige Bestandserhöhung aus dem Saldo der Neuzugänge und dem Werteverzehr. Die Zugänge i. H. v. 0,6 Mio. € beinhalteten die AHK für die Umgestaltung von Spiel-, Sport-, Freizeitanlagen und öffentlichen Grünflächen sowie den Austausch und die Erweiterung von Spielgeräten, Sitzbänken und Abfallbehältern an verschiedenen Standorten.

Die Bilanzposition „Unbebaute Grundstücke“ beinhaltet öffentliche Grünflächen, landwirtschaftliche Flächen, Wald und Forsten und sonstige unbebaute Grundstücke wie z.B. Naturschutz- und ökologische Ausgleichsflächen.

Nachfolgendes Diagramm zeigt die prozentuale Aufteilung zum Bilanzstichtag:



1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Hinsichtlich der Bewertung der bebauten Grundstücke und grundstücksgleichen Rechte wird auf Ziff. 1.2.1 verwiesen.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Grund und Boden von bebauten Grundstücken	61.162.789	60.803.494
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Grundstücken	269.177.225	274.837.985
Bebaute Grundstücke	330.340.014	335.641.479

Die Bilanzposition der bebauten Grundstücke ist im Berichtsjahr um insgesamt 5,3 Mio. € (1,6 %) gesunken, was im Wesentlichen den Gebäuden und Aufbauten zuzuordnen ist.

Bei den Gebäuden und Aufbauten liegt der Substanzverlust (7,4 Mio. €) im Berichtsjahr weit über den Neuzugängen (2,8 Mio. €). Zusätzlich mindert sich der Bestand aufgrund von Korrekturbuchungen um 1,1 Mio. €. Somit ergibt sich eine Bestandsminderung von 5,7 Mio. € (2,1 %).

Der Substanzverlust fällt im Berichtsjahr mit 7,4 Mio. € überproportional hoch aus. Zwar bewegen sich die planmäßigen Abschreibungen auf dem Niveau der Vorjahre (6,0 Mio. €), jedoch waren für einen Gebäudekomplex aufgrund der ungewöhnlichen Vertragsgestaltung in Zusammenhang mit Bestellung eines Erbbaurechts zugunsten eines Betreibervereins Sonderabschreibungen i.H.v. 1,4 Mio. € geboten.

Im Gegensatz zu den Vorjahren, in denen jeweils große Projekte fertig gestellt wurden, konnten im Berichtsjahr lediglich einige kleinere Baumaßnahmen im Gesamtwert von 2,8 Mio. € (Vj. 20,2 Mio. €) aktiviert werden. Die Zugänge beinhalten im Wesentlichen die AHK für die Sanierung des Bürogebäudes für die Friedhofsverwaltung (0,6 Mio. €), den barrierefreien WC-Anbau am Abenteuerspielplatz Brucker Lache (0,5 Mio. €), die Neugestaltung bzw. Sanierung von Pausenhöfen an Schulen (0,5 Mio. €), den Umbau der Bergwache (0,3 Mio. €) sowie Schlusszahlungen für im Vorjahr abgeschlossene Baumaßnahmen (z.B. Kindergarten Donato-Polli-Straße, Kinderhaus Sandbergstraße).

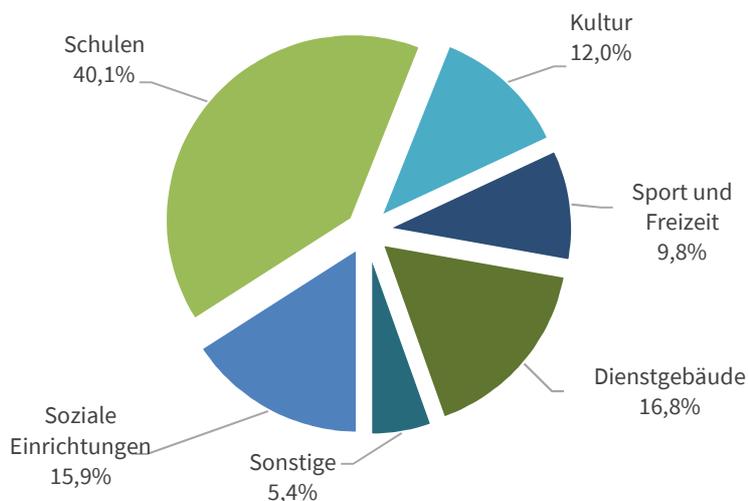
Die Korrekturbuchungen waren veranlasst aus der örtlichen Prüfung des Jahresabschlusses 2021 (vgl. Ziff. Prüfungsbericht Nr. 12/2022, Ziff. 3.2.2) und wurden wie folgt umgesetzt:

Die Herstellungsaufwendungen der im Vorjahr aktivierten Fundamente und Anschlüsse für die angemieteten Container zur Interimsunterbringung der Kindertagesstätte am Buckenhofer Weg wurden ergebnisneutral als Aufwendungen (0,7 Mio. €) korrigiert und über die Restlaufzeit abgegrenzt.

Aus der Neuaufteilung der Anschaffungskosten für den Erwerb eines Anwesens in der Hauptstraße / Westlichen Stadtmauerstraße wurden 0,4 Mio. € vom Gebäude- auf den Grundstückswert umgebucht, was zugleich die Werterhöhung beim Grund und Boden begründet.

Die bebauten Grundstücke teilen sich auf in Schulen, soziale Einrichtungen, Kulturanlagen, Sport- und Freizeitanlagen, Dienstgebäude (z.B. Verwaltungsgebäude, Gebäude der Feuerwehren) und sonstige unbebaute Grundstücke.

Aus nachfolgender Grafik gehen die prozentualen Anteile zum Bilanzstichtag hervor:



1.2.3 Infrastrukturvermögen

Für die Bewertung des Infrastrukturvermögens gelten die unter Ziff. 1.2.1 ausgeführten Bewertungsgrundsätze.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	93.301.618	92.972.748
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens	89.907.630	87.374.351
Infrastrukturvermögen	183.209.248	180.347.098

Beim Infrastrukturvermögen ist eine Zunahme von insgesamt 2,9 Mio. € (1,6 %) gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen.

Der Bilanzwert der Aufbauten und Betriebsvorrichtungen hat sich um 2,5 Mio. € gemehrt. Die Veränderung ergibt sich aus Aktivierung fertiggestellter Maßnahmen (7,6 Mio. €) und unentgeltlichen Übernahmen (0,8 Mio. €) abzüglich planmäßiger Abschreibungen (5,5 Mio. €) und Anlagenabgängen (0,3 Mio. €).

Im abgeschlossenen Haushaltsjahr wurden Erschließungsmaßnahmen im Entwicklungsgebiet Erlangen-West mit Gesamtkosten von 2,6 Mio. € und am Siemens-Campus mit 2,1 Mio. € fertig gestellt. Zusätzlich wurde in den barrierefreien Ausbau von Bushaltestellen (0,4 Mio. €), den Umbau überalterter Lichtsignalanlagen (0,4 Mio. €), den Ersatzneubau von Leuchtstellen (0,4 Mio. €) sowie in den Neubau von Brücken und Stegen (0,3 Mio. €) investiert.

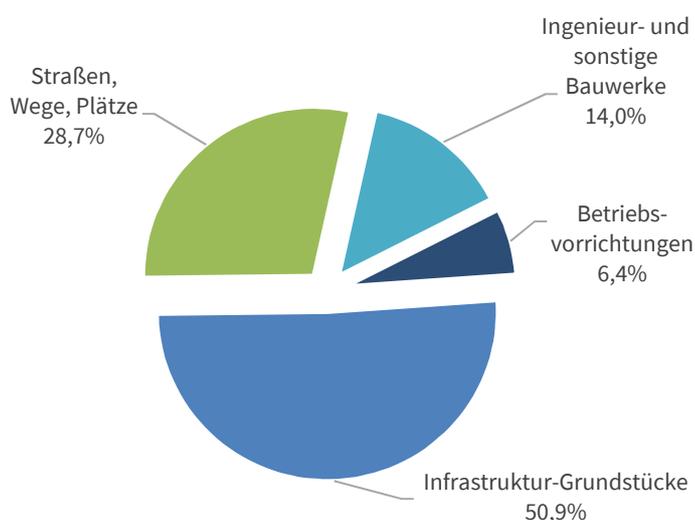
Die unentgeltlichen Zugänge resultieren aus der Übernahme von Verkehrsflächen und Beleuchtungsanlagen aus dem städtebaulichen Vertrag zum Vollzug des Bebauungsplans (BBP) 295, Erschließung des Uni-Süd-Geländes (0,7 Mio. €) und dem Vertrag zur verkehrsrechtlichen Erschließung des Gossenareals Nord sowie der Abnahme der Grünflächen im Wohngebiet Neumühle (BBP 391).

Die Vermögensabgänge mit Restbuchwerten von 0,3 Mio. € sind verursacht durch Ausbuchung von Verkehrsflächen im Zusammenhang mit dem Umbau der Kreuzung Günther-Scharowsky-Straße und der Neugestaltung des Geh-Radweges in der Güterbahnhofstraße sowie dem Austausch nicht vollständig abgeschriebener Lichtsignalanlagen und Leuchtstellen.

Der Anstieg beim Grund und Boden (0,3 Mio. €) begründet sich im Wesentlichen aus Umbuchungen infolge von Nutzungsänderungen.

Das Infrastrukturvermögen gliedert sich in Infrastrukturgrundstücke, Aufbauten von Straßen, Wegen, Plätzen, Ingenieur- und sonstigen Infrastrukturbauwerken sowie Betriebsvorrichtungen (z.B. Leuchtstellen, Verkehrslenkungsanlagen, Parkscheinautomaten, Fahrradanhängerbügel).

In folgender Abbildung ist die prozentuale Zusammensetzung zum Bilanzstichtag dargestellt:



1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden

Hinsichtlich der Bewertung der Bauten auf fremdem Grund und Boden wird auf die unter Ziff. 1.2.1 dargestellten Erfassungs-, Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze verwiesen.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.302.656	2.351.717

Unter der Bilanzposition „Bauten auf fremden Grund und Boden“ werden Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen erfasst, die nicht auf stadteigenen Grundstücken erstellt sind (z.B. Turnhalle der Werner-von-Siemens-Realschule, verschiedene Geh-, Rad- und Eigentümerwege, befestigte Flächen am Bergkirchweihgelände sowie Außenanlagen und Einrichtungsgegenstände auf Sport- und Freizeitanlagen).

1.2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler

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

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) werden mit den Vergleichswerten aus dem An- oder Verkauf gleichartiger Vermögensgegenstände angesetzt; als Gegenposition werden Sonderposten in gleicher Höhe gebildet.

Kunstgegenstände werden grundsätzlich einzeln erfasst und bewertet. Von der Gruppenbewertung nach § 70 Abs. 3 KommHV-Doppik wird 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

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Kunstgegenstände	5.426.215	5.399.915
Sonstige Sammlungen	1.803.333	1.770.861
Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler)	940.535	1.003.430
Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	8.170.083	8.174.206

Der Bilanzwert der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler ist im Vorjahresvergleich im Saldo aus Zugängen (69 T€) und planmäßigen Abschreibungen (73 T€) nahezu unverändert. Die Zugänge beinhalten v.a. Sachspenden für das Stadtmuseum und die Kosten für die Restauration der Brüxer Stele.

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.

1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Hinsichtlich der Bilanzierung und Bewertung der Maschinen, technischen Anlagen und Fahrzeuge wird auf die in Abschnitt C und Abschnitt D, Ziff. 1 dargestellten allgemeinen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden verwiesen.

Grundsätzlich werden die Vermögensgegenstände einzeln erfasst. Die Digitalfunkgeräte der Feuerwache werden gemäß § 70 Abs. 3 KommHV-Doppik in Gruppen pro Gerätetyp zusammengefasst.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	5.017.364	5.124.090

Der Bilanzwert der Maschinen und technischen Anlagen, Fahrzeuge ist im Berichtsjahr leicht gesunken. Der Werteverlust aus planmäßigen Abschreibungen (1,1 Mio. €) und Anlagenabgängen konnte im Berichtsjahr nicht vollständig durch Neu- und Ersatzbeschaffungen (1,0 Mio. €) gedeckt werden.

Die wertmäßig größten Beschaffungen beziehen sich auf die Lichttechnik im Theater (464 T€) sowie Kommando- und Mannschaftstransportwagen für die Feuerwehr (216 T€).

Bei den Anlagenabgängen handelt es sich um ausgesondertes, überwiegend abgeschrieben Equipment, das verschrottet oder verkauft wurde. Aus der Veräußerung bzw. Inzahlungnahme von gebrauchten Gerätschaften, insbesondere im Bereich Friedhofswesen und Hausverwaltungen, konnten Erlöse im geringen Umfang erzielt werden (vgl. Ziff. 2.8).

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Hinsichtlich der Bilanzierung und Bewertung der Betriebs- und Geschäftsausstattung wird auf die in Abschnitt C und Abschnitt D, Ziff. 1 dargestellten allgemeinen Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden verwiesen.

Grundsätzlich werden die Vermögensgegenstände einzeln erfasst und bewertet.

Folgende Gegenstände sind jedoch 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
- Tische und Stühle in Kindertagesstätten – je Standort
- Musikinstrumente der Musikschule – je Standort

Unter Anwendung von § 70 Abs. 2 KommHV-Doppik wird für folgende Vermögensgegenstände jeweils ein Festwert gebildet:

- Schülertische und -stühle in den Klassenräumen der Erlanger Schulen
- Staatlich geförderte Schulbücher für alle Erlanger Schulen
- Medienbestände des Medienzentrums und der Stadtbücherei

Vom Wahlrecht, nach § 79 Abs. 2 S. 4 KommHV-Doppik Sammelposten für abnutzbare Gegenstände des Anlagenvermögens zu bilden, wurde für die Anschaffung von Bürodrehstühlen in den Haushaltsjahren 2009 bis 2018 Gebrauch gemacht. Die jährlichen Sammelposten werden linear über fünf Jahre abgeschrieben (letztmals zum 31.12.2022). Ab dem 01.01.2019 werden diese Positionen einzeln erfasst, sofern sie die Wertgrenze für GWG überschreiten.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Betriebs- und Geschäftsausstattung	22.954.526	21.003.519

Der Bestand der Betriebs- und Geschäftsausstattung hat sich gegenüber dem Vorjahr um 2,0 Mio. € oder 9,3 % erhöht. Die Anschaffungskosten für Neu- und Ersatzbeschaffungen (4,7 Mio. €) liegen deutlich über dem Werteverzehr aus planmäßigen Abschreibungen (2,7 Mio. €) und Anlagenabgängen (0,1 Mio. €).

Im abgelaufenen Haushaltsjahr wurde v.a. in die Ausstattung von Schulen (3,3 Mio. €) und Kindertagesstätten (0,4 Mio. €) sowie in Büromöbel für die allgemeine Verwaltung (0,5 Mio. €) investiert.

Die Investitionen im Schulbereich umfassen, wie im Vorjahr, v.a. Luftreinigungsgeräte (1,9 Mio. €) sowie IT-Ausstattung für Lehrkräfte (0,5 Mio. €). Beide Maßnahmen wurden in wesentlichen Teilen aus Zuschüssen vom Land finanziert (vgl. Ziff. 6.1 und 8.6). Daneben wurde die Einrichtung in Klassen- und Fachräumen an verschiedenen Standorten ergänzt bzw. erneuert (0,9 Mio. €). Auch bei den Kindertagesstätten dominieren die Anschaffungskosten für geförderte Maßnahmen zum infektionsschutzgerechten Lüften (0,2 Mio. €).

Die Anlagenabgänge stehen größtenteils im Zusammenhang mit der Gründung des Eigenbetriebes EJC. Zum Abschlussstichtag werden Büromöbel, die dem Amt 55 (Jobcenter / Arbeitslosengeld II) zugeordnet waren, mit Restbuchwerten von insgesamt 101 T€ aus dem Anlagevermögen der Stadtverwaltung ausgebucht und als Forderungen auf dem Verrechnungskonto ausgewiesen (vgl. Ziff.2.2.3).

Zusätzlich wurde veraltete oder beschädigte Betriebs- und Geschäftsausstattung mit Restbuchwerten von insgesamt 30 T€ verkauft oder verschrottet.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Die geleisteten Anzahlungen und die Anlagen im Bau werden ausnahmslos mit ihren tatsächlichen AHK nach § 77 Abs. 2 und 3 KommHV-Doppik bewertet.

Sofern bei der Errichtung der Anlagen im Bau eigene Leistungen durch die Ämter der Stadt Erlangen erbracht werden, werden 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.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Anzahlungen auf Sachanlagen	2.268.929	1.846.955
Anzahlungen für Hochbaumaßnahmen	106.065.656	71.420.244
Anzahlungen für Tiefbaumaßnahmen	26.069.398	27.538.293
Anzahlungen für sonstige Baumaßnahmen	484.523	884.424
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	134.888.506	101.689.916

Der Bilanzwert der geleisteten Anzahlungen, Anlagen im Bau ist gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 33,2 Mio. € (12,0%) drastisch angewachsen. Die Bestandserhöhung setzt sich zusammen aus Zugängen für geleistete (Teil-) Zahlungen (44,4 Mio. €) abzüglich Umbuchungen aus der Aktivierung fertiggestellter Maßnahmen (11,2 Mio. €).

Die Anzahlungen auf Sachanlagen sind im Berichtsjahr um 0,4 Mio. € auf 2,3 Mio. € gestiegen. Der Buchwert zum 31.12.2022 beinhaltet schwerpunktmäßig geleistete Anzahlungen für Lehrmittel-Versuchsstände an der Berufsschule (1,2 Mio. €), Sportgeräte in der Vierfach-Sporthalle Hartmannstraße (0,4 Mio. €) sowie Beleuchtungs- und Lichtsignalanlagen (0,4 Mio. €).

Bei den Anzahlungen für Hochbaumaßnahmen liegen die Zugänge für laufende Bauprojekte mit 36,1 Mio. € im Berichtsjahr erheblich über den Umbuchungen aus Aktivierung mit 1,5 Mio. € (vgl. Ziff. 1.2.2). Damit ergibt sich eine deutliche Bestandserhöhung um 34,6 Mio. € auf 106,1 Mio. €. Der aufgelaufene Wert beinhaltet Baumaßnahmen in Bereich der Schulen von 42,0 Mio. € (z.B. Berufsschule, Marie-Therese-Gymnasium, Sporthallen am Albert-Schweitzer-Gymnasium und der Eichendorffschule). Darüber hinaus sind Investitionskosten für einige Großprojekte wie die Neugestaltung des KuBiC mit 26,6 Mio. €, dem Neubau der Vierfachsporthalle im Röthelheimpark mit 17,8 Mio. € und der Sanierung der Heinrich-Lades-Halle mit 10,3 Mio. € enthalten.

Die Anzahlungen für Tiefbaumaßnahmen haben sich im Vergleich zum Vorjahreswert um 1,5 Mio. € reduziert. Im Haushaltsjahr 2022 wurden Tiefbaumaßnahmen mit einem Investitionsvolumen von 6,1 Mio. € fertig gestellt und auf die entsprechenden Bilanzpositionen umgebucht (vgl. Ziff. 1.2.3). Für noch nicht abgeschlossene Maßnahmen wurden Anzahlungen i. H. v. 4,6 Mio. € geleistet. Der Bilanzwert von insgesamt 26,1 Mio. € wird dominiert von Investitionskosten im Zuge des ICE/S-Bahnausbaus (Eisenbahnunter- bzw. -überführungen, Straßenbrücke Paul-Gossen-Straße), die sich auf 16,2 Mio. € summieren. Weiterhin befinden sich Erschließungsstraßen im Entwicklungsgebiet Erlangen West (2,8 Mio. €), die Kreuzung Weinstraße

(0,9 Mio. €), die Ortsumgehung Eltersdorf (0,9 Mio. €) sowie verschiedene Radwege (1,1 Mio. €) und Fahrradstellflächen (0,8 Mio. €) noch im Bau.

Die Anzahlungen für sonstige Baumaßnahmen sind im Saldo aus Zugängen (0,6 Mio. €) und Aktivierungen (1,0 Mio. €) im Berichtsjahr um 0,4 Mio. € gesunken. Maßgeblich hierfür ist die Fertigstellung der barrierefreien WC-Anlage am Abenteuerspielplatz Brucker Lache (0,5 Mio. €), die in die Position Infrastrukturvermögen umgebucht wurde. Der Bestand beinhaltet im Wesentlichen Anzahlungen für die Umgestaltung von Spielplätzen.

1.3 Finanzanlagen

Die Bewertung der Sondervermögen, Anteile an verbundenen Unternehmen und Beteiligungen erfolgt gemäß § 77 Abs. 1 KommHV-Doppik i. V. m. Ziff. 7.2.10 BewertR mit ihren tatsächlichen AK. Als AK wird das eingebrachte Kapital (Stammkapital und Kapitalrücklage) bzw. das der Stadt Erlangen zuzurechnende anteilige Grundkapital angesetzt.

Die Ausleihungen werden 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 und zum Bilanzstichtag eine Restlaufzeit von mehr als drei Jahren aufweisen, werden diese mit ihrem Barwert angesetzt. Als Zinssatz wird das 10-jährige Mittel der Umlaufrenditen inländischer Schuldverschreibungen (Quelle: Deutsche Bundesbank) zugrunde gelegt. Im Haushaltsjahr 2022 beträgt der Zinssatz, entsprechend dem Vorjahreswert, 0,7 %.

Die Genussrechte und Genossenschaftsanteile werden mit dem Nominalwert des hingegebenen Kapitals angesetzt.

Die Wertpapiere werden zu Nennwerten bewertet.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Sondervermögen	686.813	686.813
Anteile an verbundenen Unternehmen	233.240.905	232.580.905
Beteiligungen	1.967.597	1.967.597
Ausleihungen	38.413.999	38.737.656
Wertpapiere des Anlagevermögens	42.500	30.000
Finanzanlagen	274.351.814	274.002.971

Das **Finanzanlagevermögen** umfasst **24,4 % des Anlagevermögens**. Der Bilanzwert steigt im Berichtsjahr um 0,3 Mio. € (0,1 %) auf 274,4 Mio. € an. Betroffen von der Veränderung sind die Anteile an den verbundenen Unternehmen (vgl. Ziff. 1.3.2) und die Ausleihungen (vgl. Ziff. 1.3.4).

1.3.1 Sondervermögen

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

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Entwässerungsbetrieb der Stadt Erlangen (EBE)	515.705	515.705
Eigenbetrieb für Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung (EB77)	171.108	171.108
Sondervermögen	686.813	686.813

Das Sondervermögen bleibt unverändert.

1.3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen

In dem Posten „Anteile an verbundenen Unternehmen“ werden solche Anteile an privatrechtlichen Unternehmen (Aktiengesellschaft, Gesellschaft mit beschränkter Haftung) erfasst, auf die die Stadt Erlangen anhand ihres Anteils am Stammkapital von mehr als 50 % einen beherrschenden Einfluss ausübt.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft der Stadt Erlangen mbH (GEWOBAU)	173.195.513	173.195.513
Erlanger Stadtwerke AG (ESTW)	60.019.392	59.359.392
Gesellschaft zur Förderung der Arbeit (GGFA) AöR	26.000	26.000
Anteile an verbundenen Unternehmen	233.240.905	232.580.905

Die Bestandserhöhung bei den verbundenen Unternehmen bezieht sich auf die ESTW. Entsprechend des HFFPA-Beschlusses vom 19.10.2022 (Vorlagennummer BTM/052/2022) zahlt die Stadt, wie bereits im Vorjahr, 0,7 Mio. € in die Kapitalrücklage der Gesellschaft ein. Durch die Kapitalerhöhung soll die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gesellschaft gestärkt und somit ihr sehr gutes Rating abgesichert werden.

Die GGFA wurde zum 31.12.2022 aufgelöst und zusammen mit dem Jobcenter der Stadt Erlangen zum 01.01.2023 in den Eigenbetrieb EJC überführt. Die Umbuchung auf die Position Sondervermögen erfolgt nach Feststellung der Ausgliederungsbilanz der GGfA im Jahresabschluss 2023.

1.3.3 Beteiligungen

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

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
KommunalBit AöR	1.265.430	1.265.430
Kulturstiftung Erlangen	127.823	127.823
Medical Valley Center GmbH	12.250	12.250
Innovations- und Gründerzentrum Nürnberg-Fürth-Erlangen GmbH (IGZ)	10.000	10.000
Zweckverbände (ZV)	552.094	552.094
Beteiligungen	1.967.597	1.967.597

Bei den Beteiligungen haben sich im abgeschlossenen Haushaltsjahr keine Änderungen ergeben.

1.3.4 Ausleihungen

Die Position Ausleihungen beinhaltet Darlehen an Dritte, Genussrechte und Anteile an Genossenschaften.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	34.019.410	34.304.099
Ausleihungen an den sonstigen inländischen Bereich	4.333.162	4.372.106
Sonstige Ausleihungen	61.426	61.453
Ausleihungen	38.413.999	38.737.656

Der Nominalwert der Ausleihungen beträgt zum Bilanzstichtag insgesamt 39,3 Mio. €. Die unverzinslichen und niedrig verzinslichen Darlehen wurden um 0,9 Mio. € wertberechtigt. Der Bilanzwert wird daher mit 38,4 Mio. € ausgewiesen. Die Wertminderung zum Vorjahr von insgesamt 0,3 Mio. € resultiert im Wesentlichen aus den Rückzahlungen der vereinbarten Darlehnsraten.

Die Position Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen beinhaltet 47 Darlehen an die GEWOBAU und ein Trägerdarlehen an die GGFA mit Restkapital von insgesamt 34,8 Mio. €. Für 16 Ausleihungen war eine Abzinsung von 0,8 Mio. € veranlasst.

Die Ausleihungen an den sonstigen inländischen Bereich haben einen Nennwert von 4,5 Mio. € und sind mit 0,2 Mio. € abgezinst. Darlehnsnehmer sind die Besitz- und Immobilienverwaltungsgesellschaft Innovationszentrum Medizintechnik und Pharma mbH (BIVG), Wohnungsbauunternehmen und sonstige gemeinnützige Einrichtungen.

Die sonstigen Ausleihungen beinhalten die Genussrechte an der E-Werk Kulturzentrum GmbH, die Anteilsscheine an der Landesgewerbeanstalt (LGA) Bayern und die Genossenschaftsanteile an der VR Bank Metropolregion Nürnberg eG.

Die VR Bank Metropolregion Nürnberg eG entstand im Jahre 2021 aus der Fusion der VR Bank Erlangen-Höchstadt-Herzogenaurach eG mit der Volksbank Raiffeisenbank Nürnberg eG und der VR meine Bank eG. Die ursprünglichen Anteile der Stadt Erlangen an der VR Bank Erlangen-Höchstadt-Herzogenaurach eG wurden in Anteile an der VR Bank Metropolregion Nürnberg eG umgewandelt. Der Wert der Gesellschaftsanteile wurde auf den bestätigten Saldo der Bank zum 01.01.2022 geglättet.

1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Wertpapiere des Anlagevermögens	42.500	30.000

Die Position Wertpapiere des Anlagevermögens beinhaltet zwei Investmentzertifikate aus einer Erbmasse zugunsten der Drogen- und Suchtberatung.

2 Umlaufvermögen

Die Bewertung des Umlaufvermögens erfolgt gemäß § 79 Abs. 4 KommHV-Doppik i. V. m. Ziff. 6.8.5 BewertR nach dem strengen Niederstwertprinzip.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Vorratsvermögen	8.588.163	8.697.005
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	48.539.689	38.703.395
Liquide Mittel	123.555.387	132.002.992
Umlaufvermögen	180.683.239	179.403.391

Das **Umlaufvermögen** ist im Berichtsjahr um 1,3 Mio. € (0,7 %) angestiegen. Die Veränderung ergibt sich aus der Minderung der liquiden Mittel (vgl. Ziff. 2.4) sowie der Erhöhung der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände (vgl. Ziff. 2.3). Der Anteil an der Bilanzsumme ist leicht zurück gegangen und beträgt zum Bilanzstichtag **13,7 %** (Vj. 14,1 %) der **Aktiva**.

2.1 Vorratsvermögen

Das Vorratsvermögen wird gemäß Ziff. 7.2.11.1 BewertR mit den AHK bewertet. Bei der Bewertung der Rohstoffe werden durchschnittliche Einkaufspreise zugrunde gelegt. Je nach Alter und Verkaufsmöglichkeit werden beim Warenbestand Wertabschläge vorgenommen. Bei den Katalogen orientieren sich die Wertkorrekturen an den Vorgaben aus dem Buchhandel.

Die Bestände an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen und Waren werden als Vorratsvermögen ausgewiesen, wenn der Wert 1.000 Euro pro Lager übersteigt. Auf die Erfassung von Lagerbeständen unterhalb dieser Wertgrenze wird verzichtet. Sofern Vorratsbestände bereits aus Lagern abgegeben sind, gelten diese als verbraucht und werden ebenfalls nicht erfasst.

Grundstücke, die nicht der dauernden Aufgabenerfüllung dienen, weil sie weiterveräußert werden sollen, sind dem Umlaufvermögen zuzuordnen. Der Ausweis im Umlaufvermögen hat spätestens zu dem Zeitpunkt zu erfolgen, an dem mit der Vermarktung der Fläche begonnen wird (vgl. Bekanntmachung des BayStMI zum Vollzug der Haushaltspläne der Kommunen vom 3. März 2014 / AllMBL Nr. 4/2014).

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe, Waren	523.571	408.401
Unfertige Erzeugnisse und Leistungen	445.964	370.658
Grundstücke als Vorratsvermögen	7.618.628	7.917.946
Vorratsvermögen	8.588.163	8.697.005

Das Vorratsvermögen bleibt gegenüber dem Vorjahreswert mit 8,6 Mio. € nahezu unverändert.

Der Bestand der Grundstücke des Umlaufvermögens hat sich durch Verkauf und Umwidmungen von Bauland im Entwicklungsgebiet Erlangen-West um 0,3 Mio. € leicht reduziert. Der Bilanzwert der übrigen Positionen des Vorratsvermögens (v. a. Heizöl- und Flüssiggas sowie Mietvorauszahlungen) ist hingegen um 0,2 Mio. € angestiegen.

Entsprechend dem Hinweis der Revision im Prüfungsbericht zum Jahresabschluss 2021 Ziff. 3.4.1 wurden erstmals die Shop-Artikel aus der Städtischen Galerie in den Warenbestand aufgenommen.

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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

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

Die Wertberichtigungen werden wie folgt ermittelt:

- a) Forderungen, resultierend aus durchlaufenden Geldern sowie Forderungen gegenüber dem öffentlichen Bereich, verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen werden von der Wertberichtigung ausgenommen.
- b) Forderungen mit einem **Wert ab 5.000 Euro** und Forderungen **älter als 10 Jahre** werden in Höhe des zu erwartenden Zahlungsausfalls **einzel**n wertberichtigt.
Die Wertberichtigung richtet sich dabei nach der Ausfallquote:

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

- c) Forderungen im Alter zwischen **1 und 10 Jahren** und einem Betrag unter 5.000 Euro werden differenziert nach Forderungsart und Forderungsalter **pauschal einzelwertberichtigt**.
Die Wertberichtigungssätze betragen:

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

- d) Für die übrigen Forderungen wird zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfall- und Kreditrisikos eine Pauschalwertberichtigung vorgenommen. Der Wertberichtigungsfaktor wurde im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten überprüft und beträgt wie in den Vorjahren 2,5 %. Er ermittelt sich aus dem Verhältnis der gebuchten Forderungsausfälle zu den offenen Forderungen. Für die Berechnung wurden der Durchschnitt der Haushaltsjahre 2020 bis 2022 sowie die Entwicklung seit 2009 als Erfahrungswert angesetzt.

Die Bewertung der sonstigen Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände erfolgt zu den Anschaffungs- bzw. Nominalwerten. Wertberichtigungen werden nicht vorgenommen.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Öffentlich-rechtliche Forderungen	29.005.505	21.449.321
Privatrechtliche Forderungen	6.686.593	8.039.243
Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	12.847.591	9.214.831
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	48.539.689	38.703.395

Zum Bilanzstichtag waren Forderungen mit einem Nominalwert von insgesamt 53,7 Mio. € (Vj. 42,8 Mio. €) offen. Der Forderungsbestand ist zum Bilanzstichtag um 5,0 Mio. € (Vj. 3,9 Mio. €) einzelwertberichtigt und um 0,2 Mio. € (Vj. 0,1 Mio. €) pauschal wertberichtigt. Die voraussichtlich noch realisierbaren Außenstände belaufen sich damit zum Bilanzstichtag auf 48,5 Mio. € (Vj. 38,7 Mio. €).

Einzel wertberichtigt wurden insbesondere Forderungen, die langfristig gestundet bzw. von der Vollziehung ausgesetzt wurden (2,9 Mio. €) und Forderungen mit einem Restwert über 5.000 Euro (1,3 Mio. €).

Der Nominalwert der Forderungen ist bereits um insgesamt 2,6 Mio. € (Vj. 2,4 Mio. €) durch unterjährig gebuchte unbefristete Niederschlagungen reduziert. Eine Übersicht über die Anzahl und den Umfang der jährlich gebuchten, unbefristeten Niederschlagungen, die zum Bilanzstichtag noch nicht verjährt sind, ist diesem Anhang als **Anlage 7** beigelegt.

Im Zusammenhang mit der Gründung des EJC wurden die offenen Debitorenposten von Amt 55 zum 31.12.2022 auf die Position sonstige Forderungen umgebucht und geschlossen (2,3 Mio. €) sowie zeitgleich im Mandanten des EJC eingebucht. Die übertragenen Forderungen wurden um die, nach städtischen Bilanzierungsregeln, zu berücksichtigenden Einzel- und Pauschalwertberichtigungen (1,0 Mio. €) bereinigt (vgl. Ziff. 2.2.3).

Umgliederungen innerhalb der Forderungsarten im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten sind in der **Anlage 8** dokumentiert.

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Gebührenforderungen	972.663	693.499
Beitragsforderungen	18.037	18.182
Steuerforderungen	18.979.202	14.084.460
Forderungen aus Transferleistungen	6.862.155	4.407.068
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.173.449	2.246.112
Öffentlich-rechtliche Forderungen	29.005.505	21.449.321

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen steigen im Berichtsjahr um 7,6 Mio. € (35,2 %) an. Die Veränderung ergibt sich insbesondere aus der Erhöhung der Steuerforderungen (4,9 Mio. €) und den Forderungen aus Transferleistungen (2,5 Mio. €). Die Gebührenforderungen und die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen mindern sich geringfügig.

Die Steuerforderungen werden dominiert von den Gewerbesteuerforderungen. Seit dem Haushaltsjahr 2015 ist eine Gewerbesteuernachzahlung für 2007 (11,0 Mio. €) enthalten, die zur Vollziehung ausgesetzt ist und nicht wertberichtigt wurde (vgl. Abschnitt G, Ziff. 2). Die Steuerforderungen beinhalten außerdem den Gemeindeanteil der Einkommenssteuer für das IV. Quartal, der mit 4,1 Mio. € den Vorjahreswert um 3,6 Mio. € übersteigt.

Unter den Transferforderungen werden im Wesentlichen die Erstattungen vom Bund für Grundsicherung sowie weitere diverse Kostenerstattungen u.a. im Bereich der Jugendhilfe und für das Impfzentrum ausgewiesen.

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen enthalten insbesondere Kostenerstattungen für die Beihilfeabrechnung aufgrund einer öffentlich-rechtlichen Zweckvereinbarung sowie sämtliche Buß- und Zwangsgelder. Die Rückforderungsansprüche von Grundsicherungsleistungen nach dem Sozialgesetzbuch (SGB) II, wurden aufgrund der Übertragung an den Eigenbetrieb EJC zum Bilanzstichtag in die sonstigen Forderungen umgebucht.

2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Privatrechtliche Forderungen	6.686.593	8.039.243

Die privatrechtlichen Forderungen reduzieren sich im Vergleich zum Vorjahr um 1,4 Mio. € (16,8 %).

Der Bestand zum 31.12.2022 beinhaltet u. a. Weiterverrechnungen von Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie Verwaltungskostenerstattungen.

2.2.3 Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Erstattungsanspruch Vorsteuer	0	311.963
Debitorische Kreditoren	130.505	229.428
Gehaltsvorschüsse nach den Bayr. Vorschussrichtlinien	53.048	51.347
Forderungen gegenüber KommunalBit	1.214.532	1.214.532
Verrechnung Ausgliederungen	3.525.345	0
Versorgungsrücklage	5.879.413	5.879.413
Vorauszahlungen Mietnebenkosten	1.955.326	1.499.523
Durchlaufende Gelder	89.422	28.625
Sonst. Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	12.847.591	9.214.831

Die sonstigen Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände erhöhen sich im Haushaltsjahr 2022 um 3,6 Mio. € (39,4 %).

Die drastische Erhöhung ist im Wesentlichen dem Verrechnungskonto Ausgliederungen zuzuordnen. In Vorbereitung auf die Gründung des EJC wurden das Anlagevermögen, der wertberichtigte Forderungsbestand sowie die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten, die in den Eigenbetrieb eingebracht werden, auf das Verrechnungskonto umgegliedert (vgl. Ziff. 1.2.7, 2.2 sowie 3).

Die Versorgungsrücklage wurde entsprechend der Empfehlung des Bayerischen Kommunalen Prüfungsverbandes (BKPV) als sonstiger Vermögensgegenstand bilanziert (vgl. Prüfungsbericht zur Eröffnungsbilanz der Stadt Erlangen vom 18.11.2011, TZ 34). Nähere Erläuterungen hierzu finden sich im Abschnitt G, Ziff. 2.

Die Vorauszahlungen für Mietnebenkosten erhöhen sich im Berichtsjahr um 0,5 Mio. €. Zur Unterbringung von Flüchtlingen wurden zusätzliche Wohnungen angemietet.

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, bestanden zum Bilanzstichtag am 31.12.2022 bei der Stadt Erlangen nicht.

2.4 Liquide Mittel

Die liquiden Mittel sind nach Ziff. 6.3 BewertR mit ihren Nominalwerten angesetzt.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Einlagen bei Banken und Kreditinstituten	32.482.712	40.252.431
Sonstige Einlagen	90.907.602	91.693.275
Bargeld / Kassenbestand	165.073	57.286
Liquide Mittel	123.555.387	132.002.992

Die liquiden Mittel sind im Vergleich zum Anfangsbestand des Haushaltsjahres um 8,4 Mio. € (6,4%) gesunken, liegen aber immer noch auf hohem Niveau.

Die sonstigen Einlagen beinhalten im Wesentlichen Festgeldanlagen, die sich an den Vorjahreswert annähern. Die Guthaben auf den Girokonten wurden für ein bis zwei Jahre angelegt. Eine Null-Verzinsung wurde erst ab einem Jahr Anlagezeit erreicht. Eine positive Verzinsung war nur bei mehrjähriger Laufzeit möglich. Auf diese Weise konnten die zu zahlenden Verwahrtgelte auf den Bankkonten abgemildert werden. Seit 01.10.2022 werden von den Banken keine Verwahrtgelte mehr berechnet.

Die Verwahrkonten der Stadtkasse sind in **Anlage 9** zusammengestellt und nicht im Bestand der liquiden Mittel enthalten.

3 Aktive Rechnungsabgrenzung

Ausgaben vor dem Bilanzstichtag, die Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, sind nach § 81 Abs. 1 KommHV-Doppik als aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP) auszuweisen. Die Bewertung der ARAP erfolgt auf der Grundlage der getätigten Auszahlungsbeträge mit dem Betrag, der der Zeit nach dem Bilanzstichtag wirtschaftlich zuzurechnen ist. Für wiederkehrende Posten ist eine Wertgrenze von 800 Euro festgelegt, d.h. auf die Jahresabgrenzung wird verzichtet, sofern der Einzelvorgang die Wertgrenze nicht übersteigt.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)	5.805.421	6.534.283

Der Bestand der ARAP mindert sich im Berichtsjahr um 0,7 Mio. € (11,2%).

Im Zusammenhang mit der Gründung des EJC wurden zum 31.12.2022 ARAP (v.a. Dezember-Auszahlungen nach SGB II für Januar 2023, Beamtenbezüge) von insgesamt Mio. 2,2 Mio. € in die Position sonstige Forderungen umgebucht (vgl. Ziff. 2.2.3).

Die ARAP beinhalten zum Abschlussstichtag im Wesentlichen Bezüge für aktive Beamte und Versorgungsempfänger (3,8 Mio. €) sowie Sozial- und Jugendhilfefaufwendungen (1,2 Mio. €) für den Monat Januar 2023, die bereits im Dezember 2022 ausbezahlt wurden. Darüber hinaus werden auf dieser Position Vorauszahlungen z.B. für die kommunale Mitfinanzierung der offenen Ganztagschulen, Mitgliedsbeiträge und Mieten ausgewiesen.

4 Treuhandvermögen

Das Treuhandvermögen umfasst die rechtlich unselbständigen Stiftungen und wird gemäß Ziff. 6.1.2 BewertR als letzte Position der Aktivseite der Bilanz ausgewiesen.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Vermächtnis Babette Zielbauer	1.839.493	1.822.891
Auguste-Killinger-Waisenstiftung	760.372	759.420
Josefine-Riha-Stiftung	294.055	294.693
Krumbeck-Stiftung	611.036	603.862
Seltner-Stiftung	112.847	112.759
Ilse-Kosmol-Stiftung	3.582	3.086
Treuhandvermögen	3.621.385	3.596.712

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

II. PASSIVA

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Eigenkapital	574.169.438	549.024.698
Sonderposten	226.106.618	220.187.173
Rückstellungen	329.972.437	328.237.083
Verbindlichkeiten	172.359.125	163.927.920
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	9.472.073	9.946.466
Treuhandkapital	3.621.385	3.596.712
Bilanzsumme	1.315.701.076	1.274.920.051

Die Passiva zeigt die Mittelherkunft (Kapital) an. Das Vermögen der Stadt Erlangen zum 31.12.2022 wurde zu 43,6 % aus Eigenmitteln, zu 17,2 % aus erhaltenen Zuwendungen und Beiträgen und zu 13,1 % aus Verbindlichkeiten finanziert. Für künftige Zahlungsverpflichtungen sind 25,1 % der Bilanzsumme als Rückstellungen passiviert.

Auf der Passivseite schlägt sich die Erhöhung der Bilanzsumme von insgesamt 40,8 Mio. € (3,2 %) – mit Ausnahme der passiven Rechnungsabgrenzungsposten - in allen Positionen nieder.

5 Eigenkapital

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

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	241.040.245	241.040.245
Kapitalrücklage	96.569.705	96.569.705
Ergebnisrücklage / Verlustvortrag	211.414.748	171.137.287
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	25.144.740	40.277.461
Eigenkapital	574.169.438	549.024.698

Das Eigenkapital der Stadt Erlangen erhöht sich im Haushaltsjahr 2022 aufgrund positiven Jahresergebnisses um 25,1 Mio. € (4,6 %). Die **Eigenkapitalquote** (d.h. Anteil Eigenkapital an der Bilanzsumme) steigt somit um 0,5 Prozentpunkte auf **43,6 %** (Vj. 43,1 %).

5.1 Allgemeine Rücklage

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Allgemeine Rücklage	241.040.245	241.040.245

Die allgemeine Rücklage ergibt sich aus dem Saldo des Vermögens und der Schulden aus der EÖB. Nach den zulässigen Korrekturen innerhalb der 5-Jahresfrist wurde die allgemeine Rücklage mit 241,0 Mio. € festgestellt.

5.2 Kapitalrücklage

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Kapitalrücklage	96.569.705	96.569.705

Die Kapitalrücklage resultiert aus der Hebung sog. „stiller Reserven“ aus der Übertragung der Erbbaugrundstücke an die GEWOBAU. Die erzielten Buchgewinne und die Erträge aus der Auflösung der Rückstellung wurden im Haushaltsjahr 2017 ergebnisneutral der Kapitalrücklage zugeführt. Mangels eindeutiger Vorschriften zur Bewertung derartiger Geschäftsvorgänge in der Doppik orientierte sich die Stadtverwaltung an den Vorgaben des Handelsgesetzbuches (HGB). Die Beurteilung der Buchungssystematik liegt wegen ihrer grundsätzlichen Bedeutung auch für andere Kommunen zur Entscheidung beim BayStMI. Die bilanziellen Auswirkungen im Zusammenhang mit der Ausgliederung des Teilbetriebs wurden im Jahresabschluss der Stadt Erlangen zum 31.12.2017 ausführlich erörtert.

5.3 Ergebnisrücklage bzw. Verlustvortrag

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Ergebnisrücklage	211.414.748	171.137.287

Die Ergebnisrücklage von insgesamt 211,4 Mio. € beinhaltet die Jahresergebnisse bis einschließlich des Haushaltsjahres 2021 und steht zum Ausgleich etwaiger Verluste in künftigen Jahren zur Verfügung. Die Verwendung des Jahresergebnisses 2021 erfolgt vorbehaltlich des zu fassenden Stadtratsbeschlusses.

5.4 Jahresüberschuss / -fehlbetrag

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Jahresüberschuss	25.144.740	40.277.461

Zwar konnten die Rekordergebnisse der Vorjahre nicht mehr erzielt werden; jedoch schließt die Stadt Erlangen den Kernhaushalt im Haushaltsjahr 2022 mit einem deutlichen Plus von 25,1 Mio. € ab. Der Vorjahreswert wird damit um 15,1 Mio. € (37,6 %) unterschritten.

Entsprechend den Vorgaben des § 24 Abs. 2 KommHV-Doppik wird dem Stadtrat, wie im Vorjahr, vorgeschlagen, den Jahresüberschuss des Haushaltsjahrs 2022 der Ergebnisrücklage zuzuführen.

6 Sonderposten

Als Sonderposten werden Beträge ausgewiesen, die die Stadt Erlangen zur Finanzierung des Anlagevermögens erhalten hat. Hierzu zählen Zuwendungen, Beiträge, Kostenerstattungen und ähnliche Entgelte sowie Geld- und Sachspenden von Dritten für Investitionen.

Die empfangenen Investitionszuwendungen, die erhobenen Beiträge, Kostenerstattungen und ähnlichen Entgelte werden grundsätzlich nach § 73 KommHV-Doppik i. V. m. Ziff. 6.5.1 BewertR mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt.

Für Vermögensgegenstände, die entweder durch Geld- oder Sachspenden unentgeltlich in das Vermögen der Stadt Erlangen übergehen, werden Sonderposten in Höhe der AHK gebildet (vgl. Ziff.1).

Die Sonderposten werden grundsätzlich den bezuschussten Vermögensgegenständen einzeln zugeordnet. Sofern die Zuordnung nicht oder nicht mit vertretbarem Zeitaufwand möglich ist, werden nach Ziff. 6.5.3 BewertR Sammel-Sonderposten pro Anlagenklasse bzw. pro Haushaltjahr gebildet. Die Aufteilung der vereinnahmten Entgelte erfolgt grundsätzlich im Verhältnis der zuschuss- bzw. beitragsfähigen Kosten, ersatzweise nach den anteiligen AHK.

Die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten erfolgt nach Ziff. 6.5.2 BewertR korrespondierend zur Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände bzw. Anlagenklasse und beginnt mit Fertigstellung der jeweiligen Anlagen.

Für Sonderposten im Bereich des Tiefbaus werden regelmäßig Sammel-Sonderposten pro Anlagengruppe gebildet. Die Auflösung erfolgt nach der durchschnittlichen Nutzungsdauer der jeweiligen Kategorie:

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

Zum Bilanzstichtag werden folgende Werte ausgewiesen:

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Sonderposten aus Zuwendungen	122.514.327	117.669.605
Sonderposten aus Beiträgen u. ähnlichen Entgelten	91.493.830	89.988.247
Sonstige Sonderposten	12.098.462	12.499.321
Sonderposten	226.106.618	220.187.173

Die **Sonderposten** erhöhen sich um 5,9 Mio. € (2,7 %). Der **Anteil an der Bilanzsumme** beträgt **17,2 %** und mindert sich geringfügig gegenüber dem Vorjahr (17,3 %).

Zum Bilanzstichtag beträgt die Quote des durch Sonderposten finanzierten Anlagevermögens 20,1% (Vj. 20,3 %).

6.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Von (Bereich)	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Bund	18.694.552	18.948.756
Land	87.805.061	82.911.764
Gemeinden und Gemeindeverbände	1.284.428	1.303.402
Zweckverbände	6.395	7.321
Gesetzliche Sozialversicherung	1.238	1.436
Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	426.082	429.652
Sonstige öffentliche Sonderrechner	2.347.785	2.447.994
Private Unternehmen	7.605.238	7.343.461
Übrige Bereiche	4.343.548	4.305.819
Sonderposten aus Zuwendungen	122.514.327	117.699.605

Die Sonderposten aus Zuwendungen sind im Berichtsjahr um insgesamt 4,8 Mio. € (4,1 %) angestiegen. Die Veränderung setzt sich zusammen aus der Passivierung von erhaltenen Zuwendungen (9,5 Mio. €) abzüglich der Auflösungen (4,4 Mio. €) und den Abgängen von Sonderposten (0,3 Mio. €). Die Bestandsmehrung ist den Zuwendungen vom Land und von privaten Unternehmen zuzuordnen.

Die größten Positionen aus der Förderung vom Land beziehen sich auf das Ohm-Gymnasium (1,5 Mio. €), den Infektionsschutz (1,0 Mio. €) sowie den Glasfaserausbau (0,7 Mio. €) für Erlanger Schulen, den Ausbau von eigenen Kindertagesstätten 1,6 Mio. € (weitere Raten für das Kinderhaus Sandbergstraße und die Schlussrate für die Spielstube Donato-Polli-Straße) und zur Refinanzierung von Investitionskostenzuschüssen an freie Träger (1,3 Mio. €). Darüber hinaus wurden Zuwendungen für fertig gestellte Straßenbaumaßnahmen mit 0,9 Mio. € (z.B. Ausbau der Günther-Scharowsky-Straße, Geh-Radwegeverbindung im Regnitzgrund, barrierefreie Bushaltestellen) und für Beschaffungen im Bereich des Feuerwesens mit 0,7 Mio. € passiviert.

Die Sonderposten von privaten Unternehmen steigen aufgrund der Kostenbeteiligung für den Ausbau des Siemens Campus (0,6 Mio. €) nach Teilfertigstellung der Abschnitte Kreuzung Paul-Gossen-Straße und Bauabschnitt 1 der Günther-Scharowsky-Straße.

Die Abgänge betreffen den Kreuzungsumbau Günther-Scharowsky-Straße und stehen in Zusammenhang mit den (Teil)-Verschrottungen der überarbeiteten Anlagen (vgl. Ziff. 1.2.3).

6.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Die Bilanzposition „Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten“ beinhaltet Erschließungs- und Ausbaubeiträge, Ausgleichbeiträge für die städtebauliche Entwicklungsmaßnahme Erlangen-West, Kostenerstattungen von Dritten zur Durchführung von Ausgleichsmaßnahmen (z.B. Stellplatzablöse, Ausgleichzahlungen nach der BaumschutzVO, dem Baugesetzbuch (BauGB), dem Bayerischen Wassergesetz (BayWG), dem Bayerischen Naturschutzfond, zum Ökokonto) sowie Ablösebeträge aus Erschließungsvereinbarungen, städtebaulichen Verträgen, Durchführungsvereinbarungen o.ä.

Die abgerechneten Erschließungsbeiträge und Straßenausbaubeiträge werden jeweils im Verhältnis der beitragsfähigen Kostenanteile auf die Vermögensgruppen aufgeteilt. Die Bildung und Auflösung der Sammel-Sonderposten erfolgt entsprechend der unter Ziff. 6 im Einleitungsteil beschriebenen Vorgehensweise.

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

Die Ausgleichsbeiträge für die städtebauliche Entwicklungsmaßnahme Erlangen-West I wurden als Differenz zwischen Verkaufserlösen und Bilanzwerten der veräußerten Grundstücke ermittelt und im Verhältnis der anteiligen AHK auf die Kostengruppen Grund und Boden, Infrastrukturvermögen und Baumaßnahmen aufgeteilt. Für die jeweiligen Kategorien werden jährliche Sammel-Sonderposten gebildet und mit der durchschnittlichen Nutzungsdauer der jeweiligen Bilanzpositionen aufgelöst.

Bei der Entwicklungsmaßnahme Erlangen-West II werden die Ausgleichsbeiträge (Differenz zwischen Verkaufserlös und Restbuchwert) den jeweiligen Vermögensgegenständen zugeordnet und korrespondierend mit der Nutzungsdauer aufgelöst.

Bei den Kostenerstattungen für Ausgleichsmaßnahmen werden jeweils die investiven Kostenanteile passiviert. Die Zuordnung zu den finanzierten Vermögensgegenständen und die ertragswirksame Auflösung erfolgt nach den unter Ziff. 6 einleitend dargestellten Grundsätzen.

Der für Investitionen verwendete Anteil aus der Stellplatzablöse wird in Jahresscheiben (von der Position „Sonstige Sonderposten“) in die Sonderposten aus Beiträgen umgebucht. Die Ermittlung der investiven Anteile erfolgt über eine prozentuale Aufteilung im Verhältnis des Sonderpostens zu den internen Mitteln. Die jährlichen Sammel-Sonderposten werden – entsprechend der durchschnittlichen Nutzungsdauer für Parkplätze – mit 30 Jahren aufgelöst.

Die vereinnahmten Ablösebeträge werden im Verhältnis der AHK aufgeteilt und den bezuschussten Vermögensgegenständen bzw. Anlagenklassen zugeordnet. Die Bildung und Auflösung der Sonderposten erfolgt analog der unter Ziff. 6 einleitend dargestellten Bilanzierungs- und Bewertungsregeln.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	91.493.830	89.988.247

Die Sonderposten aus Beiträgen haben sich im Saldo aus Zugängen (4,5 Mio. €) und Zuschussauflösungen (2,9 Mio. €) um 1,5 Mio. € (1,7 %) erhöht.

Die Zugänge resultieren vorwiegend aus der Verwendung von Ausgleichsbeiträgen im Entwicklungsgebiet Erlangen-West II (2,6 Mio. €) und der Stellplatzablöse (1,1 Mio. €) sowie aus der Übernahme von Erschließungsanlagen aus städtebaulichen Verträgen (0,7 Mio. €).

6.3 Sonstige Sonderposten

Die sonstigen Sonderposten beinhalten die erhaltenen Investitionspauschalen und – ab 01.01.2019 – die Straßenausbaupauschalen sowie noch nicht verwendete Ablösebeträge für Ausgleichsmaßnahmen.

Für die empfangenen Investitionspauschalen wird je Haushaltsjahr ein Sammel-Sonderposten gebildet und mit 10 Jahren aufgelöst.

Mit Wirkung zum 01.01.2019 wurden die Straßenausbaubeiträge abgeschafft und durch die Straßenausbaupauschale ersetzt. Für die Straßenausbaupauschalen wird je Haushaltsjahr ein Sammel-Sonderposten gebildet. Die Auflösungsdauer richtet sich nach der durchschnittlichen Nutzungsdauer für die seit der EÖB durchgeführten Straßenausbaumaßnahmen und wird auf 29 Jahre festgesetzt.

Ablösebeträge für Ausgleichsmaßnahmen dienen der Finanzierung von investiven und konsumtiven Ausgleichsmaßnahmen. Die vereinnahmten Beträge werden unter der Position „Sonstige Sonderposten“ ausgewiesen. Mit Feststehen der zweckgerechten Verwendung werden die investiven Kostenanteile in die Bilanzposition „Sonderposten aus Beiträgen und ähnliche Entgelte“ umgebucht (vgl. Ziff. 6.2).

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Sonstige Sonderposten	12.098.462	12.499.321

Bei den sonstigen Sonderposten ist eine Abnahme von 0,4 Mio. € (3,2 %) zu verzeichnen. Den Zugängen von insgesamt 2,3 Mio. € stehen Zuschussauflösungen von 1,7 Mio. € und der Verbrauch der Stellplatzablöse von 1,1 Mio. € gegenüber.

Die Zugänge beinhalten v.a. die Zuweisungen aus der Investitionspauschale (1,3 Mio. €) und der Straßenausbaupauschale (0,5 Mio. €) sowie die vereinnahmten Beiträge aus der Stellplatz- und Fahrradablöse (0,6 Mio. €).

7 Rückstellungen

Rückstellungen sind gemäß § 74 KommHV zu bilden für künftige Zahlungsverpflichtungen, die dem Grunde oder der Höhe nach unsicher sind und / oder der Zeitpunkt ihres Eintretens unbestimmt ist.

Der Ansatz erfolgt in der Höhe des Betrags der nach vernünftiger Beurteilung auf Grundlage einer sachgerechten und nachvollziehbaren Schätzung notwendig ist (§ 74 Abs. 5 i.V.m. Ziff. 6.6 BewertR).

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

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	297.002.071	288.218.258
Umweltrückstellungen	136.922	189.449
Instandhaltungsrückstellungen	2.026.000	2.564.542
Rückstellungen i.R. des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	2.204.811	9.832.578
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren	2.902.311	2.017.162
Sonstige Rückstellungen	25.700.322	25.415.094
Rückstellungen	329.972.437	328.237.083

Die **Rückstellungen** steigen im Berichtsjahr um 1,7 Mio. € (0,5%) und nehmen zum Bilanzstichtag **25,1 % der Passiva** ein.

7.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

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

Die Ermittlung der Pensions- und Beihilferückstellungen für aktive Beamte und Versorgungsempfänger erfolgt auf Basis eines versicherungsmathematischen Gutachtens der Bayerischen Versorgungskammer. Die versicherungsmathematischen Berechnungen zum Teilwert nach § 6a Abs. 3 Nr. 1 EStG haben die anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik durchgängig berücksichtigt. Dabei werden nach § 6a Abs. 3 Satz 3 EStG ein Rechnungszinsfuß für Pensionen von 6 % und für Beihilfen von 5,5 % sowie die „Richttafeln 2005 G“ von Prof. Dr. Klaus Heubeck in Köln angewendet. Basis der Berechnungen der Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen ist die Pensionierung mit Vollendung des 67. Lebensjahres (ab 2011). Für die Ermittlung der Rückstellungen wird der Barwert der zu erwartenden Versorgungsbezüge bzw. Beihilfezahlungen gemäß § 253 Abs. 1 Satz 2 HGB ermittelt.

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

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Rückstellungen für Pensionen	248.100.325	240.708.407
Beihilferückstellungen	46.396.320	44.925.625
Rückstellungen für die Inanspruchnahme v. ATZ u. ä. Maßnahmen	2.505.426	2.584.226
Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen	297.002.071	288.218.258

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind im Berichtsjahr um insgesamt 8,8 Mio. € (3,0 %) angestiegen.

Auf Basis der versicherungsmathematischen Gutachten der Bayerischen Versorgungskammer werden die Rückstellungen für Pensionen um 7,4 Mio. € und für Beihilfen um 1,5 Mio. € aufgestockt.

Für die Übernahme der Beschäftigten von Amt 55 in den Eigenbetrieb EJC wurden 0,3 Mio. € der Beihilferückstellungen auf das passive Verrechnungskonto Ausgliederungen umgebucht (vgl. Ziff. 8.6). Die Beihilferückstellungen werden zukünftig beim EJC bilanziert und gehen mit der Gründung zum 01.01.2023 über. Die Pensionsrückstellungen werden weiterhin bei Stadt Erlangen bilanziert.

Die Rückstellungen für die Inanspruchnahme von ATZ sinken im Vergleich zum Vorjahr geringfügig. Zum Bilanzstichtag bestehen 34 ATZ-Verträge und 19 Sabbatvereinbarungen mit städtischen Beschäftigten.

7.2 Umweltrückstellungen

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

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Rückstellungen f. Rekultivierung u. Nachsorgeverpflichtung	136.922	189.449

Die Rückstellung für Rekultivierung und Nachsorgeverpflichtung bezieht sich auf künftige Zahlungsverpflichtungen für die Grundwassersanierung auf dem Grundstück Museumswinkel.

7.3 Instandhaltungsrückstellungen

Gem. § 74 Abs. 1 Nr. 6 KommHV-Doppik i.V.m. Ziff. 6.6.1 und 6.6.8 BewertR Bayern sind Rückstellungen für gebotene, aber im laufenden Haushaltsjahr unterlassene Instandhaltungen zu bilden, wenn die Arbeiten im abgelaufenen Jahr belegbar geplant waren (z.B. Instandhaltungspläne) und die Maßnahmen zwingend im Folgejahr nachgeholt werden. Die voraussichtlichen Aufwendungen je Maßnahme werden in Höhe des Betrags angesetzt, in dem mit einer Inanspruchnahme zu rechnen ist und der nach vernünftiger Beurteilung geschätzt werden kann.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Instandhaltungsrückstellungen	2.026.000	2.564.542

Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen sinken im Vergleich zum Vorjahr um 0,5 Mio. € (21,0 %). Nicht in Anspruch genommene Rückstellungen aus dem Vorjahr wurden i.H.v. 0,9 Mio. € ertragswirksam aufgelöst.

Zum Bilanzstichtag werden Instandhaltungsrückstellungen i.H.v. 1,5 Mio. € für unterschiedliche Maßnahmen im Bereich Hochbau und 0,5 Mio. € für Umweltschutzmaßnahmen am Dechsendorfer Weiher ausgewiesen.

7.4 Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen

Die Regelungen des Finanzausgleichs (FAG) führen zeitversetzt zu Veränderungen der Umlagezahlungen. Da der Zahlbetrag der Umlagen durch die Steuereinnahmen des Vorjahres und durch die Schlüsselzuweisungen des Vorjahres bestimmt wird, führen in diesem Bereich Mehreinnahmen eines Jahres im Regelfall zu einer erhöhten Zahllast im übernächsten bzw. (seltener) im nächsten Jahr. Zur periodengerechten Darstellung der Verpflichtungen für den FAG sind gemäß Ziff. 6.6.6 BewertR Rückstellungen in Höhe der im Vergleich zur bisherigen Zahllast erwarteten Mehraufwendungen zu bilden. Basis für die Berechnung der FAG-Rückstellungen bilden die Bescheide des aktuellen Haushaltsjahres und die letzte Hochrechnung für das übernächste Jahr.

Steuerrückstellungen sind nach § 74 KommHV-Doppik für ungewisse Verbindlichkeiten von Steuerschuldverhältnissen auch im Rahmen von BgA zu bilden.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs (FAG)	2.151.713	9.811.105
Steuerrückstellungen	53.098	21.473
Rückstellungen i. R. des FAG und v. Steuerschuldverhältnissen	2.204.811	9.832.578

Die Rückstellungen im Rahmen des FAG beinhalten die voraussichtliche Mehrbelastung der Bezirks- und Krankenhausumlage für die Haushaltsjahre 2023 und 2024. Auf der Grundlage der prognostizierten Umlagezahlungen für das Haushaltsjahr 2024 sind keine Zuführungen an die Rückstellung erforderlich. Die für 2022 gebildete Rückstellung von insgesamt 7,7 Mio. € wird fast vollständig verbraucht und die Ergebnisrechnung entsprechend entlastet (vgl. Abschnitt E Ziff. 3.5).

Die untenstehende Tabelle zeigt die geleisteten Umlagezahlungen des laufenden und der fünf vorangegangenen Jahre im Überblick (gem. Ziff. 6.6.6 BewertR):

Jahr	Bezirksumlage	Krankenhausumlage	Gesamt
2017	34.311.972	2.198.340	36.510.312
2018	36.602.207	2.783.804	39.386.011
2019	42.256.634	3.177.470	45.434.104
2020	49.804.404	2.948.418	52.752.822
2021	53.818.287	3.239.857	57.058.144
2022	59.851.045	3.228.439	63.079.484

Die Steuerrückstellungen beinhalten die Kapitalertragssteuer / Solidaritätszuschlag für die Haushaltsjahre 2020 bis 2022 für die BgA Verkehrsbetriebe und Sponsoring. Aufgrund der erfolgten Betriebsprüfung für die Haushaltsjahre 2016 bis 2019 wurde die Abgabefrist für die Steuerklärungen bis 30.06.2023 verlängert.

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

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

Die anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren werden mittels Buchinventur zum Stichtag erfasst. Die voraussichtlichen Aufwendungen (Prozess- und Folgekosten) werden pro Verfahren berücksichtigt, soweit das jeweilige Prozessrisiko höher als 50 % zum Bilanzstichtag eingeschätzt wird.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Rückstellung Erfüllungsübernahme Pensionslasten (KommunalBIT)	2.298.014	1.450.739
Rückstellung für Gerichts- und Widerspruchsverfahren	604.297	566.423
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren	2.902.311	2.017.162

Der Rückstellung Erfüllungsübernahme Pensionslasten (KommunalBIT) werden auf Basis des Vertrags vom 12.10.2020 sowie des versicherungsmathematischen Gutachtens für die Pensionslasten von KommunalBIT zum Bilanzstichtag 0,8 Mio. € zugeführt. Dies entspricht einem Anteil von 2/5, der entsprechend vertraglicher Vereinbarung von der Stadt Erlangen zu übernehmen ist. Die verbleibenden Anteile werden von den Städten Fürth und Schwabach abgesichert.

Die Rückstellungen für Gerichts- und Widerspruchsverfahren steigen im Vergleich zum Vorjahr um 42 T€. Ein Anteil von 4 T€ von Amt 55 wurde auf das Verrechnungskonto für Ausgliederungen umgebucht (vgl. Ziff. 8.6). Die Prozesskostenrückstellungen werden zum 01.01.2023 auf den Eigenbetrieb EJC übertragen.

7.6 Sonstige Rückstellungen

Gemäß § 74 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik sind für andere ungewisse, auf gesetzlicher Grundlage oder vertraglicher Vereinbarung beruhende Verbindlichkeiten und für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften Rückstellungen zu bilden, wenn diese ihre wirtschaftliche Ursache vor dem Bilanzstichtag haben, dem Grunde oder der Höhe nach zum Bilanzstichtag noch nicht genau bekannt sind und der zu leistende Betrag oder der voraussichtliche Verlust wesentlich ist. Es muss wahrscheinlich sein, dass die Verbindlichkeiten oder Aufwendungen künftig entstehen oder zu einer Inanspruchnahme führen.

Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und für geleistete Überstunden werden jeweils pro Kostenstelle und Kostenträger nach Vergütungs- und Besoldungsgruppen erfasst. Die Rückstellungen werden 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, werden gemäß § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i. V. m. Ziff. 6.6.1 BewertR Rückstellungen für ausstehende Rechnungen in Höhe des voraussichtlichen Rechnungsbetrages gebildet.

Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten werden in Höhe des Betrags angesetzt, der nach Schätzung aller Aufwendungen voraussichtlich zu erwarten ist.

Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften sind nach § 74 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik für die mit Erbbaurechten belasteten Grundstücke zu bilden, wenn der Erbbauzins nicht der marktüblichen Verzinsung des Bodenwerts entspricht und für den Erbbaunehmer keine Ankaufverpflichtung zum vollen Wert der Grundstücke besteht. Die Bewertung erfolgt nach der Vorgangsempfehlung des BKPV vom 11.08.2008. Der Rückstellungswert ergibt sich als Differenz zwischen marktüblicher Bodenwertverzinsung und dem tatsächlichem Erbbauzins. Als Basis für die marktübliche Verzinsung werden die fortgeführten Anschaffungskosten der jeweiligen Erbbaurechtsgrundstücke zugrunde gelegt. Der marktübliche Zins beträgt gemäß Gutachterausschuss 5,5 %. Die Drohverluste werden über die Restlaufzeit der Erbbaurechtsverträge mit dem Diskontierungsfaktor von 5,5 % abgezinst, wodurch sich der Rentenbarwert nach Anlage 4 zu § 16 Abs. 3 WertV ergibt.

Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften entsprechend § 74 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik sind des Weiteren für Swapgeschäfte zu bilden, für die das Grundgeschäft und somit die Bewertungseinheit weggefallen ist und der Swap zum Bilanzstichtag einen negativen Marktwert ausweist. Die Bewertung auf Basis der Marktdaten zum 31.12. wird von den Banken vorgenommen und per Kontoauszug mitgeteilt.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	4.119.782	3.977.347
Rückstellungen für geleistete Überstunden	2.412.305	2.414.222
Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	8.672.973	8.263.266
Weitere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	313.166	553.166
Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	10.182.097	10.207.093
Sonstige Rückstellungen	25.700.322	25.415.094

Die sonstigen Rückstellungen nehmen im Berichtsjahr geringfügig um 0,3 Mio. € (1,1 %) zu.

Die Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und für geleistete Überstunden erhöhen sich im Berichtsjahr um 0,3 Mio. €. Für die Beschäftigten von Amt 55, die vom EJC übernommen werden, wurde die Rückstellung um 0,1 Mio. € entlastet und anteilig in die sonstigen Verbindlichkeiten umgegliedert (vgl. Ziff. 8.6).

Zum Bilanzstichtag besteht insgesamt ein Überhang von 16.721 Urlaubstagen (Vj. 15.799) und ein Zeitguthaben der Beschäftigten von 64.151 Stunden (Vj. 64.080 Stunden).

Die Rückstellungen für ausstehende Rechnungen und ungewisse Verbindlichkeiten erhöhen sich um 0,2 Mio. € geringfügig. Die Position beinhaltet insbesondere Rückstellungen für noch nicht abgerechnete Gastschulbeiträge (2,2 Mio. €), Mietnebenkosten für angemietete Objekte (2,0 Mio. €), Zuschüsse für die Betriebskostenförderung nach dem Bayerischen Kinderbildungs- und -betreuungsgesetz (BayKiBiG) (1,1 Mio. €) und Kostenerstattungen im Bereich der wirtschaftlichen Jugendhilfe (0,7 Mio. €).

Die Position Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften bezieht sich auf Swapgeschäfte und Erbbaurechtsverträge und bleibt auf Vorjahresniveau.

Im Bestand befinden sich noch drei Swapgeschäfte ohne Grundgeschäft und mit negativem Marktwert, für die eine Rückstellung i. H. v. 7,8 Mio. € bilanziert ist (vgl. Buchst. G, Ziff. 2). Die von der Bank zum 31.12.2022 mitgeteilten Marktwerte haben sich zu der in Vorjahren aufgebauten Rückstellung um 7,4 Mio. € verbessert. Von einer Auflösung der Rückstellung wird aus Gründen der Vorsicht abgesehen, da der Grund für die Rückstellung nicht entfallen ist. Verkaufsabsichten bestehen derzeit nicht.

Für zehn Erbbaurechtsverträge, bei denen der Erbbauzins unter der marktüblichen Verzinsung liegt, wird eine Rückstellung i.H.v. 2,4 Mio. € ausgewiesen.

8 Verbindlichkeiten

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

Die Verbindlichkeiten werden gemäß § 77 Abs. 5 KommHV-Doppik i. V. m. Ziff. 6.7.1 BewertR mit ihrem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Erhaltene Anzahlungen werden mit den eingegangenen Beträgen bis zum Bilanzstichtag bewertet.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	83.080.014	92.237.140
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0	0
Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	287.856	317.146
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.103.869	12.641.453
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.808.285	6.231.813
Sonstige Verbindlichkeiten	69.079.101	52.500.368
Verbindlichkeiten	172.359.125	163.927.920

Die **Verbindlichkeiten** steigen im Vergleich zum Vorjahr um 8,4 Mio. € (5,1 %) und umfassen **13,1 %** der **Bilanzsumme**.

8.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	83.080.014	92.237.140

Die Kreditverbindlichkeiten bestehen im Wesentlichen gegenüber Kreditinstituten (83,1 Mio. €) und haben überwiegend eine Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren.

Im Berichtsjahr wird eine Entschuldung von insgesamt 9,2 Mio. € erreicht, davon wurden 6,7 Mio. € außerordentlich und 2,5 Mio. € ordentlich getilgt. Im Haushaltsjahr wurden keine neuen Kredite für Investitionen aufgenommen.

8.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

Zum Bilanzstichtag 31.12.2022 besteht keine Verbindlichkeit aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite – Art. 73 GO). Unterjährig wurde der Kreditrahmen bis zu 27,5 Mio. € in Anspruch genommen.

8.3 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen

Die finanziellen Verpflichtungen aus Leibrentenverträgen sind mit Versicherungsbarwerten (Kapitalwerten) zum Bilanzstichtag bewertet. Die Berechnung beruht auf der Vorgehensempfehlung zur Bilanzierung für Leibrenten des BKPV vom 14.08.2006. Die Ermittlung der Kapitalwerte der Leibrentenverpflichtungen erfolgt auf Basis von § 14 Bewertungsgesetz (BewG) i. V. m. Anlage 9 BewG. Die Berechnungen berücksichtigen die Sterbetafel der Bundesrepublik Deutschland sowie einen Abzinsungssatz von 5,5 %.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Verbindlichkeiten, die Kreditaufn. wirtschaftlich gleichkommen	287.856	317.146

Zum Bilanzstichtag bestehen bilanzierungspflichtige Verpflichtungen aus zwei Leibrentenverträgen und einen Ratenkaufvertrag.

8.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Als Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen werden offene Rechnungen mit Leistungsbezug bis zum 31.12. eines Haushaltsjahres ausgewiesen, bei denen das Fälligkeitsdatum im Folgejahr liegt.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.103.869	12.641.453

Die Bilanzposition beinhaltet im Wesentlichen offene Kreditorenrechnungen für Investitionen (6,3 Mio. €), Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (4,4 Mio. €) und Instandhaltungs- / Unterhaltsleistungen (1,9 Mio. €) sowie weitere laufende Geschäftsaufwendungen.

8.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	4.808.285	6.231.813

Die Verbindlichkeiten enthalten offene Sozialtransferauszahlungen (3,1 Mio. €), unterschiedliche Zuschüsse für laufende Zwecke (1,3 Mio. €) sowie Investitionszuschüsse an Dritte (0,3 Mio. €). Die Endabrechnungen gehen i. d. R. kurz vor bzw. nach dem Bilanzstichtag ein und sind im Folgejahr fällig.

In der Position war im Vorjahr u. a. die Gewerbesteuerumlage IV/2021 i. H. v. 1,7 Mio. € enthalten, die in diesem Jahr lediglich 0,1 Mio. € beträgt.

8.6 Sonstige Verbindlichkeiten

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Erhaltene Anzahlungen	62.257.540	49.209.654
Steuerverbindlichkeiten	2.188.866	2.272.221
Durchlaufende Gelder	1.288.606	754.823
Verrechnung Ausgliederungen	2.435.218	0
Kreditorische Debitoren	908.870	263.670
Sonstige Verbindlichkeiten	69.079.101	52.500.368

Die sonstigen Verbindlichkeiten steigen im Vergleich zum Vorjahr um 16,6 Mio. € (4,9 %) an. Die Erhöhung bezieht sich insbesondere auf die erhaltenen Anzahlungen, die durchlaufenden Gelder sowie die Position Verrechnung Ausgliederungen.

Unter der Position Erhaltene Anzahlungen werden (Teil)-zahlungen aus Zuwendungen und Beiträgen für Investitionen, Anzahlungen aus dem Verkauf von Anlagevermögen, Vorauszahlungen für Mietkosten und ein Dauervorschuss für die Beihilfeabrechnung der Stadt Nürnberg ausgewiesen.

Die Bestandsveränderung i.H.v. 13,0 Mio. € gegenüber dem Vorjahr ergibt sich im Wesentlichen aus vereinnahmten Zuwendungen und Beiträgen für nicht abgeschlossene Investitionsmaßnahmen (23,5 Mio. €) abzüglich Passivierung von Sonderposten für aktivierte Vermögensgegenstände (10,5 Mio.€).

Der Bestand der erhaltenen Anzahlungen zum 31.12.2022 beinhaltet im Wesentlichen:

- Mittel aus den Städtebauförderprogrammen „soziale Stadt“ und „sozialer Zusammenhalt“ von Bund und Land von insgesamt 17,8 Mio. € für die Sanierung des KuBiC Frankenhof, die Vierfachsporthalle und das Familienzentrum Röthelheimpark.
- Staatszuweisungen für die Bereiche Schulen i.H.v.14,8 Mio. € nach Art 10 BayFAG für die Baumaßnahmen am Marie-Therese-Gymnasium, am Albert-Schweitzer-Gymnasium, an der Berufsschule, an der Vierfachsporthalle im Röthelheimpark und aus dem Sonderbudget Lehrerdienstgeräte (SoLD); Verkehrsinfrastruktur i.H.v. 5,4 Mio. € (v.a. Brücken und Unterführungen im Rahmen des ICE/S-Bahnbaus, Geh-Radwegenetz, Barrierefreier Ausbau Bushaltestellen) sowie Kindertagesstätten nach BayKiBiG i.H.v. 3,4 Mio. €.
- noch nicht verwendete Ausgleichsbeiträge für das Entwicklungsgebiet Erlangen-West i.H.v 13,7 Mio. €,
- Kostenbeteiligungen aus städtebaulichen Verträgen und dgl. i.H.v. 2,1 Mio. € (z.B. Siemens Campus, Eisenbahnunterführung Brucker Bahnhof)
- sowie noch nicht vollständig abgerechnete Straßenausbaubeiträge i.H.v.1,0 Mio. €.

Unter den Steuerverbindlichkeiten werden die Anteile an der Lohn- und Kirchensteuer aus der Gehaltsabrechnung Dezember 2022, die zum 14. des Folgemonats an das Finanzamt abzuführen sind sowie eine Steuerrückzahlung aus der Umsatzsteuer-Jahreserklärung ausgewiesen.

Die durchlaufenden Gelder der Passiva enthalten u.a. Einnahmen für Niederschlagswasser und Grundabgaben, die an die Eigenbetriebe weitergeleitet werden, Vorschusseinnahmen für Statikprüfungen und Rückforderungen für Leistungen nach Bundesausbildungsförderungsgesetz (BAföG) und dem Aufstiegsfortbildungsförderungsgesetz (AFBG), die mit dem Bund verrechnet werden. Die Bestanderhöhung zum Vorjahr (0,5 Mio. €) ist u. a. auf einen Anstieg der Vorschüsse für Statikprüfungen sowie Zuschüsse und Spenden für Dritte zurückzuführen. Außerdem wird seit diesem Berichtsjahr der Verwahrglass über die Durchlaufrechnung abgewickelt.

Die Position Verrechnung Ausgliederungen beinhaltet Anteile der Bilanzpositionen Rückstellungen und passive RAP, die Amt 55 zugeordnet sind und die mit der Gründung des EJC zum 01.01.2023 auf diesen übertragen werden (vgl. Ziff. 7.1, 7.5, 7.6 und 9).

Die kreditorischen Debitoren weisen zum Bilanzstichtag überwiegend Gutschriften sowie Rück- bzw. Teilerstattungen von Kursentgelten und Fehlüberweisungen aus.

9 Passive Rechnungsabgrenzung

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

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)	9.472.073	9.946.466

Die PRAP resultieren im Wesentlichen aus im Voraus vereinnahmten Gebühren und privatrechtlichen Entgelten, wie z.B. Grabgebühren (4,4 Mio. €), Mietvorauszahlungen für den Anbau Siemens MedArchiv (0,9 Mio. €) und Erträgen aus der Gestattung von Nutzungsrechten für Grundstücke (0,9 Mio. €). Darüber hinaus werden unter dieser Position Zuwendungen und Spenden (2,0 Mio. €) sowie Ablösebeträge aus Durchführungs- und Städtebaulichen Verträgen (0,8 Mio. €) ausgewiesen, die noch nicht zweckentsprechend verwendet wurden.

Für die Ausgliederung von Amt 55 in den EJC wurden 2,0 Mio. € für die Bundesbeteiligung ALG II – Januar 2023 in die sonstigen Verbindlichkeiten umgebucht (vgl. Ziff. 8.6).

10 Treuhandkapital

Als Gegenposition des bilanzierten Treuhandvermögens (vgl. Ziff. 4) wird gemäß Ziff. 6.1.2 BewertR auf der Passivseite der Bilanz das Treuhandkapital ausgewiesen.

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Treuhandkapital	3.621.685	3.596.712

Die Bilanzen der unselbständigen Stiftungen sind 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 gegenübergestellt.

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

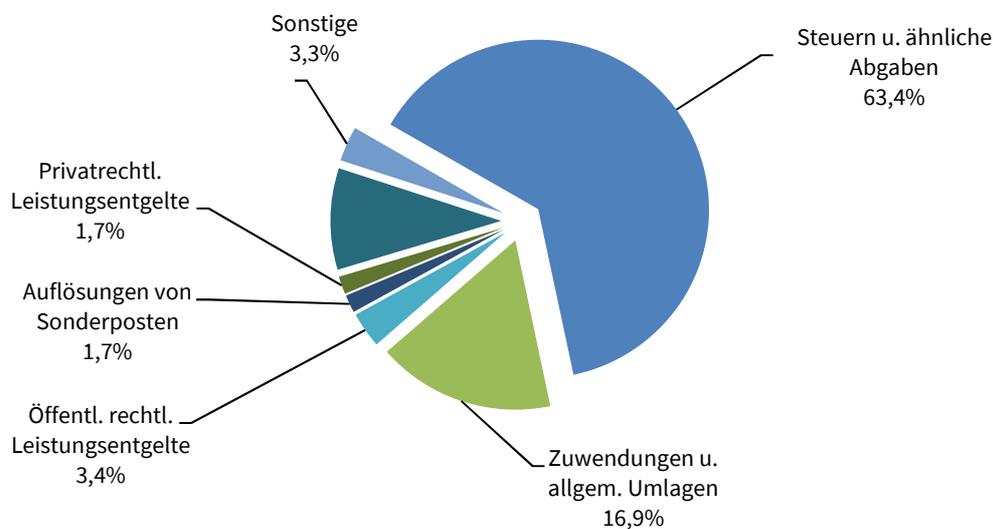
Die den auszuweisenden Ergebnissen nach § 82 Abs. 5 KommHV-Doppik voranzustellenden Planansätze des Haushaltsjahres sowie die Erläuterungen wesentlicher Abweichungen des Rechnungsergebnisses zu den Planansätzen (§ 87 Abs. 1 KommHV-Doppik) und zu den Teilergebnisrechnungen (§ 84 Abs. 1 i. V. m. § 82 Abs. 5 KommHV-Doppik) werden im Rechenschaftsbericht Abschnitt B, Ziff. 2 und Abschnitt C, dargestellt.

2 Ordentliche Erträge

	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Ordentliche Erträge	548.111.954	526.573.036

Die ordentlichen Erträge liegen im Haushaltsjahr 2022 um 21,5 Mio. € (4,1 %) über dem Vorjahresniveau. Den deutlichsten Anstieg verzeichnen die Kostenerstattungen und -umlagen mit 12,2 Mio. € (29,8 %) auf 53,0 Mio. €, gefolgt von den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen mit 4,9 Mio. € (5,7 %) auf 92,4 Mio. €, den Steuern und ähnlichen Abgaben mit 4,6 Mio. € (1,4 %) auf 347,3 Mio. € sowie den öffentlich-rechtlichen Entgelten mit 3,3 Mio. € (21,5 %) auf 18,6 Mio. €.

Nachfolgendes Diagramm stellt die prozentuale Aufteilung der ordentlichen Erträge dar:



2.1 Steuern und ähnliche Abgaben

	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Erträge aus Grundsteuer A und B	22.670.828	21.480.961
Erträge aus Gewerbesteuer	199.599.139	198.967.161
Erträge aus Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern	117.049.207	115.629.783
Sonstige Steuern und steuerähnliche Erträge	353.477	334.703
Ausgleichsleistungen	7.606.321	6.223.217
Steuern und ähnliche Abgaben	347.278.972	342.635.825

Die Einnahmen aus Steuern und ähnlichen Abgaben stellen mit 63,4 % (VJ. 65,1 %) der ordentlichen Erträge die mit Abstand größte Ertragsposition der Gesamtergebnisrechnung dar.

Alle Positionen können im Berichtsjahr Steigerungen ausweisen. Die Gewerbesteuer, als mit Abstand stärkste Position hierbei, weist jedoch nur einen Anstieg von 0,6 Mio. € (0,3 %) auf.

Die Erträge aus den Gemeinschaftssteuern steigen um 1,4 Mio. € (1,2 %). Hierbei zeigt sich eine unterschiedliche Entwicklung. Während der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer um 3,1 Mio. € (11,7 %) ein weiteres Jahr in Folge auf 23,6 Mio. € abfällt, wächst der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer um 4,6 Mio. € (5,1 %) auf 93,4 Mio. € an. Der verringerte Anteil an der Umsatzsteuer ist auf Maßnahmen zur Entlastung von Bürgern in Folge der Corona-Pandemie zurückzuführen. Die positive Entwicklung bei der Einkommensteuer läuft entgegen der bayerischen Entwicklung, welche auch hier Einbußen vermelden.

Die Grundsteuern A und B steigen leicht um 1,2 Mio. € (5,5 %) auf 22,7 Mio. € an. Die Position „Sonstige Steuern“ umfasst ausschließlich die Hundesteuer, welche um T€ 19 (5,6 %) anwächst.

Die unter Steuern und ähnliche Abgaben gegebene Position „Ausgleichsleistungen“ enthält den Anteil der für die Gemeinden bestimmten Einkommensteuer. Bis 2020 war diese Position unter Erträgen aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen verbucht (siehe Ziff. 2.2). Mit 7,6 Mio. € weist diese Position einen um 1,4 Mio. € höheren Betrag als im Vorjahr aus.

2.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Sonstige allgemeine Zuweisungen	14.337.764	11.509.807
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	47.143.169	46.373.542
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung	30.900.009	29.553.214
Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	92.380.942	87.436.563

Die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen haben einen Anteil von 16,9 % (Vj. 16,6 %) an den ordentlichen Erträgen. Sie steigen gegenüber dem Vorjahr um 4,9 Mio. € (5,7 %) an.

Bei vielen Kommunen spielen die Schlüsselzuweisungen einen wesentlichen Faktor bei den Einnahmen. In der Stadt Erlangen sind diese seit 2020 stark zurückgegangen und seit 2021 hat Erlangen gar keine mehr erhalten. Maßgeblich für die Höhe der Schlüsselzuweisungen sind die Steuereinnahmen des Vorvorjahres. Da sich die Steuereinnahmesituation der Stadt Erlangen im Jahr 2021 verglichen mit dem Jahr 2020 nicht wesentlich verändert hat und auch die Steuerquote erheblich über dem Landesdurchschnitt liegt, erhält die Stadt seit 2021 keine Schlüsselzuweisungen mehr. Diese Entwicklung wird auch grundsätzlich in den Folgejahren anhalten, was für das Jahr 2023 aus der bei Ziff. 2.1 abgebildeten Tabelle (Basis: Steuereinnahmen 2021) gefolgert werden kann.

Die sonstigen allgemeinen Zuweisungen wachsen um 2,8 Mio. €. (24,6 %) an. Maßgeblich hierfür sind die stark gestiegenen Zuweisungen aus der Grunderwerbssteuer, welche im Berichtsjahr um 3,0 Mio. € auf 10,0 Mio. € ansteigen (43,0 %). Dagegen gehen die Einnahmen aus Buß- und Verwarnungsgeldern um 45,7% auf 0,2 Mio. € zurück.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke nehmen um 0,8 Mio. € (1,7 %) leicht zu. Besonders zu erwähnen sind die laufenden Zuschüsse vom Land, welche um 1,0 Mio. € auf 42,2 Mio. € ansteigen. Die größten Zuschüsse verteilen sich auf die Kindertagesstätten „Freier Träger“ in Höhe von 19,6 Mio. €, auf die eigenen Tageseinrichtungen für Kinder in Höhe von 6,6 Mio. € und auf den Schulbereich mit 10,1 Mio. €. Die Zuschüsse für laufende Zwecke des Bundes sinken um 0,6 Mio. € auf 3,0 Mio. €. Auch in diesem Bereich nehmen die Zuschüsse für die Kindertagesstätten „Freier Träger“ mit 1,2 Mio. € den größten Anteil ein.

Die „Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung“ steigt um 1,3 Mio. € (4,6 %). Der Anstieg ist insbesondere auf den Anstieg der Leistungsbeteiligung ohne Kosten der Unterkunft um 1,2 Mio. € zurückzuführen.

2.3 Sonstige Transfererträge

	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Sonstige Transfererträge	3.809.423	3.845.993

Die sonstigen Transfererträge, die den Ersatz sozialer Leistungen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen ausweisen, sinken im Vergleich zum Vorjahr um T€ 37 (1,0 %). Wesentliche Veränderungen im Jahresvergleich sind nicht gegeben.

2.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Verwaltungsgebühren	6.492.470	5.783.811
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	12.154.806	9.558.717
Zweckgebundene Abgaben	0	143
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.647.276	15.342.671

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte weisen 2022 einen deutlichen Anstieg um 3,3 Mio. € (21,5 %) auf. Damit nähern sie sich wieder den Werten, welche vor der Corona Pandemie gegeben waren. Die Verwaltungsgebühren wachsen um 0,7 Mio. € (12,3 %) an, während die Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelte einen Anstieg um 2,6 Mio. € (27,2 %) aufweisen.

Folgende Positionen bilden die umsatzstärksten Verwaltungsgebühren:

Produkt	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Melde-, Personenstandswesen, Staatsangehörigkeit	1.436.608	1.263.739
Straßenverkehr und KFZ-Zulassung	1.300.029	1.238.157
Bau- und Grundstücksordnung	1.116.459	849.544
Leistungen für Fleischhygiene	826.435	815.036

Erträge aus Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten werden hauptsächlich bei folgenden Produkten erzielt:

Produkt	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Öffentliche Parkeinrichtungen	3.028.082	2.605.589
Volkshochschule	2.172.378	1.939.164
Tageseinrichtungen für Kinder	1.643.156	1.312.912
Soziale Einrichtungen für Wohnungslose	1.075.587	712.435
Friedhofs- und Bestattungswesen	1.033.956	1.074.141

In 2021 waren die Werte noch stark durch die Corona-Pandemie beeinflusst und im Vergleich mit der Zeit vor 2020 niedriger. In 2022 werden die Vor-Corona Werte fast wieder erreicht.

2.5 Auflösung von Sonderposten

	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	4.697.401	3.917.704
Erträge aus der Auflösung sonstiger Sonderposten	1.657.097	1.689.200
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	2.961.107	2.685.407
Auflösung von Sonderposten	9.315.605	8.292.310

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen resultieren hauptsächlich aus Zuwendungen von Bund und Land sowie aus Kostenerstattungen privater Unternehmen (siehe Abschnitt D, Ziff. 6.1). Die Zuwendungen wurden insbesondere für Straßen, Schulen und Kindertageseinrichtungen erbracht.

Die Position „Erträge aus der Auflösung sonstiger Sonderposten“ weist die Auflösung der Investitions- und der Straßenausbaupauschale aus.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen beinhalten die Auflösung von Erschließungs- und Straßenausbaubeiträgen sowie weiterer Ausgleichs- und Ablösebeträge.

2.6 Privatrechtliche Leistungsentgelte

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	7.518.984	5.515.106
Verkaufserlöse	162.464	126.000
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	1.622.605	1.867.687
Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.304.052	7.508.793

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte steigen im Haushaltsjahr 2022 um 1,8 Mio. € (23,9 %) an.

Die Position Mieten, Pachten und Erbbauzinsen wächst im Vergleich mit dem Vorjahr deutlich um 2,0 Mio. € (36,3%). Der Corona bedingte Rückgang in den Vorjahren wird damit mehr als ausgeglichen. Für den starken Anstieg sind Einnahmen aus der Vermietung von Sporthallen sowie die im Berichtsjahr wieder vermieteten Flächen der Bergkirchweih ausschlaggebend. Diese war pandemiebedingt im Vorjahr entfallen.

Die sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte sinken leicht um 13,1 % auf 1,8 Mio. €. Im Vorjahr waren Rückerstattungen des Versorgungsverbandes, sowie umfangreiche Rückzahlungen aus der Endabrechnung mit den freien Trägern bezüglich BayKiBiG für den Anstieg verantwortlich. Im Berichtsjahr entfallen diese Effekte nur zum Teil, so dass bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten ein im Vergleich mit den Jahren vor der Pandemie erhöhtes Niveau gegeben ist.

2.7 Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	53.001.290	40.840.717

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen erhöhen sich im Vergleich mit dem Vorjahr um 12,2 Mio. € (29,8 %).

Die Erstattungen vom Land wachsen deutlich um 11,8 Mio. € auf 19,3 Mio. € an. Die Ausgleichsleistungen des Landes für die Corona-Pandemie steigen hierbei von 1,8 Mio. € auf 12,6 Mio. € an. Sowohl für den Betrieb des Impfzentrums als auch für den Einsatz der mobilen Teams werden hierüber die entstandenen Aufwendungen – auch der Vorjahre- erstattet. Jedoch werden auch Ausfälle der Einnahmen im ÖPNV mit 3,4 Mio. € abgedeckt. Die einkommensorientierte Förderung im Wohnungsbau bleibt mit 2,5 Mio. € um 0,1 Mio. € über dem bereits im Vorjahr sehr hohem Niveau. Die Kostenerstattungen vom Land für Sozialhilfe nehmen im Berichtsjahr um 0,6 Mio. € ab. Die Erstattungen von Gemeinden steigen um 0,8 Mio. € (12,8 %) an. Die größeren Positionen hierbei sind gestiegene Erstattungen für Beihilfeabrechnungen, Gastschulbeiträge für

berufsbildende Schulen, Heimerziehung in betreuten Wohnformen und für Eingliederungshilfen bei Pflegefamilien. Die Kostenerstattung des Bundes für Sozialhilfe steigt um 0,6 Mio. €, während die Kostenerstattungen des Landes für Sozialhilfe um 0,6 Mio. € zurück gehen.

2.8 Sonstige ordentliche Erträge

	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Konzessionsabgaben	6.608.305	6.308.000
Erstattung von Steuern	15.074	836
Erträge aus dem Verkauf von Anlagevermögen	407.948	833.627
Weitere sonstige ordentliche Erträge	268.999	274.364
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	2.735.554	8.929.700
Andere sonstige ordentliche Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.798.211	2.254.626
Sonstige ordentliche Erträge	12.834.092	18.601.152

Die sonstigen ordentlichen Erträge nehmen im Vergleich mit dem Vorjahr um 5,8 Mio. € (31,0 %) ab.

Die Konzessionsabgaben gehen um weitere 0,3 Mio. € (4,8 %) zurück.

Die Erträge aus dem Verkauf von Anlagevermögen halbieren sich nahezu um 0,4 Mio. € (51,1 %). Die weiteren sonstigen ordentlichen Erträge verringern sich leicht, während die nichtzahlungswirksamen ordentlichen Erträge sehr stark um 6,2 Mio. € (69,4 %) auf 2,7 Mio. € abfallen. Die Auflösungen von nicht verbrauchten Rückstellungen im Bereich des Finanzausgleichs sowie für Drohverlustrückstellungen bei Erbbauzinsen waren im Vorjahr die Ursache für die große Auflösungshöhe, diese Sondereffekte sind im Berichtsjahr nicht mehr gegeben. Die Position andere sonstige ordentliche Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit steigt um 0,5 Mio. € auf 2,8 Mio. € an. Ein großer Anteil hierbei entfällt auf Rückzahlungen durch KommunalBit, welche 2021 betreffen, da die Verrechnungssätze für die in 2021 bezogenen Leistungen aufgrund von Mengenerhöhungen zu hoch kalkuliert waren, sowie auf die Rückzahlungen laufender Abschlagszahlungen in 2022 durch KommunalBit. Hierbei hätten knapp 1,0 Mio. € auf periodenfremde Erträge gebucht werden müssen. Dies wurde unterlassen. Auch wären 0,4 Mio. € Leistungsverrechnungen an KommunalBIT aufwandsmindernd zu verbuchen gewesen.

2.9 Erträge aus aktivierten Eigenleistungen

	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Erträge aus aktivierten Eigenleistungen	1.474.574	2.037.225

Bei den aktivierten Eigenleistungen handelt es sich um Arbeitsleistungen, die städtische Beschäftigte für Baumaßnahmen erbringen. Diese werden als Herstellungskosten aktiviert und über ihren Nutzungszeitraum abgeschrieben (siehe Abschnitt D, Ziff. 1.2.8). Als Gegenposition werden Erträge aus aktivierten Eigenleistungen in gleicher Höhe gebucht, um die Ergebnisrechnung (in Höhe der anteiligen Personalaufwendungen) zu entlasten.

2.10 Bestandsveränderungen

	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Bestandsveränderungen	65.727	31.786

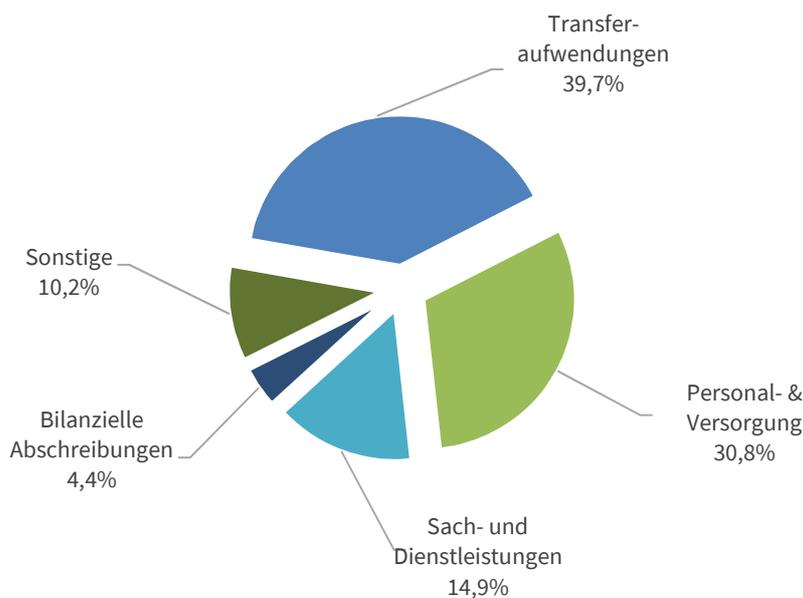
Die Bestandsveränderungen beziehen sich ausschließlich auf von Mietern erhaltene, noch nicht abgerechnete Vorauszahlungen für Betriebsnebenkosten.

3 Ordentliche Aufwendungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Ordentliche Aufwendungen	520.813.795	477.212.780

Die ordentlichen Aufwendungen liegen um 43,6 Mio. € (9,1 %) über dem Vorjahresniveau. Alle Aufwandspositionen weisen hierbei Steigerungen auf. Einen wesentlichen Anteil an den Aufwendungen haben die Personalaufwendungen, welche um 10,6 Mio. € auf 134,4 Mio. € ansteigen. Die Versorgungsaufwendungen nehmen um 1,2 Mio. € auf 26,1 Mio. € zu. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen verändern sich um 5,0 Mio. € auf 77,5 Mio. €. Die bilanziellen Abschreibungen erhöhen sich um 4,2 Mio. € auf 22,9 Mio. €, während die Transferaufwendungen als größte Position deutlich um 19,8 Mio. € auf 206,7 Mio. € ansteigen. Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen nehmen um 2,8 Mio. € auf 53,3 Mio. € zu.

Folgendes Diagramm zeigt die prozentuale Aufteilung der ordentlichen Aufwendungen:



3.1 Personalaufwendungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Dienstaufwendungen	107.708.375	100.605.122
Beiträge zu Versorgungskassen	5.965.021	5.462.733
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	15.306.403	14.210.570
Beihilfe und Unterstützungsleistungen	2.036.869	1.983.979
Pensionsrückstellungen	2.419.365	385.257
Beihilferückstellungen	103.147	0
Rückstellungen für Altersteilzeit	18.623	233.228
Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	522.627	627.821
Rückstellungen für geleistete Überstunden	273.538	248.798
Personalaufwendungen	134.353.968	123.757.510

Die Personalaufwendungen in Höhe von 134,4 Mio. € (Vj. 123,8 Mio. €) stellen mit einem Anteil von 25,8 % (Vj. 25,9 %) die zweitgrößte Position der ordentlichen Aufwendungen dar. Im Vorjahresvergleich steigen diese um 10,6 Mio. € (8,6 %) an.

Die Dienstaufwendungen, d.h. die Bezüge und Gehälter der aktiven Beschäftigten, nehmen um 7,1 Mio. € (7,1 %) zu. Sowohl Besoldungs- und Tariferhöhungen als auch Stellenmehrungen sind hierfür die Gründe.

Die Beiträge zu den Versorgungskassen steigen um 0,5 Mio. € (9,2 %) auf 6,0 Mio. € an. Im Vorjahr war diese Position noch stark gesunken, da die Versorgung der Beamten von der Fremdversorgung hin zur Eigenversorgung umgestellt wurde. Die Zuordnungsvorschriften sehen im ersten Fall eine Verbuchung unter den Personalaufwendungen vor. Im zweiten Fall, der Eigenversorgung, erfolgt die Verbuchung unter den Versorgungsaufwendungen, welche entsprechend angestiegen sind. Der jetzige Anstieg ist auf höhere Aufwendungen für Tarifbeschäftigte zurückzuführen, welche analog mit den Dienstaufwendungen anwachsen.

Die Beiträge an die gesetzlichen Sozialversicherungen verzeichnen ein Plus um 1,1 Mio. € (7,7 %).

Die Pensionsrückstellungen steigen nach dem starken Rückgang im Vorjahr wieder um 2,0 Mio. € auf 2,4 Mio. € an. Bei den Rückstellungen für Beihilfe werden im Berichtsjahr 0,1 Mio. € ausgewiesen, nachdem diese Position im Vorjahr keinen Wert angezeigt hatte. Die Vorgaben für diese Rückstellungsbuchungen beruhen auf versicherungsmathematischen Gutachten der Bayerischen Versorgungskammer.

Die Rückstellungen für Altersteilzeit sinken um 0,2 Mio. €, für Urlaub um 0,1 Mio. €.

3.2 Versorgungsaufwendungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Versorgungsaufwendungen	16.200.449	15.868.795
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	3.264.898	3.298.338
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	4.972.553	4.613.381
Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	1.650.085	1.126.099
Versorgungsaufwendungen	26.087.985	24.906.613

Versorgungsaufwendungen werden für Pensionäre und deren Hinterbliebene geleistet.

Die Versorgungsaufwendungen nehmen im Vergleich zum Vorjahr um 1,2 Mio. € (4,7 %) zu. Die Versorgungsaufwendungen an sich steigen hierbei um 0,3 Mio. € auf 16,2 Mio. € an. Die Beihilfen für Versorgungsempfänger bleiben mit 3,3 Mio. € im Vergleich mit dem Vorjahr nahezu stabil. Bei den Rückstellungen im Versorgungsbereich steigen die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger um 0,4 Mio. € auf 5,0 Mio. € (7,8 %) an. Ähnlich verhält es sich bei den Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger, welche um 0,5 Mio. € auf 1,7 Mio. € (46,5 %) ansteigen. Die Vorgaben für diese Rückstellungsbuchungen beruhen auf versicherungsmathematischen Gutachten der Bayerischen Versorgungskammer.

3.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Aufwendungen für den Unterhalt der Grundstücke und Bauten	12.785.541	16.161.348
Aufwendungen für den Unterhalt sonstigen unbew. Vermögens	5.491.404	4.868.604
Aufwendungen für Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	11.965.694	9.239.540
Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und Bauten	18.204.883	16.266.196
Unterhalt von Fahrzeugen u. sonstigem beweglichem Vermögen	2.679.708	2.478.684
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	1.665.978	1.754.541
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	4.793.403	3.234.087
Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	595.186	487.895
Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	19.320.232	17.995.348
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	77.502.029	72.486.244

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen erhöhen sich im Vorjahresvergleich insgesamt um 5,0 Mio. € (6,9 %).

Die Aufwendungen für den Unterhalt der Grundstücke und Bauten gehen deutlich um 3,4 Mio. € auf 12,8 Mio. € zurück (20,9 %). Ein Grund für den Rückgang ist, dass die Bildung und Auflösung von Rückstellungen im Berichtsjahr zu einem positiven Ergebnis von 38 T€ führen, wohingegen 2021 noch Rückstellungen in Höhe von 0,6 Mio. € gebildet wurden. Der größte Anteil der Aufwendungen entfällt dabei auf den Schulbereich mit 4,9 Mio. €, die zentrale Verwaltung mit 3,4 Mio. €, die eigenen Kindertageseinrichtungen mit 0,8 Mio. € und den Natur- und Landschaftsschutz mit 0,5 Mio. €. Der größte produktbezogenen Rückgang ist hier im Schulbereich zu suchen, die Sanierung der Ernst-Penzoldt-Schule hatte in 2021 noch einen großen Anteil an den Unterhaltsaufwendungen, welche in 2022 entfallen. Auch Umbaumaßnahmen im Rathaus hatten in 2021 zu erhöhten Aufwendungen geführt, diese reduzieren sich in 2022 um 1,2 Mio. €.

Die Aufwendungen für den Unterhalt des sonstigen unbeweglichen Vermögens steigen im Berichtsjahr um 0,6 Mio. € (4,7 %) auf 5,5 Mio. €.

Die Aufwendungen für Mieten, Pachten, Erbbauzinsen erhöhen sich um 2,7 Mio. € (29,5 %). Im Berichtsjahr entfällt ein großer Anteil hierbei auf Anmietungen im Asylbereich. Das Wachstum beträgt 1,5 Mio. € auf 2,8 Mio. € (213,3 %). Auch im Produktbereich Verwaltungssteuerung und Service steigen die Mietaufwendungen erneut um 0,4 Mio. € (17,4 %) auf 3,0 Mio. €. Die Mietaufwendungen für den Bereich „Soziale Einrichtungen für Wohnungslose“ wachsen um 0,3 Mio. € auf 1,1 Mio. € und erreichen damit fast wieder das Vorjahresniveau.

Die Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und Bauten verzeichnen einen um 4,1 Mio. € (28,8 %) höheren Wert. Davon entfallen 0,5 Mio. € (9,3 %) mehr auf Gebäude- und Straßenreinigungsaufwendungen. Dem Straßenentwässerungsanteil für den öffentlichen Grund sind hiervon weitere 0,7 Mio. € mehr zuzuordnen. Viele weitere Einzelpositionen in diesem Bereich weisen Zuwächse aus, welche nicht einzeln aufgezählt werden.

Der Unterhalt für Fahrzeuge und sonstiges bewegliches Vermögen erhöht sich um 0,4 Mio. € (15,9 %) auf 2,7 Mio. €.

Die besonderen Aufwendungen für Beschäftigte verringern sich um 89 T€ (5,1 %) auf 1,7 Mio. €. Die hier enthaltenen Aufwendungen für die Aus- und Fortbildung sowie die Umschulung wachsen jedoch um 0,2 Mio. € an.

Die besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen erhöhen sich deutlich um 1,5 Mio. € (53,5 %) auf 4,8 Mio. €. Besonders die Verbrauchsmaterialien spielen hierbei eine Rolle. Hierfür war in den Vorjahren maßgeblich die Corona-Pandemie verantwortlich. Im Berichtsjahr ist der Anstieg größtenteils auf den gestiegenen Anforderungen im Asylbereich zurückzuführen.

Die Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten steigen um 22,0 % auf 0,6 Mio. €.

3.4 Bilanzielle Abschreibungen

	HHJ 2022 in Euro	HHJ 2021 in Euro
Planmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen	18.004.941	17.176.169
Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen	1.777.892	378.549
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	3.025.545	1.092.370
Sonstige Abschreibungen	73.515	73.316
Bilanzielle Abschreibungen	22.881.941	18.720.404

Bei den bilanziellen Abschreibungen ist ein deutlicher Anstieg von 4,2 Mio. € (22,2 %) gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen.

Bedingt durch den starken Zuwachs des Anlagevermögens sind die planmäßigen Abschreibungen in den letzten Jahren tendenziell angestiegen. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich eine moderate Erhöhung von 0,8 Mio. €. Im Berichtsjahr wird das Ergebnis mit Aufwendungen für Abschreibungen des abnutzbaren Anlagevermögens mit 18,0 Mio. € belastet. Die größten Anteile entfallen hier auf die bebauten Grundstücke (6,0 Mio. €), das Infrastrukturvermögen (5,5 Mio. €) und das bewegliche Vermögen (3,7 Mio. €).

Die außerplanmäßigen Abschreibungen beinhalten die Sonderabschreibung für ein bebautes Grundstück (1,4 Mio. €) sowie die Restbuchwerte aus Abbruch bzw. Verschrottung von nicht vollständig abgeschriebenen Vermögensgegenständen.

Die Abschreibungen auf das Umlaufvermögen beziehen sich auf Forderungen und werden verursacht durch unterjährig gebuchte Niederschlagungen und Erlässe, Einzel- und Pauschalwertberichtigungen im Rahmen des Jahresabschlusses sowie den Kleinstbetragsausgleich von Forderungen. Die deutliche Steigerung zum Vorjahr i.H.v. 1,9 Mio. € bezieht sich insbesondere auf die Einzelwertberichtigung von Gewerbesteuernachzahlungen und Nachforderungszinsen, die im Haushaltsjahr veranlagt und zur Vollziehung ausgesetzt wurden.

Die sonstigen Abschreibungen beinhalten den Werteverzehr für Kunst- und Kulturdenkmäler.

Bewegliche und immaterielle Vermögensgegenstände bis zur Wertgrenze für geringwertige Wirtschaftsgüter werden im Jahr ihres Zugangs als Aufwand gebucht und in der Position „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ ausgewiesen. Seit 01.01.2019 beträgt die Wertgrenze 800 Euro ohne Umsatzsteuer; in den Vorjahren lag die Wertgrenze bei 150 Euro ohne Umsatzsteuer (vgl. Abschnitt D, Abschnitt I, Ziff. 1).

3.5 Transferaufwendungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale und ähnliche Einrichtungen	45.242.111	42.350.777
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	17.007.127	16.604.745
Sozialtransferaufwendungen	75.842.935	67.767.581
Steuerbeteiligungen	15.703.138	15.755.720
Allgemeine Umlagen	52.896.959	44.408.346
Summe sonstige Transferaufwendungen	4.300	3.773
Transferaufwendungen	206.696.570	186.890.942

Die größte Position der ordentlichen Aufwendungen stellen mit 206,7 Mio. € (39,7%) die Transferaufwendungen dar. Im Vorjahresvergleich wachsen diese um 19,8 Mio. € (10,6 %) an.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale und ähnliche Einrichtungen steigen um 2,9 Mio. € (6,8 %). Gefördert wurden 2022 insbesondere Kindertageseinrichtungen „Freier Träger“ mit 34,4 Mio. € (2,4 %), Kunst und Kultur mit 3,3 Mio. € (21,3 %), die Sportförderung mit 3,4 Mio. € (26,0 %) und die sonstige Förderung der Wohlfahrtspflege mit 2,1 Mio. € (1,5 %). Zu dem hohen Anstieg bei der Sportförderung ist zu erwähnen, dass hier anteilig sehr hohe Corona-Zuschüsse (1,2 Mio. €) enthalten sind. Unter der Position Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale und ähnliche Einrichtungen sind auch die ausgeschütteten Stiftungsmittel der unselbständigen Stiftungen enthalten, welche sich im Jahr 2022 auf 42 T€ belaufen.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke erhöhen sich leicht um 0,4 Mio. € (2,4 %). Hierbei sind sehr unterschiedliche Entwicklungen zu erwähnen. Die Zuschüsse an verbundene Unternehmen wachsen um 1,1 Mio. € (30,9 %) auf 4,7 Mio. € an. Hierbei entfallen alleine 3,4 Mio. € auf Ausgaben an die Erlanger Stadtwerke im Rahmen des ÖPNV-Corona-Rettungsschirms. Hierbei handelt es sich um weitergeleitete Gelder des Landes. Die Zuschüsse an sonstige Sonderrechnungen gehen um 1,2 Mio. € (69,3 %) zurück. Dies liegt an der Veränderung der Kontierungsvorgaben, welche die Zahlungen an das Kommunalunternehmen KommunalBIT unter der Position Kostenerstattungen vorsieht. Die Zuschüsse an den übrigen Bereich erhöhen sich um 0,9 Mio. € (18,3 %) auf 6,1 Mio. €. Besonders steigen hierbei die Zuschüsse der Wohnungsbauförderung um 0,8 Mio. € (39,9 %) auf 2,7 Mio. €.

Die Sozialtransferaufwendungen beinhalten Leistungen der Sozial- und Arbeitslosenhilfe (46,3 Mio. €) und Jugendhilfe (21,8 Mio. €) sowie Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (7,8 Mio. €). Diese Aufwendungen wachsen insgesamt gegenüber dem Vorjahr um 8,1 Mio. € (11,9 %). Im Berichtsjahr entfallen von der Gesamtsteigerung alleine auf den Asylbereich 4,2 Mio. € (118,2 %). Im Bereich der Sozial- und Arbeitslosenhilfe belaufen sich die Steigerungen auf 2,9 Mio. € und bei der Jugendhilfe auf 1,0 Mio. €. Im Sozial- und Arbeitslosenbereich steigen besonders die Leistungen im Rahmen des Arbeitslosengeld II um

1,4 Mio. € (7,7 %) und die Leistungen für Sozialhilfe um 0,9 Mio. € (11,8 %). Im Jugendhilfebereich sind dies insbesondere die Jugendhilfe an natürliche Personen, welche um 0,7 Mio. € (9,2 %) steigt.

Die unter Steuerbeteiligungen gebuchte Gewerbesteuerumlage verringert sich im Berichtsjahr um 53 T€ (0,3 %).

Unter der Position „Allgemeine Umlagen“ wird der Aufwand für die Bezirksumlage ausgewiesen. Die Umlagezahlung fällt im Berichtsjahr mit 59,8 Mio. € um 6,0 Mio. € höher aus als im Vorjahr. Durch die Reduzierung der Rückstellung aus dem Verbrauch für 2022 und der Neuzuführung für 2024 wird die Aufwandsseite mit 52,6 Mio. € (Vj. 44,4 Mio. €) belastet. Damit ergibt sich ein Mehraufwand für die Bezirksumlage von 8,1 Mio. € gegenüber dem Vorjahr. Daneben wird die Ertragsseite durch Rückstellungsauflösung entlastet (Abschnitt D Ziff 7.4).

Die Höhe der Bezirksumlage ist abhängig von der (jahresbezogenen) Umlagekraft der Stadt Erlangen sowie von dem vom mittelfränkischen Bezirkstag jährlich zu beschließenden Umlagesatz. Die Umlagegrundlagen werden wesentlich durch die Steuerkraft der Gemeinde und auch – weniger stark – durch die erhaltenen Schlüsselzuweisungen des vorangegangenen Haushaltsjahres beeinflusst. Auch hier schlagen die in Erlangen deutlich gestiegenen Gewerbesteuereinzahlungen durch. Dabei kommt es aber auch auf die Relation der einzelnen Kommune zum Landesdurchschnitt an.

3.6 Sonstige ordentliche Aufwendungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.099.955	1.220.465
Aufwendungen für d. Inanspruchnahme von Rechten u. Diensten	2.121.073	2.112.288
Geschäftsaufwendungen	3.550.575	3.678.967
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	1.680.233	1.687.589
Erstattungen an Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit	41.598.448	38.205.165
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung	0	33.819
Sonstige ordentliche Aufwendungen für Wertänderungen bei Vermögensgegenständen	36.335	82.981
Besondere ordentliche Aufwendungen	3.046	1.689
Weitere sonstige Aufwendungen (lfd. Verwaltungstätigkeit)	3.201.635	3.428.105
Sonstige ordentliche Aufwendungen	53.291.300	50.451.068

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen steigen im Vergleich zum Vorjahr um 2,8 Mio. € (5,6 %).

Die sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen sinken im Jahr 2022 um 0,1 Mio. €. Dies ist weitestgehend auf die Reduzierung der Aufwendungen für Personaleinstellungen um 0,2 Mio. € zurückzuführen.

Die Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten verändern sich geringfügig. Die in dieser Position enthaltenen Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten verringern sich um 14 T€ auf 0,9 Mio. €. Auch geht der Aufwand für die Schülerbeförderung um 88 T€ auf 1,0 Mio. € zurück.

Die Geschäftsaufwendungen umfassen insbesondere die Ausgaben für Beratungsleistungen (1,5 Mio. €), Porto und Versand (0,5 Mio. €) sowie Büromaterial (0,6 Mio. €).

In der Position Steuern, Versicherungen, Schadensfälle sind Aufwendungen für Steuern infolge der wirtschaftlichen Betätigung der Stadt Erlangen – Betriebe gewerblicher Art – (56 T€) sowie für Versicherungen (1,6 Mio. €) und Schadensersatzleistungen (5 T€) zusammengefasst.

Die Erstattungen an Dritte aus laufender Verwaltungstätigkeit erhöhen sich im Berichtsjahr um 3,4 Mio. € (8,9 %) auf 41,6 Mio. €. Die Erstattungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen steigen um 1,7 Mio. € (16,0 %) auf 12,2 Mio. €. Hier werden die Zahlungen an KommunalBIT für die Bereitstellung der Informationstechnologie und Telekommunikation (siehe Ziff. 3.5.) verbucht. Erstattungen von Seiten KommunalBit in Höhe von 0,4 Mio. €, welche unter dieser Position eigentlich aufwandsmindernd zu verbuchen gewesen wären, wurden unter anderen sonstigen ordentlichen Erträgen verbucht (Vergl. Ziff. 2.8). Auch die Erstattungen an Verbundene Unternehmen steigen um 1,5 Mio. € (7,9 %) auf 20,4 Mio. € an. Enthalten sind hier die Erstattungen an den Eigenbetrieb für Stadtgrün und Abfallwirtschaft in Höhe von 14,3 Mio. €, die Zahlungen an die Erlanger Stadtwerke für die Bäderbewirtschaftung in Höhe von 2,3 Mio. € und die Erstattungen an die GGFA Erlangen AöR in Höhe von 3,8 Mio. €.

Unter der Position „Sonstige ordentliche Aufwendungen für Wertänderungen bei Vermögensgegenständen“ werden Buchverluste bei der Veräußerung von Anlagevermögen ausgewiesen.

Die weiteren sonstigen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit verringern sich im Berichtsjahr um 0,2 Mio. € (6,6 %) auf 3,2 Mio. €. Insbesondere der periodenfremde Aufwand reduziert sich um 0,7 Mio. € auf 1,1 Mio. €. Die Rückstellungen für kreditähnliche Rechtsgeschäfte steigen hingegen wieder um 0,3 Mio. € (53,9 %) auf 0,9 Mio. € an.

4 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Ordentliche Erträge	548.111.954	526.573.036
Ordentliche Aufwendungen	-520.813.795	-477.212.780
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	27.298.159	49.360.255

Das Haushaltsjahr 2022 schließt mit einem positiven Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit in Höhe von 27,3 Mio. € ab. Im Vergleich mit dem Vorjahr nimmt der Überschuss um 22,1 Mio. € ab.

Die ordentlichen Erträge können (dennoch) die ordentlichen Aufwendungen decken (siehe Rechenschaftsbericht Abschnitt B, Ziff. 4.4.1).

Wesentliche Vorjahresdifferenzen beim Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit – Zusammenfassung

Die wesentlichen Positionen der Abweichung zum Vorjahr um -22,1 Mio. € stellen sich wie folgt dar:

Mehreinnahmen Steuern	4,6 Mio. €
Mehreinnahmen Zuwendungen und allgemeinen Umlagen*	4,9 Mio. €
davon Mehreinnahmen Grunderwerbssteuer	3,0 Mio. €
davon Mehreinnahmen durch Zuschüsse für laufende Zwecke	0,8 Mio. €
davon Mehreinnahmen aus Leistungsbeteiligungen	1,3 Mio. €
Mehreinnahmen Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3,3 Mio. €
Mehreinnahmen Kostenerstattungen	12,2 Mio. €
Mindereinnahmen Sonstige ordentliche Erträge	-5,8 Mio. €
Mehraufwand Gehälter (inkl. Beihilfe, Vorsorge)	-11,8 Mio. €
Mehraufwand für Sach- und Dienstleistungen	-5,0 Mio. €
Mehraufwand Bilanzielle Abschreibungen	-4,2 Mio. €
Mehraufwand Transferaufwendungen	-19,8 Mio. €
davon Mehraufwand an Zuschüssen für Soziales, Kultur und Sport	-2,9 Mio. €
davon Mehraufwand soziale Leistungen	-8,1 Mio. €
davon Mehraufwand für Bezirksumlage	-6,0 Mio. €
davon Minderrückstellungsauflösung Finanzausgleichsrückstellung	-2,1 Mio. €

5 Finanzergebnis

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Finanzerträge	1.027.635	2.207.618
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-3.036.230	-11.011.517
Finanzergebnis	-2.008.596	-8.803.899

5.1 Finanzerträge

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Finanzerträge	1.027.635	2.207.618

Die Finanzerträge weisen im Berichtsjahr ein positives Ergebnis in Höhe von 1,0 Mio. € aus. Die Erträge verringern sich im Vergleich zum Vorjahr um 1,2 Mio. €. Dieser Rückgang ist auf niedrigere Erträge aus der Verzinsung von Steuernachforderungen zurückzuführen. Diese sinken um 1,2 Mio. (53,5 %) auf 0,3 Mio. €. Die Zinserträge von verbundenen Unternehmen bleiben mit 0,7 Mio. € nahezu stabil. Die „klassischen“ Zinserträge von Kreditgeschäften verringern sich im Vergleich mit dem Vorjahr um 12 T€ auf 30 T€.

5.2 Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	3.036.230	11.011.517

Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen verringern sich im Berichtsjahr um 8,0 Mio. € (93,5 %). Die Verzinsung von Steuernachzahlungen für Gewerbesteuer Guthaben ist im Berichtsjahr hierfür ursächlich. Diese sinken um 7,9 Mio. € auf 0,6 Mio. €. Die eigentlichen Zinsaufwendungen reduzieren sich im Berichtsjahr um T€ 55 auf 2,3 Mio. €.

6 Ordentliches Ergebnis

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	27.298.159	49.360.255
Finanzergebnis	-2.008.595	-8.803.899
Ordentliches Ergebnis	25.289.564	40.556.356

Die sehr positiven Ergebnisse aus den Vorjahren werden nicht mehr erreicht. Nur sehr moderat steigenden Erträgen stehen stark wachsende Aufwendungen gegenüber (siehe Ziff. 2 und 3).

7 Außerordentliches Ergebnis

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Außerordentliche Erträge	62.978	149.554
Außerordentliche Aufwendungen	-168.355	-391.575
Außerordentliches Ergebnis	-105.377	-242.021

Nach § 2 Abs. 3 KommHV-Doppik sind als außerordentliche Erträge / Aufwendungen alle außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit regelmäßig oder unregelmäßig anfallenden Erträge / Aufwendungen auszuweisen.

7.1 Außerordentliche Erträge

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Sonstige außerordentliche Erträge	62.978	149.554
Außerordentliche Erträge	62.978	149.554

Die sonstigen außerordentlichen Erträge basieren auf Schadensersatzleistungen für Brände auf der Jugendfarm (5 T€), der Verfügungswohnung in der Bayreuther Straße (30 T€), des Abenteuerspielplatzes Taubenschlag (18 T€) und der Eichendorffschule (10 T€).

7.2 Außerordentliche Aufwendungen

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Sonstige außerordentliche Aufwendungen	168.355	391.575
Außerordentliche Aufwendungen	168.355	391.575

Die sonstigen außerordentlichen Aufwendungen beziehen sich zum Teil auf die oben beschriebenen außerordentlichen Erträge. So wurden außerordentlichen Aufwendungen für die Jugendfarm (T€ 11), die Verfügungswohnung in der Bayreuther Straße (30 T€), den Abenteuerspielplatz Taubenschlag (17 T€) und den Kindergarten in der Schweinfurther Straße (0,1 Mio.) geleistet.

8 Jahresergebnis

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	27.298.159	49.360.255
Finanzergebnis	-2.008.595	-8.803.899
Ordentliches Jahresergebnis	25.289.564	40.556.356
Außerordentliches Jahresergebnis	-105.377	-242.021
Jahresergebnis	25.184.187	40.314.335

Die Summe aus ordentlichem und außerordentlichem Jahresergebnis bildet das Jahresergebnis, das für die Beurteilung des doppelten Haushaltsausgleichs maßgeblich ist. Das Jahresergebnis 2022 weist einen positiven Saldo in Höhe von 25,2 Mio. € aus. Dieser verschlechtert sich im Vergleich mit 2021 um 15,1 Mio. €. Das Gesamtergebnis beinhaltet auch das Ergebnis der unselbständigen Stiftungen in Höhe von 39 T€. Der Haushaltsausgleich im Berichtsjahr ist gem. § 24 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik (mehr als) erreicht. Die Einnahmesituation hat sich im Jahr 2022 nur noch um 3,9 % verbessert. Im Gegensatz dazu steigen die Aufwendungen deutlich stärker um 7,3 %.

F. Angaben zur Finanzrechnung

1 Vorbemerkung zur Finanzrechnung

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

Da die einzelnen Positionen der Gesamtergebnisrechnung unter Abschnitt E, Ziffern 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 Abschnitt B, Ziff. 3.1 und Abschnitt C dargestellt.

2 Laufende Verwaltungstätigkeit

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	527.071.292	506.656.635
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-500.187.876	-468.571.376
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	26.883.415	38.085.259

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit weist ein positives Ergebnis aus. Die Einzahlungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 20,4 Mio. € gestiegen. Die Auszahlungen weisen ein Wachstum um 31,6 Mio. € aus, so dass der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit bei 26,9 Mio. € liegt, seit 2017 der niedrigste Wert. Im Vergleich mit dem Vorjahr ist dies ein um 11,2 Mio. € geringerer Überschuss.

Wesentliche Vorjahresabweichungen beim Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit – Zusammenfassung

Die wesentlichen Positionen der Abweichung zum Vorjahr um 11,2 Mio. € stellen sich wie folgt dar:

Mehreinzahlungen Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	5,8 Mio. €
davon Mehreinzahlung Grunderwerbssteuer	2,2 Mio. €
davon Mehreinzahlungen durch Zuschüsse für laufende Zwecke	1,0 Mio. €
davon Mehreinzahlungen aus Leistungsbeteiligungen	2,2 Mio. €
Mehreinzahlungen öffentl. - rechtl. Leistungsentgelte	3,3 Mio. €
Mehreinzahlungen priv. – rechtl. Leistungsentgelte	3,1 Mio. €
Mehreinzahlungen Kostenerstattungen und Kostenumlagen	7,6 Mio. €
Mehrauszahlungen Personal (Bezüge, Gehälter, inkl. Beihilfe, Vorsorge)	-9,0 Mio. €
Mehrauszahlungen für Sach- und Dienstleistungen)	-5,3 Mio. €
Mehrauszahlungen für Transferauszahlungen	-23,4 Mio. €
davon Mehrauszahlung an Zuschüssen für Soziales, Kultur und Sport	-2,7 Mio. €
davon Mehrauszahlung Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	-1,9 Mio. €
davon Mehrauszahlungen Sozialtransfer	-8,2 Mio. €
davon Mehrauszahlung Gewerbesteuerumlage	4,2 Mio. €
davon Mehrauszahlung für Bezirksumlage	-6,0 Mio. €
Mehrauszahlungen sonstige ordentliche Auszahlungen	-8,0 Mio. €
Minderauszahlungen Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	14,0 Mio. €

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind maßgeblich geprägt durch Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben (341,2 Mio. €, Vj. 340,2 Mio. €), Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (93,5 Mio. €, Vj. 87,7 Mio. €), Transfereinzahlungen (3,5 Mio. €, Vj. 3,5 Mio. €), öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Leistungsentgelte (28,9 Mio. €, Vj. 22,5 Mio. €), Kostenerstattungen und allgemeine Umlagen (49,3 Mio. €, Vj. 41,7 Mio. €) sowie durch sonstige ordentliche Einzahlungen (10,0 Mio. €, Vj. 8,8 Mio. €). Diesen stehen insbesondere Transferauszahlungen – als Folge hoher Steuereinzahlungen im Jahr 2020 – (215,6 Mio. €, Vj. 192,2 Mio. €), Auszahlungen für Personal (150,5 Mio. €, Vj. 141,5 Mio. €), Sach- und Dienstleistungen (76,6 Mio. €, Vj. 71,3 Mio. €) und sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (54,5 Mio. €, Vj. 46,6 Mio. €) gegenüber.

Im Jahr 2022 war die vollständige Finanzierung der Leistungen der Stadt Erlangen durch die laufenden Einzahlungen gewährleistet. Die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung „Kassenkredite“ war Ende des 1. Quartal notwendig, um bestehende Geldanlagen mit guten Konditionen nicht auflösen zu müssen. Der maximal in Anspruch genommene Zeitrahmen beträgt 119 Tage (VJ. 119 Tage) und die maximal in Anspruch genommene Höhe beträgt 15,0 Mio. € (VJ. 30,0 Mio. €). Zum Jahresultimo waren keine Kassenkredite aufgenommen.

3 Investitionstätigkeit

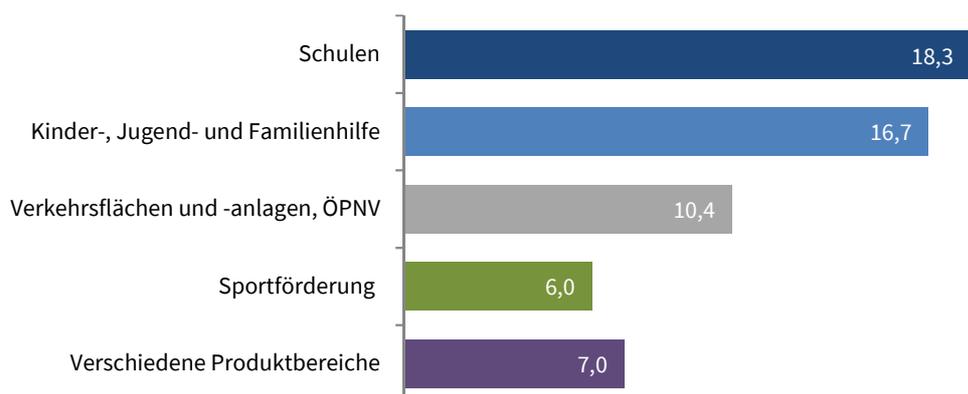
	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	31.848.245	20.436.728
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-58.437.372	-59.505.693
Saldo aus Investitionstätigkeit	-26.589.127	-39.068.965

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit nehmen gegenüber dem Vorjahr um 11,4 Mio. € auf 31,8 Mio. € zu, die Auszahlungen für Investitionen verringern sich leicht um 1,1 Mio. €. Der Saldo aus Investitionstätigkeit verbessert sich somit um 12,5 Mio. € auf -26,6 Mio. €.

Die Zunahme der Investitionseinzahlungen ist auf folgende Ursachen zurückzuführen: Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen erhöhen sich um 8,7 Mio. €, davon speziell im Schulbereich um 4,8 Mio. € und bei den eigenen Tageseinrichtungen für Kinder um 2,1 Mio. €. Auch die Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen erhöht sich wieder um 2,4 Mio. € auf 4,4 Mio. €. Dabei steigen insbesondere die Zuwendungen vom Freistaat Bayern um 7,6 Mio. € auf 21,6 Mio. € an. Die Bundeszuwendungen hingegen reduzieren sich um 37 T€ auf 2,6 Mio. €. Zu erwähnen sind auch die Investitionszuwendungen privater Unternehmen, welche um 1,2 Mio. € auf 1,8 Mio. € ansteigen. Die höchsten Zuwendungen werden für den Schulbereich, für städtische Tageseinrichtungen für Kinder, den Jugendbereich sowie für den Aus-, Um- und Neubau von Straßen gewährt.

Die Investitionsauszahlungen verringern sich um 1,1 Mio. € auf 59,5 Mio. €, verbleiben jedoch auf dem relativ hohen Niveau der letzten zwei Vorjahre.

Das nachfolgende Diagramm zeigt die **Investitionsauszahlungen nach Produktbereichen** (Mio. €):



Die größten Einzelinvestitionen im Berichtsjahr stellen im Produktbereich Schulen die Investitionen in die Generalsanierung und Einrichtung des Werkstätten-Trakts der Berufsschule (7,3 Mio. €), die Sanierung des Marie-Therese-Gymnasiums (2,9 Mio. €), die Sanierung der Sporthalle des Albert-Schweizer-Gymnasiums (2,4 Mio. €) und die Anschaffungen für mobile Luftreinigungsgeräte (1,9 Mio. €) dar. Im Kinder- und Jugendbereich liegen die Schwerpunkte in der Generalsanierung des Frankenhofes (KuBiC) mit 8,6 Mio. € und dem Neubau des Familienzentrums/Lernstuben im Röthelheimpark (3,1 Mio. €). Daneben sind noch die Zuschüsse an die Kindertageseinrichtungen der Freien Träger zu erwähnen (2,0 Mio. €).

Im Bereich Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV sind dies insbesondere die Planungskosten der Stadt-Umland-Bahn (4,5 Mio. €). Auch flossen 5,5 Mio. € als Sportförderung in den Neubau und die Einrichtung der Vierfachturnhalle an der Hartmannstraße.

4 Finanzierungsmittelüberschuss

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	26.883.415	38.085.259
Saldo aus Investitionstätigkeit	-26.589.127	-39.068.965
Finanzierungsmittelüberschuss / -fehlbetrag	294.288	-983.706

Die Summe der Salden aus laufender Verwaltungs- und Investitionstätigkeit zeigt auf, ob sich der Haushalt aus laufenden Mitteln, also ohne Kreditaufnahmen und ohne den Einsatz ggf. vorhandener Liquiditätsreserven, selbst finanzieren kann. Im Rechnungsabschluss 2022 wird wieder ein positiver Saldo in Höhe von 0,3 Mio. € ausgewiesen (vgl. Rechenschaftsbericht Abschnitt B, Ziff. 3.1.5).

5 Kreditwirtschaft (Finanzierungstätigkeit)

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-9.157.126	-2.690.059

Saldo aus Finanzierungstätigkeit zeigt im Jahr 2022 einen negativen Wert – wie in den Vorjahren. Dies bedeutet nicht nur keine Neuverschuldung, sondern auch den Abbau aufgenommener Kredite um 9,2 Mio. €.

Die Vorgabe des Art. 71 Abs. 1 GO, wonach die Neuverschuldung nicht höher ausfallen darf als die Auszahlungen für investive Maßnahmen, ist angesichts der ausgewiesenen Entschuldung naturgemäß eingehalten.

Für die Finanzierung der Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen sowie für Umschuldungen wurden keine Kredite aufgenommen. An Tilgungen wurden 9,2 Mio. € (Vj. 9,1 Mio. €) geleistet. Die Auszahlungen für ordentliche Tilgungen belaufen sich auf 2,5 Mio. € (Vj. 2,6 Mio. €), die für außerordentliche Tilgungen auf 6,7 Mio. € (Vj. 81 T€).

6 Finanzmittelsaldo

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Finanzierungsmittelüberschuss / -fehlbetrag	294.288	-983.706
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-9.157.126	-2.690.059
Finanzmittelüberschuss	-8.862.838	-3.673.766

7 Finanzmittelbestand

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-8.862.838	-3.673.766
Saldo nichthaushaltswirksame Vorgänge	415.233	-1.572.947
Anfangsbestand an Finanzmitteln	132.002.992	137.249.704
Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres	123.555.387	132.002.992

Der Bestand an Finanzmitteln (Liquiditätsreserven) hat sich im Rechnungsjahr 2022 um 8,4 Mio. € verringert. Vergleiche auch Abschnitt D, Ziffern 2.4 und 8.2 sowie im Rechenschaftsbericht Abschnitt B, Ziffer 4.3.2 mit ausführlichen Erläuterungen.

G. Weitere Angaben

1 Haftungsverhältnisse, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind

Gemäß § 86 Abs. 2 Nr. 5 KommHV-Doppik sind im Anhang Haftungsverhältnisse anzugeben, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind.

Zum Bilanzstichtag bestehen bei der Stadt Erlangen folgende Eventualverbindlichkeiten (vgl. **Anlage 4a**):

	31.12.2022 in Euro	31.12.2021 in Euro
Bürgschaften	37.041.395	40.190.035
Eventualverbindlichkeiten	37.041.395	40.190.035

Die Haftungsverhältnisse aus eingegangenen Bürgschaftsversprechen bestehen überwiegend gegenüber der GEWOBAU. Die bestehenden Bürgschaften haben sich in Höhe der geleisteten Tilgungen um 3,1 Mio. € reduziert. Risiken, für die Kreditverpflichtungen der Kreditnehmer eintreten zu müssen, sind zum Zeitpunkt der Bilanzherstellung nicht erkennbar.

Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte und weitere Haftungsverhältnisse sind zum Bilanzstichtag nicht bekannt.

2 Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können

Finanzielle Verpflichtungen, die in der Bilanz der Stadt Erlangen berücksichtigt sind, werden unter Abschnitt D erläutert. Diese beinhalten u.a. Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen sowie für anhängige Gerichtsverfahren und für Instandhaltungsmaßnahmen.

Folgende nicht bilanzierungspflichtige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können (§ 86 Abs. 2 Nr. 6 KommHV-Doppik), sind der Stadt Erlangen zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses bekannt:

Verpflichtungsermächtigungen

Die Stadt hat im Haushaltsjahr 2022 Verpflichtungsermächtigungen i. H. v. 16,9 Mio. € für die Jahre 2023 bis 2025 in Anspruch genommen. Eine entsprechende Übersicht ist in **Anlage 4b** zum Anhang beigefügt. Freigegeben wurden die Mittel u.a. für den Neubau des Familienzentrums im Röthelheimpark (4,2 Mio. €), die Generalsanierung des Werkstätten-Trakts in der Berufsschule (3,2 Mio. €), die Generalsanierung des Marie-Therese-Gymnasiums (2,3 Mio. €) sowie den Neubau/Sanierung der Sporthalle des Albert-Schweitzer-Gymnasiums (2,2 Mio. €).

Zinssicherungsinstrumente

Für Darlehen, deren Zins auf Basis des Euribor (EUROpean Inter Bank Offered Rate) vereinbart wurde, besteht durch den variablen Zins grundsätzlich ein theoretisch unbegrenztes Zinsrisiko. Um dieses Zinsrisiko zu vermeiden, wurden Zinssicherungsgeschäfte abgeschlossen, bei denen variable gegen feste Zinsen getauscht werden (Payer-Swaps). Grundgeschäft (variabel verzinstes Darlehen) und Swap (Stadt zahlt Festzins) sind somit als ein „synthetisches Festzinsdarlehen“ und als Bewertungseinheit anzusehen. Ein Zinsrisiko innerhalb der vertraglich vereinbarten Zinsbindung ist somit auf einen oberen „Deckel“ begrenzt.

Diese Swaps sind handelbar und haben daher einen Marktwert. Bedingt durch das aktuelle niedrige Zinsniveau ist der Marktwert dieser Swaps negativ, so dass im Falle der Auflösung einer oder mehrerer Geschäfte eine Zahlungsverpflichtung der Stadt entstehen würde.

Für drei Swapgeschäfte, bei denen das zugehörige Darlehen in den Jahren 2018 bis 2019 vorzeitig zurückgezahlt wurde, hat die Stadt Drohverlustrückstellungen entsprechend § 74 Abs. 1 Satz 2 und 3 KommHV-Doppik berücksichtigt (vgl. Abschnitt D, Ziff. 7.6).

Einem Swap mit negativem Marktwert kann zum Jahresabschluss 2022 ein Grundgeschäft zugeordnet werden. Drohverlustrückstellungen sind in diesem Fall nicht zu bilden, da die Kündigung durch die Banken diesbezüglich nach wie vor unwahrscheinlich ist.

Vor dem Hintergrund des gesunkenen Ratings der Banken, mit denen die Stadt Swapgeschäfte abschließen könnte, ist der Abschluss weiterer Zinssicherungsgeschäfte derzeit im Hinblick auf den Stadtratsbeschluss vom 28.06.2001 (Grundsatzbeschluss Derivate) und das darin vorgesehene Mindestrating nicht vorgesehen.

Gewerbesteuersonderzahlungen

Gemäß dem Anwendungserlass zur Abgabenordnung (AEAO) zu § 184 Satz 2 AO unterrichtet das Finanzamt die Kommunen über anhängige Einspruchsverfahren gegen Gewerbesteuermessbescheide von größerer Bedeutung. Dementsprechend liegen der Stadt zum Bilanzstichtag in zehn strittigen Fällen, Mitteilungen über anhängige Einspruchsverfahren gegen den Gewerbesteuer-messbescheid vor. Die Vorgänge werden entsprechend der Empfehlung der Revision (vgl. Bericht zur Prüfung der Gewerbesteuer vom 24.07.2022, Ziff. 2.2) in einer Übersicht aufgelistet und soweit bekannt, der Streitwert und die möglichen Auswirkungen auf die Gewerbesteuer aufgeführt. Der Sachstand wird jährlich fortgeschrieben. Bei sieben Vorgängen können die möglichen Auswirkungen auf 66,2 Mio. € Gewerbesteuern (ohne Zinsanteil) beziffert werden. In zwei besonderen Fällen hat die Stadt Maßnahmen zur Risikominimierung, in Form eines gegenseitigen Zinsverzichts, ergriffen.

Der Ausgang der jeweiligen Verfahren ist nach wie vor ungewiss und wird als sehr langwierig eingeschätzt. Auch wenn die Stadt in den vorliegenden Fällen keinerlei Zweifel an der Korrektheit der Festsetzungen der Finanzverwaltung hat, ist dennoch ein gewisses Restrisiko zu Rückzahlungen nicht komplett auszuschließen.

(Ungeklärter) Herausgabeanspruch der Versorgungsrücklage

Die Stadt Erlangen war bis 31.12.2020 über eine freiwillige Mitgliedschaft im Bayr. Versorgungsverband am Bayr. Pensionsfonds beteiligt. Gemäß Art 17 Bayerischen Versorgungsrücklagengesetz (BayVersRücklG) waren bis einschließlich 2017 Zuführungen möglich. Entnahmen sind ab dem Jahr 2018 über einen Zeitraum von mindestens 15 Jahren zur Entlastung von Versorgungsaufwendungen zulässig (vgl. Art. 18 BayVersRücklG).

Während der freiwilligen Mitgliedschaft im Bayr. Versorgungsverband zahlte die Stadt Erlangen bis 31.12.2017 entsprechend der Bescheide des Versorgungsverbands in die Versorgungsrücklage ein. Die Bilanzierung als sonstiger Vermögensgegenstand (vgl. Abschnitt D, Ziff. 2.2.3) erfolgte entsprechend der Empfehlung des BKPV im Rahmen der Prüfung der EÖB. Gemäß Ziff. 7.2.10.8 BewertR ist die Stadt aufgrund ihrer Mitgliedschaft die wirtschaftliche Eigentümerin und hat demnach einen Herausgabeanspruch der Anteile am Bayr. Pensionsfonds gegenüber dem Bayr. Versorgungsverband.

Zum 01.01.2021 wurde die freiwillige Mitgliedschaft in eine Servicemitgliedschaft umgewandelt. Der Herausgabeanspruch der Fondsanteile ist ungeklärt.

Der BKPV hat eine juristische Prüfung empfohlen. Das Rechtsamt ist derzeit mit der rechtlichen Einschätzung betraut. Sofern der Herausgabeanspruch nicht durchgesetzt werden kann, muss die Versorgungsrücklage in voller Höhe aufwandswirksam abgeschrieben werden.

Sonderfall Honorarklage Rathausanierung

Im Rahmen der Generalsanierung des Rathauses hat die Stadt Erlangen einen Generalplaner eingesetzt, der seinerseits einen Subplaner weiterbeauftragte. Beide Parteien stehen, aufgrund vorzeitiger Vertragskündigung über nicht gezahlte Honorarforderungen i.H.v. 0,4 Mio. €, im Rechtsstreit. Je nach Ausgang des Verfahrens, könnten sich für die Stadt Erlangen noch Zahlungsverpflichtungen über die Honorarleistungen ergeben.

Mittlerweile sind die beteiligten Personen verstorben bzw. nicht mehr greifbar. Durch einen Vergleich soll ein praktikabler und zeitsparender Abschluss in diesem Rechtsstreit für alle Beteiligten (Beklagter, Kläger und Streithelfer) herbeigeführt werden. Der Ausgang des Verfahrens ist nach wie vor nicht absehbar.

Überziehungsgarantie zu Gunsten der GGFA AöR

Die Stadt Erlangen hat bis auf Weiteres für die Haushaltsjahre 2018 ff. eine Überziehungsgarantie zu Gunsten der GGFA AöR bis zu 100 T€ p.a. übernommen. Hiermit soll durch die GGFA sichergestellt werden, die SGB II Eingliederungsmittel des Bundes jährlich möglichst umfassend auszuschöpfen. Im Haushaltsjahr 2022 wurde die Überziehungsgarantie nicht in Anspruch genommen.

Verlustausgleiche Eigenbetriebe

Finanzielle Verpflichtungen können aus Verlustübernahmen von Eigenbetrieben entstehen. Diese stehen zum jetzigen Zeitpunkt nicht an.

Weitere Sachverhalte, aus denen sich zukünftig finanzielle Verpflichtungen ergeben können, sind zum Bilanzstichtag nicht bekannt.

3 Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen

Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen sind gemäß § 86 Abs. 2 Nr. 7 KommHV-Doppik im Anhang anzugeben.

Der Freistaat Bayern hat mit dem Gesetz zur Änderung des Kommunalabgabengesetzes (KAG) vom 26.06.2018 die Straßenausbaubeiträge in Bayern rückwirkend zum 01.01.2018 abgeschafft. Ab diesem Zeitpunkt konnte für laufende und bereits fertiggestellte Ausbaumaßnahmen kein Beitrag mehr festgesetzt werden. Die dadurch entgangenen Straßenausbaubeiträge werden den Kommunen durch den Freistaat Bayern auf Antrag erstattet (vgl. Art. 19 Abs. 9 KAG).

Zum 31.12.2022 ergeben sich voraussichtlich folgende Beträge (auf volle T€ gerundet):

Voraussichtliche Höhe der Beiträge	Bereits erhobene Vorauszahlungen	Voraussichtlicher Erstattungsbetrag
2.523.000	1.052.000	1.471.000

Noch abzurechnende Erschließungsbeiträge für fertiggestellte Erschließungsanlagen i.S. von § 86 Abs. 2 Nr. 7 KommHV-Doppik bestehen zum Bilanzstichtag 31.12.2022 nicht.

4 Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen

Bei der Generalsanierung von Gebäuden wird die Restnutzungsdauer im Verhältnis der ursprünglichen Herstellungskosten der Bestandsgebäude und der Sanierungskosten neu ermittelt (vgl. Vorschrift zur Aktivierung von Hochbaumaßnahmen vom 10.03.2014).

Im Haushaltsjahr 2022 waren folgende Maßnahmen betroffen:

Vermögensgegenstand	Änderung der Nutzungsdauer	Begründung
Verwaltungsgebäude Friedhof	von 21 auf 53 Jahre	Sanierung
Bergwache	von 23 auf 77 Jahre	Umbau

Weitere Änderungen von Nutzungsdauern gemäß § 86 Abs. 2 Nr. 8 KommHV-Doppik waren im Berichtsjahr nicht veranlasst.

5 Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Zum Bilanzstichtag bestehen bei der Stadt Erlangen folgende nicht bilanzierungspflichtige Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften (§ 86 Abs. 2 Nr. 9 KommHV-Doppik):

Vertragsart/ Objekte	Vertragsbeginn	Vertragsende	Restlaufzeit in Monaten	Grundpreis Euro/Jahr	Arbeitspreis Wärme Euro/Jahr
Wärmelieferungsvertrag, W.-v.-Siemens-Realschule	01.02.1996	31.01.2019	0	10.502	62.477
Wärmelieferungsvertrag mit diversen Schulen	01.01.2013	31.12.2032	120	665.439	831.469

Der Wärmelieferungsvertrag für das Gebäude der Werner-von-Siemens-Realschule läuft in Übereinkunft zwischen dem Gebäudemanagement und den ESTW bis zum Abschluss eines neuen Contracting-Vertrages weiter. Ein Folgevertrag liegt bisher nicht vor.

6 Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Die Nutzung, Verfügbarkeit und Verwertung der in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücke ist durch Erbbaurechte teilweise eingeschränkt (vgl. § 86 Abs. 2 Nr. 10 KommHV-Doppik).

Zu den in der Bilanz am 31.12.2022 ausgewiesenen Grundstücken bestehen folgende Erbbaurechte:

	Anzahl	Bilanzwert in Euro
Erbbaurechte Stadt Erlangen	81	23.597.462
Erbbaurecht unselbständige Stiftungen	14	1.637.985
Gesamt	95	25.235.447

7 Drohende finanzielle Verpflichtungen, sofern keine Wertminderung der betroffenen Vermögensgegenstände notwendig ist

Für künftige Zahlungsverpflichtungen wurden Rückstellungen gebildet (vgl. Abschnitt D, Ziff. 7). Weitere drohende finanzielle Belastungen nach § 86 Abs. 2 Nr. 11 KommHV-Doppik sind der Stadt Erlangen zum Bilanzstichtag 31.12.2022 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 (§ 86 Abs. 2 Nr. 12 KommHV-Doppik).

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 2022 insgesamt **7,75 %** des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts. Die Aufwendungen für die Pflichtversicherung gemäß § 62 Abs. 1 Satz 1 VersoG betrug 3,75 % und der Zusatzbeitrag gemäß § 64 Abs. 1 VersoG 4 %. Nach den bisherigen Erkenntnissen wird der Umlagesatz in den folgenden Jahren beibehalten. Die zusatzversorgungspflichtigen Entgelte beliefen sich im Haushaltsjahr auf 73,1 Mio. €.

Die Versorgungsverpflichtungen durch die Zusatzversorgung in Höhe von 5,7 Mio. € verteilen sich auf anspruchsberechtigte Arbeitnehmer (5,4 Mio. €), ehemalige Arbeitnehmer (0,3 Mio. €) und auf Rentenbezieher (43 T€).

9 Treuhandvermögen und Trägerschaft bei Sparkassen

Die Stadt Erlangen verwaltet folgende Treuhandvermögen gemäß § 86 Abs. 2 Nr. 13 KommHV-Doppik:

Zum Bilanzstichtag besteht eine Trägerschaft über den Zweckverband Stadt- und Kreissparkasse Erlangen. Die Stadt Erlangen hält einen abgeleiteten Mitgliedschaftsanteil in Höhe von 63 % an diesem Zweckverband. Weitere Zweckverbandsmitglieder sind der Landkreis Erlangen-Höchstadt und die Stadt Herzogenaurach.

Als Treuhandvermögen der Stadt Erlangen werden die rechtlich unselbständigen Stiftungen in der Verwaltung der Stadt Erlangen ausgewiesen (siehe Buchst. D, Ziff. 4):

- 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 228.315 €.

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 Angabe im Anhang nach § 86 Abs. 2 Nr. 14 KommHV-Doppik erfolgt:

Organisation	Anteil am Kapital %
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	
Erlanger Stadtwerke AG (ESTW)	100,00
Gesellschaft zur Förderung der Arbeit (GGFA) AöR ¹⁾	100,00
Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft der Stadt Erlangen mbH (GEWOBAU)	96,00
2. Beteiligungen	
Medical Valley Center GmbH	49,00
KommunalBIT AöR	33,33
Innovations- und Gründerzentrum Nürnberg – Fürth – Erlangen mbH	28,17
Kulturstiftung Erlangen	20,66
3. Zweckverbände	
Zweckverband zur Wasserversorgung der Eltersdorfer Gruppe	70,00
Zweckverband Stadt-Umland-Bahn Nürnberg-Erlangen-Herzogenaurach	62,74
Zweckverband Abfallwirtschaft in der Stadt Erlangen und im Landkreis Erlangen-Höchstadt	50,00
Zweckverband Gemeinschaftsanlagen im Kreis- und Stadtschulzentrum Erlangen-Ost in Spardorf	30,00
Zweckverband zur Wasserversorgung der Seebachgruppe	31,58
Zweckverband Kommunale Verkehrsüberwachung	18,18
Zweckverband Wasserversorgung Fränkischer Wirtschaftsraum	12,56
Zweckverband für Rettungsdienst und Feuerwehralarmierung Nürnberg	10,00
Zweckverband Sondermüll-Entsorgung Mittelfranken	6,00
Zweckverband Tierkörperbeseitigung Nordbayern	5,71
Zweckverband Verkehrsverbund Großraum Nürnberg	3,85
4. Genossenschaftsanteile	
VR Bank Metropolregion Nürnberg eG	0,0008

¹⁾ Die GGFA AöR wird zum 31. Dezember 2022 aufgelöst. Das Vermögen geht mit Wirkung zum 1. Januar 2023 als Ganzes einschließlich der Verbindlichkeiten sowie aller Rechte und Pflichten in das Sondervermögen des zum gleichen Datum neu gegründeten Eigenbetriebes Erlanger Jobcenter (EJC) über.

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

Gemäß § 86 Abs. 2 Nr. 15 KommHV-Doppik ist im Anhang die Anzahl der Beschäftigten anzugeben.

Für die Jahresabschlüsse 2009 bis 2020 wurden die Personalzahlen jeweils zum 30.06. eines Jahres herangezogen (Quelle: Personalbericht der Stadt Erlangen). Ab dem Haushaltsjahr 2021 werden die Personalzahlen jeweils nur noch zum 31.12. eines Jahres ermittelt. Kongruent zum Personalbericht wird der Personalstand im Anhang daher ebenfalls zum Bilanzstichtag angegeben:

Personalstand per	31.12.2022	31.12.2021
Beamte	660	635
Arbeitnehmer	2.053	1.994
Anzahl (ohne Eigenbetriebe)	2.713	2.629

H. Oberbürgermeister und Mitglieder des Stadtrats

Der Rat der Stadt Erlangen setzt sich im Haushaltsjahr 2022 aus den folgenden Mitgliedern zusammen:

Oberbürgermeister, Bürgermeister

Dr. Florian Janik	Oberbürgermeister
Jörg Volleth	Bürgermeister

Berufsmäßige Stadtratsmitglieder

Konrad Beugel	Referat II
Thomas Ternes	Referat III
Anke Steinert-Neuwirth	Referat IV
Dieter Rosner	Referat V
Josef Weber	Referat VI
Sabine Bock	Referat VII

Mitglieder des Stadtrats (in alphabetischer Reihenfolge):

Munib Agha	
Birgitt Aßmus	
Andreas Bammes	
Marcus Bazant	
Alexandra Breun	
Dr. Annika Clarner	
Dr. Philipp Dees	
Rosemarie Egelseer-Thurek	
Dr. Christian Eichenmüller	ab 13.01.2022
Siegfried Ermer	
Valeria Fischer	
Fabiana Girstenbrei	
Barbara Grille	
Kerstin Heuer	
Dr. Clemens Heydenreich	
Dr. Kurt Höller	
Frank Höppel	
Sebastian Hornschild	
Prof. Dr. Martin Hundhausen	
Harald Hüttner	
Joachim Jarosch	

Lars Kittel
Christian Lehrmann
Susanne Lender-Cassens
Eva Linhart
Dr. Birgit Marenbach
Prof. Dr. Gunther Moll
Adam Neidhardt
Carla Ober
Martin Ogiermann
José Luis Ortega Lleras
Christine Otter
Barbara Pfister
Tina Prietz
Johannes Pöhlmann
Sandra Radue
Dr. Andreas Richter
Dominik Sauerer
Sophia Schenkel
Irina Schmitz
Prof. Dr. Holger Schulze
Prof. Dr. Rüdiger Schulz-Wendtland
Aydan Eda Simsek
Matthias Thurek
Marc Urban
Helmut Wening
Andrea Winner
Anette Wirth-Hücking
Alexandra Wunderlich
Dunja Zaouali

bis 13.01.2022

Der Jahresabschluss zum 31.12.2022 wird bestätigt.

Erlangen, den 30.06.2023



Dr. Florian Janik

Oberbürgermeister



Konrad Beugel

Referat für Wirtschaft und Finanzen

Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses 2022 der Stadt Erlangen

- Anlage 1: Anlagenübersicht
- Anlage 2: Forderungsübersicht
- Anlage 3: Eigenkapitalübersicht
- Anlage 4: Verbindlichkeitenübersicht
- Anlage 4a: Übersicht über die Eventualverbindlichkeiten
- Anlage 4b: Übersicht über die in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen
- Anlage 5: Übersicht über die in das Nachjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen
- Anlage 6: Rückstellungsübersicht
- Anlage 7: Übersicht der unbefristeten Niederschlagungen
- Anlage 8: Übersicht der nachträglich vorgenommenen Umgliederungen zwischen Forderungsarten
- Anlage 9: Verwahrkontenübersicht
- Anlage 10: Bilanzen, Ergebnis- und Finanzrechnungen sowie Anlagenübersichten der rechtlich unselbständigen Stiftungen

Stadt Erlangen

Anlagenübersicht zum 31.12.2022

Beschreibung	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Zu- und Abschreibungen						Buchwert	
	Anfangsbestand	Zugänge im HH-Jahr	Abgänge im HH-Jahr	Umbuchungen im HH-Jahr	Endstand am 31.12. des HH-Jahres	Anfangsbestand (kumuliert)	Abschreibungen im HH-Jahr	Zuschreibungen im HH-Jahr	Abschreibungen auf Abgänge	Umbuchungen im HH-Jahr	Endbestand (kumuliert)	am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des Vorjahres
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Posten des Anlagevermögens													
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	78.198.345,96	9.510.200,11	-10.400,00		87.698.146,07	-23.165.581,52	-2.188.932,23		8.707,11		-25.345.806,64	62.352.339,43	55.032.764,44
1.1 Konzessionen, Lizenzen, sonstige Rechte	258.776,75	12.530,70		53.388,77	324.696,22	-154.659,48	-26.067,61				-180.727,09	143.969,13	104.117,27
1.2 Geleistete Zuwendungen für Investitionen Dritter	60.187.559,16	1.320.188,45	-10.400,00	2.118.784,92	63.616.132,53	-23.010.922,04	-2.162.864,62		8.707,11		-25.165.079,55	38.451.052,98	37.176.637,12
1.3 Anzahlungen auf immaterielle VG	17.752.010,05	8.177.480,96		-2.172.173,69	23.757.317,32							23.757.317,32	17.752.010,05
2. Sachanlagevermögen	1.072.176.078,49	50.279.111,01	-2.105.306,16	68.899,63	1.120.418.782,97	-315.826.148,81	-17.331.599,08	45.465,44	1.580.377,58		-331.531.904,87	788.886.878,10	756.349.929,68
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	117.313.536,85	124.239,79	-47.366,76	422.604,52	117.813.014,40	-15.295.632,29	-532.767,80		19.867,02		-15.808.533,07	102.004.481,33	102.017.904,56
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	466.836.477,92	-41.566,89	-39.820,36	2.132.513,84	468.887.604,51	-131.194.999,37	-7.406.332,85	44.005,03	9.736,51		-138.547.590,68	330.340.013,83	335.641.478,55
2.3 Infrastrukturvermögen	305.148.352,07	1.000.377,27	-1.440.505,43	7.740.502,07	312.448.725,98	-124.801.253,74	-5.543.991,03	1.460,41	1.106.560,76	-2.254,68	-129.239.478,28	183.209.247,70	180.347.098,33
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.530.860,44			21.908,30	3.552.768,74	-1.179.143,04	-70.969,51				-1.250.112,55	2.302.656,19	2.351.717,40
2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	8.901.052,70	58.552,39		10.839,96	8.970.445,05	-726.847,01	-73.514,89				-800.361,90	8.170.083,15	8.174.205,69
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	18.704.799,46	393.666,46	-176.404,30	595.400,55	19.517.462,17	-13.580.709,12	-1.094.871,29		175.482,39		-14.500.098,02	5.017.364,15	5.124.090,34
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	50.051.083,47	4.383.113,52	-399.538,27	305.597,49	54.340.256,21	-29.047.564,24	-2.609.151,71		268.730,90	2.254,68	-31.385.730,37	22.954.525,84	21.003.519,23
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	101.689.915,58	44.360.728,47	-1.671,04	-11.160.467,10	134.888.505,91							134.888.505,91	101.689.915,58
3. Finanzanlagen	299.469.492,08	672.500,00	-358.599,87		299.783.392,21	-24.506.544,15	-26,19				-24.506.570,34	275.276.821,87	274.962.947,93
3.1 Sondervermögen	686.812,84				686.812,84							686.812,84	686.812,84
3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	257.087.404,49	660.000,00			257.747.404,49	-24.506.499,45					-24.506.499,45	233.240.905,04	232.580.905,04
3.3 Beteiligungen	1.967.641,54				1.967.641,54	-44,70					-44,70	1.967.596,84	1.967.596,84
3.4 Ausleihungen	39.697.633,21		-358.599,87		39.339.033,34		-26,19				-26,19	39.339.007,15	39.697.633,21
3.4.1 Ausleihungen an Sondervermögen													
3.4.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	35.108.688,15		-316.135,13		34.792.553,02							34.792.553,02	35.108.688,15
3.4.3 Ausleihungen an Beteiligungen													
3.4.4 Sonstige Ausleihungen	4.588.945,06		-42.464,74		4.546.480,32		-26,19				-26,19	4.546.454,13	4.588.945,06
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	30.000,00	12.500,00			42.500,00							42.500,00	30.000,00
4. Summe Anlagevermögen	1.449.843.916,53	60.461.811,12	-2.474.306,03	68.899,63	1.507.900.321,25	-363.498.274,48	-19.520.557,50	45.465,44	1.589.084,69		-381.384.281,85	1.126.516.039,40	1.086.345.642,05

Beschreibung	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Zu- und Abschreibungen						Buchwert	
	Anfangsbestand	Zugänge im HH-Jahr	Abgänge im HH-Jahr	Umbuchungen im HH-Jahr	Endstand am 31.12. des HH-Jahres	Anfangsbestand (kumuliert)	Abschreibungen im HH-Jahr	Zuschreibungen im HH-Jahr	Abschreibungen auf Abgänge	Umbuchungen im HH-Jahr	Endbestand (kumuliert)	am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des Vorjahres
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Grundstücke als Umlaufvermögen													
Nachrichtlich:													
1. Grundstücke als Vorräte	7.917.945,56	18.629,22	-249.047,51	-68.899,63	7.618.627,64							7.618.627,64	7.917.945,56
1.1 Unbebaute Grundstücke	7.917.945,56	18.629,22	-249.047,51	-68.899,63	7.618.627,64							7.618.627,64	7.917.945,56
1.2 Bebaute Grundstücke													
2. Summe Grundstücke als Vorräte	7.917.945,56	18.629,22	-249.047,51	-68.899,63	7.618.627,64							7.618.627,64	7.917.945,56

Beschreibung	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Zu- und Abschreibungen						Buchwert	
	Anfangsbestand	Zugänge im HH-Jahr	Abgänge im HH-Jahr	Umbuchungen im HH-Jahr	Endstand am 31.12. des HH-Jahres	Anfangsbestand (kumuliert)	Abschreibungen im HH-Jahr	Zuschreibungen im HH-Jahr	Abschreibungen auf Abgänge	Umbuchungen im HH-Jahr	Endbestand (kumuliert)	am 31.12. des HH-Jahres	am 31.12. des Vorjahres
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Passivposten der Finanzierung													
Nachrichtlich:													
1. Nicht aufzulösende Sonderposten	-72.461.511,08	20.236,67	19.766,25	351.890,70	-72.069.617,46	74.345,00					74.345,00	-71.995.272,46	-72.387.166,08
1.1 aus Zuwendungen	-17.911.538,07	-78.081,00		-47.658,50	-18.037.277,57	74.345,00					74.345,00	-17.962.932,57	-17.837.193,07
1.2 Beiträgen u. ä. Entgelten	-50.865.627,00	-1.925,00	19.766,25	7.008,91	-50.840.776,84							-50.840.776,84	-50.865.627,00
1.3 sonstigen Sachverhalten	-3.684.346,01	100.242,67		392.540,29	-3.191.563,05							-3.191.563,05	-3.684.346,01
2. Aufzulösende Sonderposten	-306.828.567,77	-4.757.348,39	1.038.955,12	-10.849.831,80	-321.396.792,84	159.028.561,14	8.990.459,61		-733.573,59		167.285.447,16	-154.111.345,68	-147.800.006,63
2.1 aus Zuwendungen	-176.188.303,72	-1.587.240,35	1.036.167,55	-7.799.145,67	-184.538.522,19	76.325.892,25	4.394.429,41		-733.193,51		79.987.128,15	-104.551.394,04	-99.862.411,47
2.2 aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-102.458.543,98	-743.131,59	2.787,57	-3.728.642,58	-106.927.530,58	63.335.924,28	2.938.933,42		-380,08		66.274.477,62	-40.653.052,96	-39.122.619,70
2.3 aus sonstigen Sachverhalten	-28.181.720,07	-2.426.976,45		677.956,45	-29.930.740,07	19.366.744,61	1.657.096,78				21.023.841,39	-8.906.898,68	-8.814.975,46
2.4 aus Gebührenaussgleich													
2.5 Mehrerlöse aus Abschreibungen von Wiederbeschaffungszeitwerten													
2.6 Mehrerlöse aus Abschreibungen von nicht in Abzug gebrachten Zuwendungen													
3. Summe Sonderposten	-379.290.078,85	-4.737.111,72	1.058.721,37	-10.497.941,10	-393.466.410,30	159.102.906,14	8.990.459,61		-733.573,59		167.359.792,16	-226.106.618,14	-220.187.172,71

Stadt Erlangen

Forderungsübersicht des Jahresabschlusses 2022

Arten der Forderungen	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Veränderungen im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand am Ende des Haushaltsjahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6
1. Öffentlich-rechtliche Forderungen	21.449.321,48	7.556.183,69	17.979.241,98	19.744,19	11.006.519,00	29.005.505,17
1.1 Gebührenforderungen	693.499,32	279.163,48	971.244,23	1.418,57	0,00	972.662,80
1.2 Beitragsforderungen	18.182,00	-145,48	18.036,52	0,00	0,00	18.036,52
1.3 Steuerforderungen	14.084.460,42	4.894.741,60	7.972.683,02	0,00	11.006.519,00	18.979.202,02
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	4.407.067,74	2.455.087,45	6.862.155,19	0,00	0,00	6.862.155,19
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.246.112,00	-72.663,36	2.155.123,02	18.325,62	0,00	2.173.448,64
2. Privatrechtliche Forderungen	8.039.243,02	-1.352.649,75	6.686.593,27	0,00	0,00	6.686.593,27
2.1 Forderungen gegenüber Sondervermögen	2.970.063,30	1.074.915,28	4.044.978,58	0,00	0,00	4.044.978,58
2.2 Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	3.434.866,73	-2.588.642,39	846.224,34	0,00	0,00	846.224,34
2.3 Forderungen gegenüber Beteiligungen	66.477,91	16.232,93	82.710,84	0,00	0,00	82.710,84
2.4 Forderungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	995.384,91	-205.847,69	789.537,22	0,00	0,00	789.537,22
2.5 Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	572.450,17	350.692,12	923.142,29	0,00	0,00	923.142,29
3. Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9.214.830,82	3.632.760,11	5.753.645,40	0,00	7.093.945,53	12.847.590,93
4. Summe aller Forderungen	38.703.395,32	9.836.294,05	30.419.480,65	19.744,19	18.100.464,53	48.539.689,37

Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2022

Eigenkapital	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres				Veränderungen im Haushaltsjahr	Stand nach Ablauf des Haushalts- jahres
	2018	2019	2020	2021		
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6
1. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	241.040.245	241.040.245	241.040.245	241.040.245	0	241.040.245
2. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen	96.569.705	96.569.705	96.569.705	96.569.705	0	96.569.705
3. Ergebnisrücklage	50.161.660	99.855.423	171.137.287	211.414.748	0	211.414.748
4. Ergebnisvortrag	0	0	0	0	0	0
5. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0	0	0	0	25.144.740	25.144.740
6. Summe = Eigenkapital	437.465.372	437.465.372	508.747.237	549.024.698	25.144.740	574.169.438

Stadt Erlangen

I. Verbindlichkeitenübersicht des Jahresabschlusses 2022 und Übersicht über Verpflichtungen nach Art. 72 Abs. 2 GO

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushalts- jahres	Veränderung im Haus- haltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand am Ende des Haushalts- jahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6
1. Anleihen (Wertpapiersschulden)						
2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	92.237.140,21	-9.157.125,85	2.347.501,26	21.944.233,14	58.788.279,96	83.080.014,36
2.1 vom Bund						
2.2 vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
2.4 von Zweckverbänden u. dgl.						
2.5 von der gesetzlichen Sozialversicherung						
2.6 von Sondervermögen						
2.7 von verbundenen Unternehmen						
2.8 von Beteiligungen						
2.9 von sonst. öffentl. Sonderrechnungen						
2.10 vom Kreditmarkt	92.237.140,21	-9.157.125,85	2.347.501,26	21.944.233,14	58.788.279,96	83.080.014,36
<i>davon endfällig:</i>	<i>29.100.000,00</i>	<i>-6.400.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>12.700.000,00</i>	<i>10.000.000,00</i>	<i>22.700.000,00</i>
3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1 vom Bund						
3.2 vom Land						
3.3 von Gemeinden und Gemeindeverbänden						
3.4 von Zweckverbänden u. dgl.						
3.5 von der gesetzlichen Sozialversicherung						
3.6 von Sondervermögen						
3.7 von verbundenen Unternehmen						
3.8 von Beteiligungen						
3.9 von sonst. öffentl. Sonderrechnungen						
3.10 vom Kreditmarkt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Veränderung im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand am Ende des Haushaltsjahres
	Euro		Euro	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	
	1	2	3	4	5	6
4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen	317.145,76	-29.290,09				287.855,67
4.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden						
4.2 Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften						
4.3 Leasinggeschäfte						
4.4 ÖPP-/PPP-Projekte						
4.5 Leibrentenverträge	307.149,76	-25.958,09				281.191,67
4.6 Verträge über die Durchführung städtebaulicher Maßnahmen						
4.7 Verpflichtung zur Gewährung von Schuldendiensthilfen an Dritte						
4.8 Sonstige einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommende Vorgänge	9.996,00	-3.332,00				6.664,00
5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	12.641.452,72	2.462.416,42				15.103.869,14
5.1 von Sondervermögen	770.344,09	981.710,19				1.752.054,28
5.2 von verbundenen Unternehmen	1.000.763,75	-152.386,36				848.377,39
5.3 von Beteiligungen	1.074.928,29	-764.338,94				310.589,35
5.4 vom sonstigen öffentlichen Bereich	788.281,21	-170.305,59				617.975,62
5.5 vom sonstigen privaten Bereich	9.007.135,38	2.567.737,12				11.574.872,50
6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	6.231.813,11	-1.423.527,80				4.808.285,31
6.1 an öffentlichen Bereich	2.422.807,44	-2.081.942,84				340.864,60
6.2 an privaten Bereich	3.809.005,67	658.415,04				4.467.420,71
7. Sonstige Verbindlichkeiten	52.500.368,44	16.578.732,54				69.079.100,98
7.1 aus noch nicht zweckgerecht verwendeten Zuwendungen sowie Beiträgen und ähnl. Entgelten	48.467.143,74	13.024.717,18				61.491.860,92
7.2 gegenüber dem sonstigen öffentlichen und privaten Bereich	4.033.224,70	3.554.015,36				7.587.240,06
8. Summe aller Verbindlichkeiten	163.927.920,24	8.431.205,22				172.359.125,46

Arten der Verbindlichkeiten	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Veränderung im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres mit einer Restlaufzeit von			Stand am Ende des Haushaltsjahres
			bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6
Nachrichtlich:						
1. Innere Darlehen von rechtlich unselbständigen Einrichtungen						
2. Verbindlichkeiten der Sondervermögen mit Sonderrechnung sowie fiduziarischen Stiftungen	145.752.593,87	3.557.451,49	6.445.193,61	25.953.255,97	116.911.595,78	149.310.045,36
2.1.a aus Krediten des Entwässerungsbetriebes	125.656.727,83	5.077.233,69	4.906.792,69	20.282.526,14	105.544.642,69	130.733.961,52
2.1.b aus Krediten des Eigenbetriebes Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung	12.113.129,57	-1.172.639,05	1.175.115,87	4.040.622,65	5.724.752,00	10.940.490,52
2.2 aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften des Eigenbetriebes Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung (aus ÖPP-Modell)	7.982.736,47	-347.143,15	363.285,05	1.630.107,18	5.642.201,09	7.635.593,32

Stadt Erlangen

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 2022	Veränderung im Haushaltsjahr +/-	Stand am Ende des Haushaltsjahres 2022
	Euro	Euro	Euro
	1	2	3
1. Bürgschaften	40.190.035	-3.148.640	37.041.395
1.1 an Sondervermögen			
1.2 an verbundene Unternehmen	39.423.535	-3.084.831	36.338.704
davon GeWoBau:			
1.3 an Beteiligungen			
1.4 an sonstigen öffentlichen Bereich			
1.5 an sonstigen privaten Bereich	766.500	-63.809	702.691
2. Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte ohne Bilanzierung			
2.1 an Sondervermögen			
2.2 an verbundenen Unternehmen			
2.3 an Beteiligungen			
2.4 an sonstigen öffentlichen Bereich			
2.5 an sonstigen privaten Bereich			
3. Weitere Haftungsverhältnisse nach § 75 KommHV Doppik			
3.1 an Sondervermögen			
3.2 an verbundenen Unternehmen			
3.3 an Beteiligungen			
3.4 an sonstigen öffentlichen Bereich			
3.5 an sonstigen privaten Bereich			

III. Übersicht über die in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen nach § 75 KommHV-Doppik

Im Haushaltsplan 2022 veranschlagte Verpflichtungsermächtigungen		Am Ende des Haushaltsjahres in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen			
		Gesamt	davon		
			überplanmäßig bewilligt	außerplanmäßig bewilligt	im Rahmen der Deckungsfähigkeit in Anspruch genommen
Euro		Euro	Euro	Euro	Euro
1		2	3	4	5
für das HH-Jahr 2023	26.855.000	11.379.000	0	4.200.000 ¹⁾	0
für das HH-Jahr 2024	10.677.000	5.547.000	0	0	0
für das HH-Jahr 2025	10.000.000	0	0	0	0
gesamt:	47.532.000	16.926.000	0	0	0

¹⁾ VE-Umschichtung von IP-Nrn. 231A.401 "Berufsschule Generalsanierung Werkstättentrakt" 1.200.000 € (Amt 24), 573.406 "Begegnungszentrum E-Werk, Bau" 1.500.000 € (Amt 24) und 365B.414 "Neubau KiTa Am Brucker Bahnhof" 1.500.000 € (Amt 24) zu IP-Nr. 365E.403 "Neubau Familienzentrum / Lernstuben Röthelheimpark" - Betrag insgesamt 4.200.000 € -
Stadtratsbeschluss vom 19.05.2022

Stadt Erlangen

Übersicht über die in das Nachjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Aufwendungen (Stand 09.05.2023)						
Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Konto	Kostenstelle	Kostenträger	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr
						Euro
Amt 20	1	543192	208190	57110010	Aufwendungen für Beratungsleistungen	9.000,00
	2	543192	208190	57110010	Aufwendungen für Beratungsleistungen	25.000,00
	3	543192	208190	57110010	Aufwendungen für Beratungsleistungen	30.000,00
	4	543192	208190	11110010	Aufwendungen für Beratungsleistungen	50.000,00
Amt 31	5	529101	310090	56110010	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	15.000,00
Amt 40	6	521111	400090	21110010	Unterhalt der eigenen Grundstücke	89.000,00
	7	525521	400090	21110010	Erwerb GWG unterhalb Wertgrenze	50.000,00
	8	545601	408010	21000010	Erstattungen an sonst. öffentl. Sonderrechnungen	425.000,00
Amt 41	9	529101	411090	36623310	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	10.000,00
Amt 61	10	543192	611090	51100010	Aufwendungen für sonstige Beratungsleistungen	230.000,00
Ref. VI/PET	11	543192	618090	51100010	Aufwendungen für sonstige Beratungsleistungen	155.000,00
Summe der übertragenen Haushaltsermächtigungen:						1.088.000,00

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 20.04.2023)

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung		Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr
						Euro
Amt 13	1	111.K880	InvestZuschuss Partnerstädte	017802	Zugänge Immat. VG aus geleisteten Zuwendungen an übrige Bereiche	19.337,50
			Summe:			19.337,50
Amt 20	2	573.854	Untersützungsmaßnahmen verb. Unternehmen	017702	Zugänge Immat. VG a. gel. Zuwendungen an priv. Unternehmen	500.000,00
			Summe:			500.000,00
Amt 23	3	111.320	Erwerb unbebauter Grundstücke	037102	Zug.Grund+Bo.v.sonst.Dienst-,Gesch.-u.Betriebsgeb.	500.000,00
	4	111.320A	Erwerb bebauter Grundstücke	031102	Zugänge Grund und Boden von Wohnbauten	200.000,00
	5	366E.320	Grunderwerb (KiSpielplätze)	021102	Zugänge Grund und Boden von Grünflächen	227.500,00
	6	511.320	Grunderwerb E-West II	024102	Zugänge Grund und Boden sonst. unbebaute Grundstücke	783.945,51
	7	522.881	Bauk.zuschüsse an kinderreiche Familien	017802	Zugänge immat. Vermögensgegenst. aus geleist. Zuwend. an übr. Bereiche	83.200,00
	8	522.990	Restabwicklung Grundstückskäufe (Abw. Treuhand)	024102	Zugänge Grund und Boden sonst. unbebaute Grundstücke	12.952,52
	9	541.324	Grunderwerb für Rad-/Fußwegebau	041102	Zugänge Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	10.000,00
	10	541.701	Grunderwerb für Straßenbau	041102	Zugänge Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	8.400,00
	11	552.503	Erwerb v. Ufergrstücken, Seen und Weiher	024102	Zugänge Grund und Boden sonst. unbebaute Grundstücke	21.100,00
	12	573.500	Bergkirchweih, Geländeertüchtigung, -erneuerung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	350.000,00
	13	573.K356	Errichtung Infrastruktur Vorortkirchweihen	048902	Zugänge Betriebsvorrichtungen Straße, Wege, Plätze	5.000,00
	14	573.K400	Bauliche Maßnahmen am Gebäude Bergwache	037202	Zug.Geb,Aufb+Betr.v.sons.Dienst-,Gesch.+Betr.geb.	1.000,00
			Summe:			2.203.098,03
Amt 24 (GME)	15	111.350	Einrichtung, Maschinen	082102	Zugänge Betriebsausstattung	50.000,00
	16	111.K352	Reinigungsmaschinen, Winterdienstgeräte	071002	Zugänge Maschinen	15.000,00
	17	111.430	Sanierung/Neubau Gebbertstr 1 VerwGebäude	037202	Zug.Geb,Aufb+Betr.v.sons.Dienst-,Gesch.+Betr.geb.	11.571,00
	18	126.408	FFW Dechsendorf, Erweiterung Fw-Gerätehaus	037102	Zugänge Grund u. Boden v. sonst. Dienst-,Gesch.- u. Betriebsgebäuden	1.484.721,20
	19	251A.403	Umbaumaßnahme Stadtarchiv (Museumswinkel)	034202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Kulturanlagen	11.500,00
	20	261.404	Markgrafentheater, Generalsanierung, Baumaßnahme	034202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Kulturanlagen	470.957,83
	21	366B.401	Jugendtreff/FAG-Gelände, Bau	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	3.000,00
	22	366B.K400	Kulturpunkt Bruck - Regenwasserzisterne	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	27.000,00
	23	366C.404	Generalsanierung Frankenhof-Gemeinbedarf- nicht stpfl.	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	890.988,88
	24	424F.400	Vierfach-Sporthalle an der Hartmannstr.	035202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von Sport- und FZA-Anlagen	154.515,23
	25	523S.400	Nördliche Stadtmauer; Sanierung	065202	Zugänge Baudenkmäler, im Wesentl. zu Nichtwohnzwecken	400.000,00
	26	546.410	Fahrradabstellanlage Bahnhof	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	355.000,00
	27	546.450	Fahrradabstellanlage Siemens-Campus	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	86.313,00
	28	551.641	Grünfläche Sieboldstraße/Ecke Hofmannstraße	096202	Zugänge Anlagen im Bau Tiefbaumaßnahmen	9.741,68
	29	553.400	Friedhofsverw.Gebäude M.-Vogel-Str., GS	037202	Zug. Gebäude, Aufb. und Betr. v. sonst. Dienst/Gesch./Betr.gebäuden	29.286,29
	30	561.400	Errichtung Photovoltaikanlagen a.städt. Gebäuden	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	300.000,00
	31	573.351	Einrichtungsgegenstände/Ausstattung H.-Lades-Halle	082102	Zugänge Betriebsausstattung	600.000,00
	32	573.404	KuBiC Frankenhof, Gastro und Herberge st-pfl.	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	443.891,23
	33	573.405	Generalsanierung Heinrich-Lades-Halle	037202	Zug.Geb,Aufb+Betr.v.sons.Dienst-,Gesch.+Betr.geb.	175.282,99
	34	573.406	Begegnungszentrum E-West, Bau	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	772.753,00

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 20.04.2023)

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung		Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr
						Euro
Amt 24 (GME)	35	573.410	E-Werk BA V (Lüftungsanlage 4, Einbauten)	034202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Kultur anl.	2.147,79
	36	573.414	Stadtteilhaus Eltersdorf	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	116.150,17
	37	210.500	Radabstellanlagen an Schulen	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	100.000,00
	38	211J.574	M-Poeschke-GS, ZGG Anbau Mensa u.Ganztagsbetreuung	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	148.772,28
	39	211O.482	GS Friedrich-Rückert-Schule, Erweiterung u. Anbau	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	213.268,18
	40	212A.401	Mittelschule Eichendorff, Sportanlage, Baumaß.	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	31.383,21
	41	212C.405	MS-Hermann-Hedenus, Containerankauf u. Aufbau	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	1.020.039,05
	42	221B.400	Schule f.Kranke, Aus-u.Umbau, Schillerstr. 52b+c,	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	354.141,67
	43	221C.400	SFZ O.-Preußler-S., Liegnitzer Str., Umbau u.Aufzug	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	60.000,00
	44	243.K420	Photovoltaikanlagen an Erlanger Schulen	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	38.647,29
	45	217A.401	Marie-Therese-Gymnasium, Generalsanierung	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	732.052,21
	46	217A.403	Marie-Therese-Gymnasium, Baumaßnahme Sporthalle	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	28.000,00
	47	217C.401	Ohm-Gymnasium, Generalsanierung	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	91.978,01
	48	217D.401	Fridericianum Gymnasium, Generalsanierung	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	15.221,70
	49	217E.401	Albert-Schweitzer-Gymnasium, Generalsanierung	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	52.430,89
	50	217E.403	Albert-Schweitzer-Gymnasium, Sanierung Sporthalle	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	1.971.699,56
	51	231A.401	Berufsschule Generalsan. Werkstätentrakt	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	790.039,11
	52	365B.407	KiGa Eltersdorf., Generalsanierung	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	20.485,87
	53	365B.411	KiGa Hans-Sachs-Str., Ersatzneubau KiGa u. Krippe	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	5.321,10
	54	365B.412	KiGa Sandbergstr. 6, Generalsanierung	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	84.000,00
	55	365B.414	Neubau KiTa "Am Brucker Bahnhof"	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	562.564,56
	56	365C.404	Hort Reinigerstr., Generalsanierung u. Erweiterung	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	13.257,15
	57	365E.403	Neubau Familienzentrum/Lernstuben im Röthelheimpark	032202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von soz. Einrichtungen	1.589.945,57
			Summe:			14.333.067,70
Amt 31	58	552.500	Renaturierung Röttenbach	042002	Zugänge Brücken+Tunnel u.sons.ingenieurtechn.Anl.	38.184,34
	59	552.510	Hochwasserschutz Schwabach - Kostenbeteiligung	017102	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwendungen - Land	431.381,58
	60	552.520	Stahlrohrsanier.Steinforstgraben unter fisk.Fläche	042002	Zugänge Brücken+Tunnel u.sons.ingenieurtechn.Anl.	65.000,00
	61	554.K353	Fahrzeuge und Geräte (Naturschutz)	072002	Zugänge Technische Anlagen	3.000,00
	62	561.K880	Zuschüsse für private Energiesparmaßnahmen (UmweltS)	017802	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche	500.000,00
	63	561.K882	Zuschüsse für "Grün in der Stadt"	017802	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche	5.600,00
				Summe:		
Amt 34	64	553.353	Fahrzeuge und Geräte (Friedhöfe)	073002	Zugänge Fahrzeuge	54.420,29
	65	553.502	Westfriedhof, Erweiterung	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünflächen	25.282,34
	66	553.K351	Ausstattung von Aussegnungshallen	072002	Zugänge Technische Anlagen	2.109,82
	67	553.K355	Anschaffung von Bestattungszubehör	082102	Zugänge Betriebsausstattung	15.000,00
				Summe:		

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 20.04.2023)

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung		Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr
						Euro
Amt 37	68	126.350	Einsatzzentrale/Digitalfunk	072002	Zugänge Technische Anlagen	143.027,06
	69	126.351	Fahrzeuge, Maschinen u.Geräte	073002	Zugänge Fahrzeuge	1.145.419,79
	70	126.352	Ausrüstung- u. Ausstattung	082102	Zugänge Betriebsausstattung	20.043,17
	71	126.409	Hauptfeuerwache, Neubau u Erweiter. gem Masterplan	037202	Zug.Geb,Aufb+Betr.v.sons.Dienst-,Gesch-+Betr.geb.	391.601,75
	72	128.351	Ausrüstungen und Geräte	072002	Zugänge Technische Anlagen	9.965,06
			Summe:			1.710.056,83
Amt 40	73	210.354	Beschaffung von IT-Endgeräten mit Zubehör	082202	Zugänge Geschäftsausstattung	347.000,00
	74	211.351	Schuleinrichtung (Grundschulen allgemein)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	202.623,04
	75	211.400	Grundschulen, Aufwertung Schulhöfe	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	55.000,00
	76	211E.510	Grundschule Dechsendorf, Allwetterplatz	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	14.901,43
	77	211F.451	Grundschule Frauenaurach; Freisportanlagen	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	262.729,59
	78	211I.451	Loschge-Grundschule, Pausenhofgestaltung	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	75.000,00
	79	211K.451	Grundschule Pestalozzi, Pausenhofneugestaltung	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	36.000,00
	80	212A.404	MS Eichendorff, Pausenhofneugestaltung	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	19.925,19
	81	212B.404	MS Ernst-Penzoldt, Pausenhofneugestaltung	033202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorrichtungen von Schulen	133.090,27
	82	231A.351	Berufsschule Schuleinrichtungsgegenstände	082102	Zugänge Betriebsausstattung	1.426.005,22
	83	231A.355	Berufsschule Lehr- und Lernmittel	082102	Zugänge Betriebsausstattung	7.590,85
	84	210.K351	Einrichtungsgegenstände Allg. Schulverwaltung	082202	Zugänge Geschäftsausstattung	5.765,47
	85	211.K355	Lehr- und Lernmittel (Grundschulen allgemein)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	7.352,34
	86	211A.K351	Schuleinrichtung (A.Stifter GS)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	1.155,06
	87	212A.K351	Schuleinrichtung, Mittelschule Eichendorff	082102	Zugänge Betriebsausstattung	105.926,10
	88	212B.K351	Schuleinrichtung MS Ernst-Penzoldt	082102	Zugänge Betriebsausstattung	3.452,80
	89	212C.K351	Schuleinrichtung MS Hermann-Hedenus-Schule	082102	Zugänge Betriebsausstattung	18.250,48
	90	215A.K351	Schuleinrichtungsgegenstände (RS W.v.Siemens)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	33.741,41
	91	215B.K351	Schuleinrichtungsgegenstände (RS am Europakanal)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	22.384,70
	92	217A.K351	Schuleinrichtungsgegenstände MTG	082102	Zugänge Betriebsausstattung	373.677,84
	93	217B.K351	Schuleinrichtung CEG	082102	Zugänge Betriebsausstattung	32.237,30
94	217B.K355	Lehr- und Lernmittel (CEG)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	2.675,00	
95	217D.K351	Schuleinrichtungsgegenstände Frideric.Gym	082102	Zugänge Betriebsausstattung	1.531,65	
96	217E.K351	Schuleinrichtungsgegenstände ASG	082102	Zugänge Betriebsausstattung	233.714,52	
97	217F.K351	Schuleinrichtungsgegenstände (Emmy-Noether-Gym)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	29.946,63	
98	231C.K351	Schuleinrichtungsgegenstände (FS f. Techniker)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	17.436,35	
99	231C.K355	Lehr- und Lernmittel (FS f. Techniker)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	1.987,30	
100	231D.K351	Schuleinrichtungsgegenstände FOS	082102	Zugänge Betriebsausstattung	13.764,55	
101	243.K351	Einrichtungsgegenstände, Geräte, Filme (Sbildstelle)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	8.461,68	
			Summe:			3.493.326,77

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 20.04.2023)

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung		Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr	
						Euro	
Amt 41	102	366C.352	Einrichtung Frankenhof (nicht wirtschaftl.Bereich)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	166.000,00	
	103	366E.405	Generalsanierung Spielplatz Komotauer Str.	035202	Zugänge Gebäude,Aufb.u.Betriebsvorr.v.Sport-u.FZA	16.059,57	
	104	366E.406	Generalsanierung Spielplatz Damaschkestr.	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünflächen	326.382,18	
	105	366E.407	Generalsanierung Spielplatz Kulmbacher Str.	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünflächen	160.000,00	
	106	366E.408	Generalsanierung Spielplatz Habichtstr.	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünflächen	125.000,00	
			Summe:			793.441,75	
Amt 42	107	272.351	Einrichtungsgegenstände (Bücherei)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	85.426,45	
			Summe:			85.426,45	
Amt 43	108	271.K351	Einrichtungsgegenstände (VHS)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	33.775,92	
	109	271.K352	Lehrmittel	082102	Zugänge Betriebsausstattung	19.912,27	
			Summe:			53.688,19	
Amt 44	110	261.351	Einrichtungsgegenstände, Geräte (Theater)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	50.458,26	
			Summe:			50.458,26	
Amt 46	111	251M.401	Geb. Altstädter Kirchenplatz7, Museumsquartier, GenSan	034202	Zugänge Gebäude, Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen von Kulturanlagen	58.747,03	
			Summe:			58.747,03	
Amt 47	112	263.K451	Einrichtung-,Ausstattungsgegenst.(Sing-u.M.schule)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	5.000,00	
			Summe:			5.000,00	
Amt 51	113	365B.351	Einrichtung (KiGA allgem.)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	19.417,74	
	114	365B.352	Spielgeräte (KiGa allgemein)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	46.480,20	
	115	365B.416	Kinderhaus Erba-Haus, Sanierung	032202	Zugänge Gebäude, Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.	50.000,00	
	116	365C.353	Hort Michael-Poeschke-Schule, Einrichtung	082102	Zugänge Betriebsausstattung	12.249,44	
	117	365E.351	Lernstuben Junkerstraße, Einrichtung	082102	Zugänge Betriebsausstattung	1.712,04	
	118	365E.363	Einrichtung,Kindertagespflege	082102	Zugänge Betriebsausstattung	87.930,58	
	119	365E.402	Neubau, Lernstuben Junkerstr. 1	017502	Zugänge Immat VG aus gel. Zuwend - verb. Unternehmen	372.000,00	
	120	362.K881	Investitionszuschuss Einrichtung Stadtjugendring	017802	Zugänge Immat. VG aus geleisteten Zuwendungen an übrige Bereiche	15.000,00	
	121	363.K353	Dienstfahrzeug (Verw.Jugendhilfe)	073002	Zugänge Fahrzeuge	66.445,63	
	122	365C.K351	Einrichtungsgegenstände (Horte allgemein)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	5.000,00	
	123	365E.K350	Einrichtungsgegenstände (Lernstuben allgemein)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	5.000,00	
	124	366B.K350	Einrichtungsgegenstände (Jugendtreffs allgemein)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	16.057,91	
	125	365D.880	Zuschüsse Kitaeinrichtungen (fr.Träger)	017802	Zugänge Immat. VG aus geleisteten Zuwendungen an übrige Bereiche	500.000,00	
				Summe:			1.197.293,54

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 20.04.2023)

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung		Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr	
						Euro	
Amt 52	126	366D.412	Mehrgenerationen-Bewegungsparcours	035202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von Sport- und FZA-Anlagen	50.000,00	
	127	421.400	Baumaßn.an Schulsportanlagen a.Vgelände	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	70.666,93	
	128	421.881	Förderung d. Sportstättenbaus	017802	Zugänge Immat. VG aus geleisteten Zuwendungen an übrige Bereiche	208.808,00	
	129	421.891	Baukostenzuschuss FSV Bruck	017802	Zugänge Immat. VG aus geleisteten Zuwendungen an übrige Bereiche	1.247.318,00	
	130	424.405	Neubau eines Pumptracks	035202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von Sport- und FZA-Anlagen	243.646,59	
	131	424F.351	Einrichtungsgegenstände Sporthalle, Hartmannstr.	082102	Zugänge Betriebsausstattung	778.976,09	
	132	551.601	Baumpflanzungen Dechsendorfer Weiher	021202	Zugänge Aufbauten und Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	6.937,40	
	133	421.K881	Förderung energetische Sanierung des Sportbereichs	017802	Zugänge Immat. VG aus geleisteten Zuwendungen an übrige Bereiche	24.053,00	
	134	424.K405	Bauliche Maßnahmen u. Gerätschaften sons.Sportanl.	035202	Zugänge Gebäude, Aufb. und Betriebsvorricht.von Sport- und FZA-Anlagen	50.000,00	
	135	424.K410	Johann-Kalb-Sportanlage	021202	Zugänge Aufbauten und Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	198.743,60	
				Summe:			2.879.149,61
	Amt 61	136	511.600A	Vorbereitende Maßnahmen E-West II	031102	Zugänge Grund und Boden von Wohnbauten	238.500,00
		137	511.604	Vorbereitende Maßnahmen Soziale Stadt -Büchenbach Nord-	034202	Zugänge Gebäude, Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen von Kulturanlagen	43.904,49
		138	511.607	Vorbereitende Maßnahmen - Areal zw. KuBiC und CEG	034202	Zugänge Gebäude, Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen von Kulturanlagen	110.016,00
		139	511.880	Baukostenzuschüsse zu Sanmaß Soziale Stadt	017802	Zugänge Immat. VG aus geleisteten Zuwendungen an übrige Bereiche	95.300,00
140		547.870	Maßnahmen zur Stärkung des Umweltverbundes	017502	Zugänge Immat VG aus gel. Zuwend - verb. Unternehmen	110.000,00	
			Summe:			597.720,49	
Amt 66	141	541.106	Umbau v. Verkehrsflächen f. Baumentsiegelungsmaßn.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	75.000,00	
	142	541.132	Schiller-Löwenichstr. zw.Bismarck-/u.Luitpoldstr., Ausbau	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	5.000,00	
	143	541.356	Baukostenzuschuss BAB A3, 6-streifiger Ausbau	017102	Zugänge Immat. VG a. gel. Zuwendungen -Land-	126.064,80	
	144	541.400	Ortsumgehung Eltersdorf	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	18.776,17	
	145	541.407	Ausbau Memelstr. zw.Nürnberger u. Zeppelinstr.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	6.919,93	
	146	541.408	Kreuzung Fr.aur. Str./Gundstraße/Am Hafen	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	6.341,30	
	147	541.411	Hedenusstr,Erneuerung zw.Schallershofer u.Dompfaff	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	10.000,00	
	148	541.418	Kreuzung Am Europakanal/Dorfstr.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	40.519,51	
	149	541.419	Ausbau/Umbau Schellingstr.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	3.000,00	
	150	541.420	Geh-/Radweg Fürther str. v. südl. BAB bis Bahnlinie	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	30.000,00	
	151	541.423	BP 460 Häusling Nord, KB Straßenentwässerung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	120.000,00	
	152	541.502	Erschließungsstr. E-West II, Bau	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	750.000,00	
	153	541.530	Siemens-Campus, Äußere Erschließung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	30.000,00	
	154	541.540	Erschließungsstr. BBGZ Hartmannstr.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	188.771,44	
	155	541.6001	Straßenbeleuchtung, Erneuerung und Verbesserung	048702	Zugänge Straßenbeleuchtung	40.000,00	
	156	541.604	Sonderprogr.Ersatzneubau v.Beleuchtungsanlagen	048702	Zugänge Straßenbeleuchtung	405.787,09	
	157	541.6101	Bushaltestellen (Barrierefreiheit)	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	68.000,00	
	158	541.800	ICE-Trasse Baukostenzuschüsse	017702	Zugänge Immat. VG a. gel. Zuwendungen an priv. Unternehmen	783.128,81	
	159	541.8011	Unterführung Gerberei/Umbau Rampe	042002	Zugänge Brücken u. Tunnel u. sonst. Ingenieurtechn. Anlagen	174.907,63	
	160	541.803	Sanierungsprogramm Brücken	042002	Zugänge Brücken u. Tunnel u. sonst. Ingenieurtechn. Anlagen	10.000,00	
161	541.820	StUB-Kostenbeteiligung für eigene Maßnahmen	017502	Zugänge Immat. VG aus gel. Zuwend -verb. Unternehmen	550.000,00		
162	541.821	Geh-/Radweg Verbindung Bruck-Frauenaurach	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	435.000,00		

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 20.04.2023)

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung	Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr	
					Euro	
Amt 66	163	541.840	Fuß-/Radwege, kleine Baumaßn.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	231.000,00
	164	541.8411	Infrastruktur Radverkehr	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	185.000,00
	165	541.856	Geh-/Radweg Leimberger Str./K.-Schumacher-Str.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	62.575,64
	166	541.858	Geh-/Radweg Zentralfriedhof	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	137.970,14
	167	541.859	Geh- u. Radwegsteg über Röthelheimgraben	042002	Zugänge Brücken u. Tunnel u. sonst. Ingenieurtechn. Anlagen	136.924,52
	168	541.860	Westausgang Bergkirchweih	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	389.082,01
	169	541.861	Brucker Radweg, Umverlegung, Baukosten	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	151.329,14
	170	541.863	Stützwand Pfaffweg	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	295.910,47
	171	541.865	Radwegverbindung im Wiesengrund parallel zur StUB	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	50.000,00
	172	541.902	Erweiterung Verkehrsrechner(Manag.system.)	048502	Zugänge Verkehrslenkungsanlagen	5.486,51
	173	541.904	Umbau überalterter Lichtsignalanlagen	048502	Zugänge Verkehrslenkungsanlagen	640.595,67
	174	541.911	Fahrzeuge/Geräte (Straßenbau)	073002	Zugänge Fahrzeuge	230.440,25
	175	546.405	Parkplatz Naturbadstr.	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	223.585,90
	176	546.420	Fahrradabstellanlage S.-Bahn-Halt Paul-Gossen-Str.	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.657,69
	177	546.430	Fahrradabstellanlage S.-Bahn-Halt Bhf. Bruck	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.000,00
	178	546.460	Fahrradabstellanlagen, Innenstadt	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	200.000,00
	179	548.401	Gleisanlagen	051102	Zugänge Bauten auf fremdem Grund und Boden	150.000,00
	180	541.K351	Einrichtungsgegenstände, Geräte und GWG	082202	Zugänge Geschäftsausstattung	10.000,00
	181	541.K359	Stadtmöblierung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	70.000,00
	182	541.K550	Hugenottenplatz, barrierefreier Zugang	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	150.000,00
183	541.K881	Rückzahlung von Erschließungsbeiträgen	232203	Abg.SoPo aus Beiträgen u.ähnl.Entgelten auflösbar	970,25	
184	546.K351	Parkscheinautomaten mit Beschilderung	072002	Zugänge Technische Anlagen	50.000,00	
185	541S.12	Paulistr., Westseite Ausbau	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	25.000,00	
186	541S.22	Westliche Stadtmauerstr., Umgestaltung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	34.000,00	
187	541S.25	Housing Area, Straßenumgestaltung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	99.948,41	
188	541S.26	Egidienplatz, Umgestaltung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	87.715,03	
189	541S.60	Zollhausplatz/Luitpoldstr.,Umgestaltung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätzen	654.516,94	
		Summe:				8.151.925,25
Ref. VI/PET	190	511.606	Vorbereitende Maßnahmen Stadtteilzent.-Alterlangen	034202	Zugänge Gebäude, Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen von Kulturanlagen	40.000,00
	191	511.991	Stadtmodellplatten	061102	Zugänge Kunstgegenstände	10.000,00
	192	546.401	Entwicklungskonzept Großparkplatz	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	139.801,83
	193	547.4001	Planungs-Baukostenzuschuss StUB - OST-AST-	017502	Zugänge Immat VG aus gel. Zuwend - verb. Unternehmen	53.274,81
	194	561.884	Zuschüsse für Anschaffung privater Lasten-e-bikes	017802	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche	38.631,64
	195	561.K451	Beschaffung v. Einrichtung, Lasten-e-bikes	073002	Zugänge Fahrzeuge	122.709,63
		Summe:				404.417,91

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 20.04.2023)

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung		Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr
						Euro
EB 77	196	551.500	Baumpflanzungen, Entsiegelungsmaßnahmen	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	581.965,83
	197	551.510	Grün in Erlangen - Ein Zukunftskonzept	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	100.000,00
	198	551.550	Baumersatz- u. Neupflanzungen, Berggelände	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	53.358,24
	199	551.611	Grünanlagen BP 409	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	47.760,90
	200	551.612	Grünanlagen E-West II	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	45.416,71
	201	551.624	Grünanlagen BP F299, Heerfleckenstraße	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	3.614,20
	202	551.637	Grünanlagen BP 393, Graf-Zeppelin-Straße Nord	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	3.186,33
	203	551.990	Grünanlagen Röthelheimpark (Abwicklung Treuhand)	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	1.642,35
	204	551.K588	Aufbauten an Grünanlagen (Stadtwappen u.a.)	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorrichtungen auf Grünflächen	24.171,63
				Summe:		
Gesamtübertrag:						38.537.249,87

**Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Einzahlungen
(Übertragung von Kreditermächtigungen, Stand 31.03.2023)**

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Konto	Bezeichnung	Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr
						Euro
Amt 20	1	612.778E	Kreditaufnahme von privaten Kreditinstituten	321732	Zugänge Laufzeit 5 Jahre und mehr	2.600.000,00
Gesamtübertrag:						2.600.000,00

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

1. Im Finanzhaushalt werden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 38.537.249,87 Euro übertragen. Zur Deckung steht in voller Höhe Liquidität zur Verfügung.
2. Im Ergebnishaushalt werden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 1.088.000,00 Euro übertragen, die durch vorhandene Liquidität gedeckt werden können.
3. Kreditermächtigungen werden in Höhe von 2.600.000,00 Euro übertragen.

Stadt Erlangen

Rückstellungsübersicht zum 31.12.2022

Arten der Rückstellungen	Stand zu Beginn des Vorjahres	Stand zu Beginn des Haushaltsjahres	Veränderung im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres
	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4
1. Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen				
1.1 Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	279.589.437,00	285.634.032,00	8.862.613,00	294.496.645,00
1.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen	2.350.998,34	2.584.226,45	-78.800,70	2.505.425,75
2. Umweltrückstellungen	233.813,77	189.448,71	-52.526,51	136.922,20
3. Instandhaltungsrückstellungen	2.751.371,00	2.564.541,82	-538.541,82	2.026.000,00
4. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	23.789.227,43	9.832.577,79	-7.627.767,20	2.204.810,59
5. Rückstellungen f.droh.Verpfl.a.Bürgschaften, Gewährverträgen und anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren	1.597.609,84	2.017.161,84	885.149,00	2.902.310,84
6. Sonstige Rückstellungen	31.345.419,54	25.415.094,44	285.227,78	25.700.322,22
7. Summe aller Rückstellungen	341.657.876,92	328.237.083,05	1.735.353,55	329.972.436,60

Stadt Erlangen

Übersicht der unbefristeten Niederschlagungen des Jahresabschlusses 2022
(Stand 1.03.2023)

Haushaltsjahr	Anzahl Niederschlagungen	Summe Niederschlagungen (nicht verjährt)	Beträge aufgehoben
		Euro	Euro
2009	11	7.869,81	5.514,05
2010	52	59.113,66	15.347,04
2011	158	72.300,79	10.804,71
2012	66	55.915,74	6.558,02
2013	55	38.269,07	11.559,36
2014	88	44.144,65	7.966,88
2015	142	112.684,36	20.784,27
2016	235	373.268,76	28.152,90
2017	157	114.896,65	14.382,79
2018	427	393.004,04	12.359,07
2019	466	338.951,14	32.014,93
2020	597	446.231,20	49.275,27
2021	473	302.968,77	16.608,88
2022	502	439.723,72	5.865,72
Gesamtsumme	3.429	2.799.342,36	237.193,89

Stadt Erlangen

Übersicht der nachträglich vorgenommenen Umgliederungen zwischen Forderungsarten zum 31.12.2022

lfd. Nr.	Beschreibung	Bilanzposition entsprechend Einbuchung der Forderung	Konto ALT	Umgliederung auf die korrekte Bilanzposition (durch Umbuchung auf Bilanzkonten)	Konto NEU	Betrag
1.	Rückforderungen BAföG	Gebührenforderungen	161011	Forderungen aus Transferleistungen	164011	417,50
2.	Aufkommen aus Buß- und Verwarngelder	Gebührenforderungen	161011	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	165011	1.324,06
3.	Erschließungsbeiträge wegen landwirtschaftlicher Nutzung	sonstige öffentlich- rechtliche Forderungen	165011	Beitragsforderungen	162011	139.062,31
4.	Gebühren und Verpflegung Kita, Hort etc.	privatrechtliche Forderungen	171011	Gebührenforderungen	161011	169,00
5.	Rückforderungen SGBII	privatrechtliche Forderungen	171011	Forderungen aus Transferleistungen	164011	7.538,92
6.	div. Sachkonten (u.a. Zwangsgelder, Säumniszuschläge)	privatrechtliche Forderungen	171011	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	165011	6.362,60
7.	div. Sachkonten (Schlüsselkautionen)	privatrechtliche Forderungen	171011	übrige privatrechtliche Forderungen	172011	80,00

zu Pos. 1. - 7.) Die Zuordnung zum Forderungskonto erfolgt im Kontenplan am jeweiligen Ertragskonto über die Sachkontobuchungsgruppe. Diese wurde aufgrund fehlerhafter Hinterlegungen bei Einführung der Doppik teilweise mehrmals geändert. Die korrigierte Hinterlegung am Kontenplan ist erst für Debitoren-Rechnungen gültig, die nach der Änderung gebucht werden. Eine zusätzliche Fehlerquelle ergab sich bei den wiederkehrenden Buchblättern. Die Aktualisierung der Sachkontobuchungsgruppe wurde in einigen Fällen nicht mitgezogen.

Um die Forderungen in der Bilanz zum Jahresabschluss dennoch auf der richtigen Forderungsart auszuweisen, nimmt die Stadtkämmerei Umgliederungen direkt über die Bilanzkonten (getrennte Unterkonten), jedoch außerhalb der Debitorenbuchhaltung, vor.

Stadt Erlangen

Verwahrkontenübersicht zum Jahresabschluss 2022

Bank	Konto-Nr.	Bestand am 31.12.2022 Euro	Verwendung	Weiteres Vorgehen
Sparkasse Erlangen	1061115634	4.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060463189	3.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060486063	3.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060495487	2.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060510757	7.000,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060531901	4.972,33	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060533899	2.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060541939	2.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060551998	3.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060559598	4.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060572441	4.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060600258	4.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060610688	4.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060610891	4.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060620795	4.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060638488	4.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060685015	9.001,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060685596	4.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparda-Bank	123599817	2.500,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	39136701	3.520,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	771321701	7.000,00	Sparbuch - Kautionsauszahlung für ausländische Besucher	in Verwahrung

Bank	Konto-Nr.	Bestand am 31.12.2022 Euro	Verwendung	Weiteres Vorgehen
Deutsche Bank	226/125012501	3.500,00	Sparbuch - Kauti on ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	226/74531860	9.000,00	Sparbuch - Kauti on ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	226/773519460	4.500,00	Sparbuch - Kauti on ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	226/778903560	3.500,00	Sparbuch - Kauti on ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	460/13937561	3.500,00	Sparbuch - Kauti on ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	710/684613361	7.000,00	Sparbuch - Kauti on ausländische Besucher	in Verwahrung
Dt. Apotheker und Ärzte- Bank	133850960	4.500,00	Sparbuch - Kauti on ausländische Besucher	in Verwahrung
Targobank	5270825046	18.000,00	Sparbuch - Kauti on ausländische Besucher	in Verwahrung
Gesamtsumme:		145.993,33		

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2022

Auguste - Killinger'sche Waisenstiftung

Stadt Erlangen

Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro	Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände			100000	I. Grundstockvermögen		
200000	II. Sachanlagen			100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	81.268,05	81.268,05
200100	1. Grund und Boden	464.467,77	464.467,77	100100	2. Vermögensumschichtungen		
200200	2. Gebäude			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)	468.461,98	468.461,98
200300	3. Kunstgegenstände	6.386,53	6.386,53	100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300000	III. Finanzanlagen			100300	4. Zustiftungen		
300100	4. Ausleihungen			100400	5. Vermögenszuführung		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens			199999	Summe Grundstockvermögen	549.730,03	549.730,03
399999	Summe Anlagevermögen	470.854,30	470.854,30	200000	II. Ergebnisrücklagen		
400000	B. Umlaufvermögen			200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	205.906,40	203.127,87
400500	I. Forderungen			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	I. Liquide Mittel			200400	3. Zweckerücklagen		
500100	1. Geldanlagen	284.039,57	285.156,53	300100	III. Ergebnisvortrag		
500200	2. Transit Geldanlagen	2.444,61		400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	3.566,51	2.778,53
599999	Summe Umlaufvermögen	286.484,18	285.156,53	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	759.202,94	755.636,43
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung	3.033,29	3.409,39	500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	1.168,83	
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten		3.783,79
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	760.371,77	759.420,22	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	760.371,77	759.420,22

Jahresabschluss 2022

**Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik
 Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung**

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021 Euro	Spalte 2 Ansatz 2022 Euro	Spalte 2a HH-Reste Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a Euro	Spalte 3 Ergebnis 2022 Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfererträge						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.938,45	9.900,00		9.900,00	9.926,40	26,40
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ Sonstige ordentliche Erträge					351,61	351,61
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge	9.938,45	9.900,00		9.900,00	10.278,01	378,01
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-285,58	-200,00		-200,00	-142,77	57,23
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen	-6.026,18	-5.800,00		-5.800,00	-5.768,83	31,17
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-242,29				-240,46	-240,46
S2	= Ordentliche Aufwendungen	-6.554,05	-6.000,00		-6.000,00	-6.152,06	-152,06
S3	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	3.384,40	3.900,00		3.900,00	4.125,95	225,95
17	+ Finanzerträge	431,08	200,00		200,00	520,40	320,40
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis	431,08	200,00		200,00	520,40	320,40
S5	Ordentliches Ergebnis	3.815,48	4.100,00		4.100,00	4.646,35	546,35
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis						
S7	Jahresergebnis	3.815,48	4.100,00		4.100,00	4.646,35	546,35
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-1.036,95	-1.100,00		-1.100,00	-1.079,84	20,16
S8	= Ergebnis	2.778,53	3.000,00		3.000,00	3.566,51	566,51
	Gesamterträge ohne Pos. 21	10.369,53	10.100,00		10.100,00	10.798,41	698,41
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-6.554,05	-6.000,00		-6.000,00	-6.152,06	-152,06
571991	in Pos 14 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 14 enthalten: Abschreibungen auf das UV						
591801	in Pos 14 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2022

**Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik
 Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung**

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021	Spalte 2 Ansatz 2022	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2022	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	9.938,45	9.900,00		9.900,00	10.278,01	378,01
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	605,07	200,00		200,00	520,40	320,40
S1	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	10.543,52	10.100,00		10.100,00	10.798,41	698,41
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-200,00		-200,00		200,00
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen	-7.185,50	-5.800,00		-5.800,00	-6.797,06	-997,06
14	- Sonstige Auszahlungen	-3.508,91				-7,13	-7,13
S2	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-10.694,41	-6.000,00		-6.000,00	-6.804,19	-804,19
S3	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	-150,89	4.100,00		4.100,00	3.994,22	-105,78
15	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
17	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
18	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	34.004,80				25.192,90	25.192,90
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit	34.004,80				25.192,90	25.192,90
20	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
23	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-39.383,94				-24.075,94	-24.075,94
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-39.383,94				-24.075,94	-24.075,94
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-5.379,14				1.116,96	1.116,96
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-5.530,03	4.100,00		4.100,00	5.111,18	1.011,18
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
S8	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
S9	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-5.530,03	4.100,00		4.100,00	5.111,18	1.011,18

Stadt Erlangen

Anlagenübersicht zum 31.12.2022

Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung

Beschreibung	Anschaffungskosten 31.12.21	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungskosten 31.12.22	Kumulierte AfA 31.12.21	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.22	Buchwert 31.12.21	Buchwert 31.12.22
Grund und Boden von nicht rechtsf. Stiftungen	464.468	0	0	0	0	464.468	0	0	0	0	0	464.468	464.468
Kunstgegenstände von nicht rechtsf. Stiftungen	6.387	0	0	0	0	6.387	0	0	0	0	0	6.387	6.387
Gesamtsummen	470.854	0	0	0	0	470.854	0	0	0	0	0	470.854	470.854

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2022

Krumbeck-Stiftung							
Stadt Erlangen							
Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro	Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände	169.749,41	173.958,07	100000	I. Grundstockvermögen		
200000	II. Sachanlagen			100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	587.985,66	587.985,66
200100	1. Grund und Boden	293.379,28	293.379,28	100100	2. Vermögensumschichtungen		
200200	2. Gebäude			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)	-120.648,30	-116.439,64
200300	3. Kunstgegenstände			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)	42.500,00	42.500,00
200400	4. Bewegliches Vermögen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300000	III. Finanzanlagen			100300	4. Zustiftungen		
300100	4. Ausleihungen			100400	5. Vermögenszuführung		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens			199999	Summe Grundstockvermögen	509.837,36	514.046,02
399999	Summe Anlagevermögen	463.128,69	467.337,35	200000	II. Ergebnisrücklagen		
400000	B. Umlaufvermögen			200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	94.025,02	82.769,67
400500	I. Forderungen			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	II. Liquide Mittel			200400	3. Zweckrücklagen		
500100	1. Geldanlagen	136.806,13	125.445,31	300100	III. Ergebnisvortrag		
500200	2. Transit Geldanlagen	11.100,71	11.079,72	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	7.173,15	7.046,69
599999	Summe Umlaufvermögen	147.906,84	136.525,03	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	611.035,53	603.862,38
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung			500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	611.035,53	603.862,38	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	611.035,53	603.862,38

Jahresabschluss 2022

Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik
Krumbeck-Stiftung

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021 Euro	Spalte 2 Ansatz 2022 Euro	Spalte 2a HH-Reste Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a Euro	Spalte 3 Ergebnis 2022 Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfererträge						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	27.310,69	27.300,00		27.300,00	27.310,69	10,69
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	24,62					
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge	27.335,31	27.300,00		27.300,00	27.310,69	10,69
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen						
14	- Planmäßige Abschreibungen	-4.208,66	-4.200,00		-4.200,00	-4.208,66	-8,66
15	- Transferaufwendungen	-13.500,00	-18.300,00		-18.300,00	-13.500,00	4.800,00
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-4,50					
S2	= Ordentliche Aufwendungen	-17.713,16	-22.500,00		-22.500,00	-17.708,66	4.791,34
S3	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	9.622,15	4.800,00		4.800,00	9.602,03	4.802,03
17	+ Finanzerträge	175,63	200,00		200,00	335,77	135,77
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis	175,63	200,00		200,00	335,77	135,77
S5	Ordentliches Ergebnis	9.797,78	5.000,00		5.000,00	9.937,80	4.937,80
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis						
S7	Jahresergebnis	9.797,78	5.000,00		5.000,00	9.937,80	4.937,80
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-2.751,09	-2.800,00		-2.800,00	-2.764,65	35,35
S8	= Ergebnis	7.046,69	2.200,00		2.200,00	7.173,15	4.973,15
	Gesamterträge ohne Pos. 21	27.510,94	27.500,00		27.500,00	27.646,46	146,46
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-17.713,16	-22.500,00		-22.500,00	-17.708,66	4.791,34
571991	in Pos 14 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 14 enthalten: Abschreibungen auf das UV						
591801	in Pos 14 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2022

Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik
Krumbeck-Stiftung

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021	Spalte 2 Ansatz 2022	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2022	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	27.310,69	27.300,00		27.300,00	27.310,69	10,69
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	24,62					
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	175,63	200,00		200,00	335,77	135,77
S1	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	27.510,94	27.500,00		27.500,00	27.646,46	146,46
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen	-13.500,00	-18.300,00		-18.300,00	-13.500,00	4.800,00
14	- Sonstige Auszahlungen	-4,50					
S2	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-13.504,50	-18.300,00		-18.300,00	-13.500,00	4.800,00
S3	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	14.006,44	9.200,00		9.200,00	14.146,46	4.946,46
15	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
17	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
18	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	0,35				70.000,38	70.000,38
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit	0,35				70.000,38	70.000,38
20	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
23	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-9.527,25				-81.361,20	-81.361,20
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-9.527,25				-81.361,20	-81.361,20
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-9.526,90				-11.360,82	-11.360,82
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	4.479,54	9.200,00		9.200,00	2.785,64	-6.414,36
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
S8	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
S9	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	4.479,54	9.200,00		9.200,00	2.785,64	-6.414,36

Stadt Erlangen

Anlagenübersicht zum 31.12.2022

Krumbeck-Stiftung

Beschreibung	Anschaffungskosten 31.12.21	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungskosten 31.12.22	Kumulierte AfA 31.12.21	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.22	Buchwert 31.12.21	Buchwert 31.12.22
Immaterielle Vermögensgegenst. von nicht rechtsf. Stiftungen	228.671	0	0	0	0	228.671	-54.713	-4.209	0	0	-58.921	173.958	169.749
Grund und Boden von nicht rechtsf. Stiftungen	293.379	0	0	0	0	293.379	0	0	0	0	0	293.379	293.379
Gesamtsummen	522.050	0	0	0	0	522.050	-54.713	-4.209	0	0	-58.921	467.337	463.129

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2022

Vermächtnis Babette Zielbauer							
Stadt Erlangen							
Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro	Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände			100000	I. Grundstockvermögen		
200000	II. Sachanlagen			100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	880.137,84	880.137,84
200100	1. Grund und Boden	880.137,85	880.137,85	100100	2. Vermögensumschichtungen		
200200	2. Gebäude			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200300	3. Kunstgegenstände			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300000	III. Finanzanlagen			100300	4. Zustiftungen		
300100	4. Ausleihungen			100400	5. Vermögenszuführung		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens	56.609,69	57.109,69	199999	Summe Grundstockvermögen	880.137,84	880.137,84
399999	Summe Anlagevermögen	936.747,54	937.247,54	200000	II. Ergebnisrücklagen		
400000	B. Umlaufvermögen			200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	903.071,48	876.129,44
400500	I. Forderungen	2.716,24	2.716,24	200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	II. Liquide Mittel			200400	3. Zweckrücklagen		
500100	1. Geldanlagen	884.223,88	842.002,26	300100	III. Ergebnisvortrag		
500200	2. Transit Geldanlagen	15.293,73	40.243,45	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	29.629,84	26.942,04
599999	Summe Umlaufvermögen	902.233,85	884.961,95	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	1.812.839,16	1.783.209,32
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung	511,85	681,94	500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	24.856,10	39.682,11
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten	1.797,98	
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	1.839.493,24	1.822.891,43	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	1.839.493,24	1.822.891,43

Jahresabschluss 2022

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021 Euro	Spalte 2 Ansatz 2022 Euro	Spalte 2a HH-Reste Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a Euro	Spalte 3 Ergebnis 2022 Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfererträge						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	76.623,26	78.100,00		78.100,00	78.134,03	34,03
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	8.170,28				13.558,90	13.558,90
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge	84.793,54	78.100,00		78.100,00	91.692,93	13.592,93
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-229,53	-200,00		-200,00	-114,76	85,24
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen	-46.240,00	-57.400,00		-57.400,00	-33.264,10	24.135,90
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-67,18				-60,98	-60,98
S2	= Ordentliche Aufwendungen	-46.536,71	-57.600,00		-57.600,00	-33.439,84	24.160,16
S3	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	38.256,83	20.500,00		20.500,00	58.253,09	37.753,09
17	+ Finanzerträge	4.208,73	2.900,00		2.900,00	5.652,55	2.752,55
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis	4.208,73	2.900,00		2.900,00	5.652,55	2.752,55
S5	Ordentliches Ergebnis	42.465,56	23.400,00		23.400,00	63.905,64	40.505,64
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis						
S7	Jahresergebnis	42.465,56	23.400,00		23.400,00	63.905,64	40.505,64
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-15.523,52	-8.100,00		-8.100,00	-34.275,80	-26.175,80
S8	= Ergebnis	26.942,04	15.300,00		15.300,00	29.629,84	14.329,84
	Gesamterträge ohne Pos. 21	89.002,27	81.000,00		81.000,00	97.345,48	16.345,48
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-46.536,71	-57.600,00		-57.600,00	-33.439,84	24.160,16
571991	in Pos 14 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 14 enthalten: Abschreibungen auf das UV						
591801	in Pos 14 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2022

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021	Spalte 2 Ansatz 2022	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2022	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	76.623,26	78.100,00		78.100,00	78.134,03	34,03
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	811,07				716,40	716,40
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	4.044,23	2.900,00		2.900,00	5.652,55	2.752,55
S1	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	81.478,56	81.000,00		81.000,00	84.502,98	3.502,98
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-200,00		-200,00		200,00
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen	-25.100,00	-57.400,00		-57.400,00	-33.449,63	23.950,37
14	- Sonstige Auszahlungen	-11,85				-5,65	-5,65
S2	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-25.111,85	-57.600,00		-57.600,00	-33.455,28	24.144,72
S3	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	56.366,71	23.400,00		23.400,00	51.047,70	27.647,70
15	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
17	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
18	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	48.508,03				538.002,84	538.002,84
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit	48.508,03				538.002,84	538.002,84
20	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
23	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-87.352,54				-579.724,46	-579.724,46
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-87.352,54				-579.724,46	-579.724,46
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-38.844,51				-41.721,62	-41.721,62
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	17.522,20	23.400,00		23.400,00	9.326,08	-14.073,92
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
S8	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
S9	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	17.522,20	23.400,00		23.400,00	9.326,08	-14.073,92

Stadt Erlangen

Anlagenübersicht zum 31.12.2022

Vermächtnis Babette Zielbauer

Beschreibung	Anschaffungskosten 31.12.21	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungskosten 31.12.22	Kumulierte AfA 31.12.21	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.22	Buchwert 31.12.21	Buchwert 31.12.22
Grund und Boden von nicht rechtsf. Stiftungen	880.138	0	0	0	0	880.138	0	0	0	0	0	880.138	880.138
Kapitalanlagen von nicht rechtsf. Stiftungen (AV)	57.110	0	-500	0	0	56.610	0	0	0	0	0	57.110	56.610
Gesamtsummen	937.248	0	-500	0	0	936.748	0	0	0	0	0	937.248	936.748

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2022

Seltner-Stiftung							
Stadt Erlangen							
Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro	Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände			100000	I. Grundstockvermögen		
200000	II. Sachanlagen			100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	88.791,33	88.791,33
200100	1. Grund und Boden			100100	2. Vermögensumschichtungen		
200200	2. Gebäude			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200300	3. Kunstgegenstände	32.179,00	32.179,00	100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300000	III. Finanzanlagen			100300	4. Zustiftungen		
300100	4. Ausleihungen			100400	5. Vermögenszuführung		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens			199999	Summe Grundstockvermögen	88.791,33	88.791,33
399999	Summe Anlagevermögen	32.179,00	32.179,00	200000	II. Ergebnisrücklagen		
400000	B. Umlaufvermögen			200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	22.270,08	22.249,48
400500	I. Forderungen			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	I. Liquide Mittel			200400	3. Zweckrücklagen	1.684,16	1.684,16
500100	1. Geldanlagen	80.668,45	80.551,73	300100	III. Ergebnisvortrag		
500200	2. Transit Geldanlagen			400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	-1.174,12	20,60
599999	Summe Umlaufvermögen	80.668,45	80.551,73	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	111.571,45	112.745,57
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung		28,45	500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten	1.276,00	13,61
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	112.847,45	112.759,18	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	112.847,45	112.759,18

Jahresabschluss 2022

Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik
Seltner-Stiftung

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021 Euro	Spalte 2 Ansatz 2022 Euro	Spalte 2a HH-Reste Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a Euro	Spalte 3 Ergebnis 2022 Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfererträge						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ Sonstige ordentliche Erträge						
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge						
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-56,88	-100,00		-100,00	-28,45	71,55
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen					-1.281,76	-1.281,76
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-4,50					
S2	= Ordentliche Aufwendungen	-61,38	-100,00		-100,00	-1.310,21	-1.210,21
S3	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-61,38	-100,00		-100,00	-1.310,21	-1.210,21
17	+ Finanzerträge	91,09	100,00		100,00	151,21	51,21
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis	91,09	100,00		100,00	151,21	51,21
S5	Ordentliches Ergebnis	29,71				-1.159,00	-1.159,00
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis						
S7	Jahresergebnis	29,71				-1.159,00	-1.159,00
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-9,11				-15,12	-15,12
S8	= Ergebnis	20,60				-1.174,12	-1.174,12
	Gesamterträge ohne Pos. 21	91,09	100,00		100,00	151,21	51,21
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-61,38	-100,00		-100,00	-1.310,21	-1.210,21
571991	in Pos 14 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 14 enthalten: Abschreibungen auf das UV						
591801	in Pos 0250 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2022

Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik
Seltner-Stiftung

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021	Spalte 2 Ansatz 2022	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2022	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	91,09	100,00		100,00	151,21	51,21
S1	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	91,09	100,00		100,00	151,21	51,21
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-100,00		-100,00		100,00
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen					-1.281,76	-1.281,76
14	- Sonstige Auszahlungen	-4,50					
S2	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-4,50	-100,00		-100,00	-1.281,76	-1.181,76
S3	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	86,59				-1.130,55	-1.130,55
15	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
17	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
18	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	0,08				15.000,09	15.000,09
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit	0,08				15.000,09	15.000,09
20	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
23	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-557,52				-15.116,81	-15.116,81
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-557,52				-15.116,81	-15.116,81
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-557,44				-116,72	-116,72
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-470,85				-1.247,27	-1.247,27
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
S8	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
S9	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-470,85				-1.247,27	-1.247,27

Stadt Erlangen

Anlagenübersicht zum 31.12.2022

Seltner-Stiftung

Beschreibung	Anschaffungskosten 31.12.21	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungskosten 31.12.22	Kumulierte AfA 31.12.21	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.22	Buchwert 31.12.21	Buchwert 31.12.22
Kunstgegenstände von nicht rechtsf. Stiftungen	32.179	0	0	0	0	32.179	0	0	0	0	0	32.179	32.179
Gesamtsummen	32.179	0	0	0	0	32.179	0	0	0	0	0	32.179	32.179

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2022

Josefine-Riha-Stiftung							
Stadt Erlangen							
Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro	Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände			100000	I. Grundstockvermögen		
200000	II. Sachanlagen			100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung	254.914,12	254.914,12
200100	1. Grund und Boden			100100	2. Vermögensumschichtungen		
200200	2. Gebäude			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200300	3. Kunstgegenstände			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)	997,08	997,08
200400	4. Bewegliches Vermögen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300000	III. Finanzanlagen			100300	4. Zustiftungen		
300100	4. Ausleihungen			100400	5. Vermögenszuführung		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens	23.831,08	24.551,08	199999	Summe Grundstockvermögen	255.911,20	255.911,20
399999	Summe Anlagevermögen	23.831,08	24.551,08	200000	II. Ergebnisrücklagen		
400000	B. Umlaufvermögen			200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	36.077,77	35.884,93
400500	I. Forderungen			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	II. Liquide Mittel			200400	3. Zweckrücklagen		
500100	1. Geldanlagen	270.223,41	270.062,41	300100	III. Ergebnisvortrag		
500200	2. Transit Geldanlagen			400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	372,52	192,84
599999	Summe Umlaufvermögen	270.223,41	270.062,41	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	292.361,49	291.988,97
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung		79,14	500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	1.166,79	500,88
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten	526,21	2.202,78
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	294.054,49	294.692,63	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	294.054,49	294.692,63

Jahresabschluss 2022

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021 Euro	Spalte 2 Ansatz 2022 Euro	Spalte 2a HH-Reste Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a Euro	Spalte 3 Ergebnis 2022 Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfererträge						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ Sonstige ordentliche Erträge						
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge						
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-158,31	-100,00		-100,00	-79,14	20,86
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen	-202,00	-200,00		-200,00	-665,91	-465,91
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-4,50				-23,27	-23,27
S2	= Ordentliche Aufwendungen	-364,81	-300,00		-300,00	-768,32	-468,32
S3	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-364,81	-300,00		-300,00	-768,32	-468,32
17	+ Finanzerträge	647,81	600,00		600,00	1.267,60	667,60
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-25,38					
S4	= Finanzergebnis	622,43	600,00		600,00	1.267,60	667,60
S5	Ordentliches Ergebnis	257,62	300,00		300,00	499,28	199,28
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis						
S7	Jahresergebnis	257,62	300,00		300,00	499,28	199,28
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-64,78	-100,00		-100,00	-126,76	-26,76
S8	= Ergebnis	192,84	200,00		200,00	372,52	172,52
	Gesamterträge ohne Pos. 21	647,81	600,00		600,00	1.267,60	667,60
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-390,19	-300,00		-300,00	-768,32	-468,32
571991	in Pos 14 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 14 enthalten: Abschreibungen auf das UV						
591801	in Pos 14 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2022

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021	Spalte 2 Ansatz 2022	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2022	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	647,81	600,00		600,00	1.267,60	667,60
S1	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	647,81	600,00		600,00	1.267,60	667,60
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-100,00		-100,00		100,00
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-20,28				-25,38	-25,38
13	- Transferauszahlungen	-1.694,99	-200,00		-200,00	-1.520,85	-1.320,85
14	- Sonstige Auszahlungen	-4,50				-0,85	-0,85
S2	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-1.719,77	-300,00		-300,00	-1.547,08	-1.247,08
S3	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	-1.071,96	300,00		300,00	-279,48	-579,48
15	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
17	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
18	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	720,40				120.138,01	120.138,01
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit	720,40				120.138,01	120.138,01
20	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
23	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-1.459,79				-119.579,01	-119.579,01
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-1.459,79				-119.579,01	-119.579,01
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-739,39				559,00	559,00
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-1.811,35	300,00		300,00	279,52	-20,48
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
S8	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
S9	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	-1.811,35	300,00		300,00	279,52	-20,48

Stadt Erlangen

Anlagenübersicht zum 31.12.2022

Josefine-Riha-Stiftung

	Anschaffungs kosten 31.12.21	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs kosten 31.12.22	Kumulierte AfA 31.12.21	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.22	Buchwert 31.12.21	Buchwert 31.12.22
Kapitalanlagen von nicht rechtsf. Stiftungen (AV)	24.551	0	-720	0	0	23.831	0	0	0	0	0	24.551	23.831
Gesamtsummen	24.551	0	-720	0	0	23.831	0	0	0	0	0	24.551	23.831

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2022

Ilse-Kosmol-Stiftung							
Stadt Erlangen							
Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro	Nr.	Position	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
000001	AKTIVA			000001	PASSIVA		
000011	A. Anlagevermögen			000011	A. Eigenkapital (Stiftungsvermögen)		
100000	I. Immaterielle Vermögensgegenstände			100000	I. Grundstockvermögen		
200000	II. Sachanlagen			100010	1. Grundstockvermögen nach Stiftungssatzung		
200100	1. Grund und Boden			100100	2. Vermögensumschichtungen		
200200	2. Gebäude			100110	2a) Vermögensumschichtungen (Sachanlagen)		
200300	3. Kunstgegenstände			100120	2b) Umschichtungsrücklage (Finanzanlagen)		
200400	4. Bewegliches Vermögen			100200	3. Aufstockungen (aus Mitteln der freien Rücklage)		
300000	III. Finanzanlagen			100300	4. Zustiftungen		
300100	4. Ausleihungen			100400	5. Vermögenszuführung		
300200	5. Wertpapiere des Anlagevermögens			199999	Summe Grundstockvermögen		
399999	Summe Anlagevermögen			200000	II. Ergebnisrücklagen		
400000	B. Umlaufvermögen			200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	3.085,82	3.192,89
500000	I. Liquide Mittel			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500100	1. Geldanlagen	3.032,30	3.032,27	200400	3. Zweckrücklagen		
500200	2. Transit Geldanlagen			300100	III. Ergebnisvortrag		
599999	Summe Umlaufvermögen	3.032,30	3.032,27	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	-120,52	-107,07
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung	550,00	53,55	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	2.965,30	3.085,82
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
				500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten	617,00	
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	3.582,30	3.085,82	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	3.582,30	3.085,82

Jahresabschluss 2022

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021 Euro	Spalte 2 Ansatz 2022 Euro	Spalte 2a HH-Reste Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a Euro	Spalte 3 Ergebnis 2022 Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
S1	= Ordentliche Erträge						
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfererträge						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ Sonstige ordentliche Erträge						
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge						
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-107,10	-100,00		-100,00	-53,55	46,45
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen					-67,00	-67,00
S2	= Ordentliche Aufwendungen	-107,10	-100,00		-100,00	-120,55	-20,55
S3	Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-107,10	-100,00		-100,00	-120,55	-20,55
17	+ Finanzerträge	0,03				0,03	0,03
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis	0,03				0,03	0,03
S5	Ordentliches Ergebnis	-107,07	-100,00		-100,00	-120,52	-20,52
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis						
S7	Jahresergebnis	-107,07	-100,00		-100,00	-120,52	-20,52
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen		-100,00		-100,00		100,00
S8	= Ergebnis	-107,07	-200,00		-200,00	-120,52	79,48
	Gesamterträge ohne Pos. 21	0,03				0,03	0,03
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-107,10	-100,00		-100,00	-120,55	-20,55
571991	in Pos 14 enthalten: nachträgl. Abschr. aus VJ						
573XXX	in Pos 14 enthalten: Abschreibungen auf das UV						
591801	in Pos 0250 enthalten: außerordentl. Abschreibg.						

Jahresabschluss 2022

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2021	Spalte 2 Ansatz 2022	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2022	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte						
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,03				0,03	0,03
S1	= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit	0,03				0,03	0,03
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-100,00		-100,00		100,00
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen						
14	- Sonstige Auszahlungen					-617,00	-617,00
S2	= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit		-100,00		-100,00	-617,00	-517,00
S3	= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit	0,03	-100,00		-100,00	-616,97	-516,97
15	+ Einzahlg aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einzahlg a. Investitionsbeitr. u.ä. Entgelten						
17	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Sachanlagen						
18	+ Einzahlg a.d. Veräußerg v. Finanzverm.	0,03				0,03	0,03
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit	0,03				0,03	0,03
20	- Ausz. für Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. für Erwerb von bewegl. Sachvermögen						
23	- Ausz. für den Erwerb von Finanzvermögen	-0,06				-0,06	-0,06
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit	-0,06				-0,06	-0,06
S6	= Saldo aus Investitionstätigkeit	-0,03				-0,03	-0,03
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag		-100,00		-100,00	-617,00	-517,00
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
S8	= Einz. aus Finanzierungstätigkeit						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
S9	= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit						
S10	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag		-100,00		-100,00	-617,00	-517,00

**Rechenschaftsbericht
zum Jahresabschluss 2022
der Stadt Erlangen**

Eckdaten des Jahresabschlusses 2022

Haushaltszahlen	Plan 2022	Ist 2022	Ist 2021
Ergebnishaushalt	in Mio. Euro	in Mio. Euro	in Mio. Euro
Ordentliche Erträge	493,2	548,1	526,6
Ordentliche Aufwendungen	-487,9	-520,8	-477,2
Jahresüberschuss (+) / Jahresfehlbetrag (-)	1,4	25,2	40,3
Steuererträge	322,5	347,3	342,6
Finanzhaushalt			
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	17,6	26,9	38,1
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	71,0	58,4	59,5
Saldo aus Investitionstätigkeit	-41,2	-26,6	-39,1
Nettoneuverschuldung (+) / Entschuldung (-)	0	-9,2	-2,7
Kennzahlen			
Aufwanddeckungsgrad (Ordentliche Erträge / Ordentliche Aufwendungen)	101,1 %	105,2 %	110,3 %
Steuerquote (Steuererträge / Ordentliche Erträge)	65,4 %	63,4 %	65,1 %
Personalintensität (Personal- und Versorgungsaufwendungen / Ordentliche Aufwendungen)	32,4 %	30,8 %	31,2 %
Zinslastquote (Zinsaufwendungen / Ordentliche Aufwendungen)	1,6 %	0,6 %	2,3 %

Inhaltsübersicht

A. Vorbemerkung	5
B. Entwicklung des Gesamthaushalts	6
1 Ergebnisrechnung	6
1.1 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	6
1.2 Finanzergebnis	7
1.3 Jahresergebnis	8
1.4 Budgetierung	8
1.5 Übertragung von Haushaltsermächtigungen	13
2 Finanzrechnung	14
2.1 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	14
2.2 Investitionstätigkeit	14
2.3 Finanzierungstätigkeit	16
2.4 Finanzmittelbestand	17
2.5 Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Investitionen	18
2.6 Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Kreditaufnahmen	18
3 Bewertung der Entwicklungen	19
3.1 Entwicklungen im 5-Jahresvergleich	19
3.2 Ertragslage und Kennzahlen zur Ertragslage	20
3.2.1 Ertragslage	20
3.2.2 Ergebnisrücklage	20
3.2.3 Entwicklung des Ergebnishaushalts im Finanzplanungszeitraum	21
3.2.4 Kennzahlen zur Ertragslage	21
3.3 Vermögenslage und Eigenkapital, Kennzahlen	24
3.3.1 Vermögenslage und Entwicklung Eigenkapital	24
3.3.2 Kennzahlen zur Vermögenslage und zum Eigenkapital	27
3.4 Finanzlage	29
3.4.1 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit, Entschuldung	29
3.4.2 Liquidität	29
3.4.3 Entwicklung des Finanzhaushalts im Finanzplanungszeitraum	30
4 Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung	31
5 Vorgänge von besonderer Bedeutung	31
6 Chancen und Risiken	32
7 Ziele und Strategien	33

C. Teilhaushalte	34
1 Fachämter der Stadt Erlangen	35
1.1 Amt 11 - Personal- und Organisationsamt	35
1.2 Amt 13 - Bürgermeister- und Presseamt	39
1.3 Amt 14 - Revisionsamt	43
1.4 Amt 16 - Personalrat	46
1.5 Amt 17 - Amt für Digitalisierung und Informationstechnik	49
1.6 Amt 20 - Stadtkämmerei	53
1.7 Amt 23 - Liegenschaftsamt	59
1.8 Amt 24 - Amt für Gebäudemanagement	65
1.9 Amt 30 - Rechtsamt	71
1.10 Amt 31 - Amt für Umweltschutz und Energiefragen	75
1.11 Amt 33 - Bürgeramt	80
1.12 Amt 34 - Standesamt	84
1.13 Amt 37 - Amt für Brand- und Katastrophenschutz	89
1.14 Amt 39 - Amt für Veterinärwesen und gesundheitlichen Verbraucherschutz	94
1.15 Amt 40 - Schulverwaltungsamt	98
1.16 Amt 41 - Amt für Stadtteilarbeit	103
1.17 Amt 42 - Stadtbibliothek	108
1.18 Amt 43 - Volkshochschule	112
1.19 Amt 44 - Theater	116
1.20 Amt 45 - Stadtarchiv	121
1.21 Amt 46 - Stadtmuseum	125
1.22 Amt 47 - Kulturamt	129
1.23 Amt 50 - Sozialamt	134
1.24 Amt 51 - Stadtjugendamt	140
1.25 Amt 52 - Amt für Sport und Gesundheitsförderung	148
1.26 Amt 55 - Jobcenter / Arbeitslosengeld 2	153
1.27 Amt 61 - Amt für Stadtplanung und Mobilität	157
1.28 Amt 63 - Bauaufsichtsamt	163
1.29 Amt 66 - Tiefbauamt	167
2 Rechtlich unselbständige Stiftungen	172
2.1 Jahresergebnisse	172
2.2 Vermögensübersicht	173
2.3 Erträge und Ausschüttungen	174
2.4 Kapitalerhalt	176
2.5 Einsatz der Stiftungsmittel	176

A. Vorbemerkung

Im Jahresabschluss ist das Ergebnis der Haushaltswirtschaft einschließlich des Standes des Vermögens und der Verbindlichkeiten zu Beginn und am Ende des Haushaltsjahres nachzuweisen. Der Jahresabschluss ist durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern (Art. 102 Abs. 1 GO).

Dem Jahresabschluss ist ein Rechenschaftsbericht nach § 87 KommHV-Doppik beizufügen (§ 80 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik).

Nach § 87 Abs. 1 KommHV-Doppik sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Haushaltslage unter dem Gesichtspunkt der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erheblichen Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll nach § 87 Abs. 2 KommHV-Doppik auch beinhalten:

1. Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung,
2. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind,
3. zu erwartende positive Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung und
4. die Umsetzung von Zielen und Strategien.

Im Folgenden werden die wesentlichsten Veränderungen im Verlauf der Haushaltswirtschaft des Jahres 2022 hinsichtlich Haushaltsplanung und Haushaltsvollzug dargestellt.

Die Zahlen in den nachfolgenden Tabellen zur Entwicklung des Gesamthaushalts (Abschnitt B) werden in Mio. € ausgewiesen. In Einzelfällen können sich deshalb geringfügige rundungsbedingte Abweichungen zum Gesamthaushalt ergeben.

Bei den mit „Plan“ bezeichneten Werten handelt es sich um den sog. fortgeschriebenen Ansatz (Planansatz + übertragene Haushaltsermächtigungen aus Vorjahren), sodass der Plan-Ist-Vergleich nach § 82 Abs. 5 KommHV-Doppik korrekt abgebildet wird. Die mit „Ergebnis“ bezeichneten Werte stellen das „Ist“ dar.

B. Entwicklung des Gesamthaushalts

1 Ergebnisrechnung

Ergebnisplan und Ergebnisrechnung entsprechen der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Hier werden alle Erträge und Aufwendungen des laufenden Betriebs, also z. B. auch Abschreibungen, abgebildet, um den Ressourcenverbrauch darzustellen.

1.1 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Ordentliche Erträge	493,2	548,1	54,9
Ordentliche Aufwendungen	-488,5	-520,8	-32,3
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	4,8	27,3	22,5

Übersicht und Ursachen wesentlicher Abweichungen im Bereich der ordentlichen Erträge:

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Steuern und allgemeine Abgaben	322,5	347,3	24,8
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	85,4	92,4	7,0
Kostenerstattungen und Umlagen	37,3	53,0	15,7
Sonstige ordentliche Erträge	7,0	12,8	5,8

Das Plus bei den Steuern und allgemeinen Abgaben resultiert aus Mehrerträgen bei der Grundsteuer B (1,2 Mio. €), der Gewerbesteuer (17,1 Mio. €), dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (4,3 Mio. €) und an der Umsatzsteuer (1,4 Mio. €).

Im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind Mehrerträge bei der Grunderwerbsteuer (3,1 Mio. €), der Leistungsbeteiligung Kosten der Unterkunft (KdU) an Arbeitssuchende (2,3 Mio. €) und Leistungsbeteiligung ohne KdU (§§ 19 ff. SGB II) (2,4 Mio. €) zu verzeichnen. Um 1,6 Mio. € höheren Zuschüssen für laufende Zwecke vom Bund (u.a. Bundesmittel BayKiBiG) stehen jedoch um 2,9 Mio. € geringere Zuschüsse vom Land insbesondere nach dem BayKiBiG gegenüber.

Die Erstattungen für das Impfzentrum (12,6 Mio. €) und den ÖPNV-Rettungsschirm (3,4 Mio. €) führen maßgeblich zu Mehrerträgen auf der Position der Kostenerstattungen und Umlagen.

Die Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen (2,4 Mio. €), Rückzahlungen von KommunalBit (1,0 Mio. €) und die Verbuchung periodenfremder Erträge (0,9 Mio. €) verursachen im Wesentlichen das Plus bei den sonstigen ordentlichen Erträgen.

Übersicht und Ursachen wesentlicher Abweichungen im Bereich der ordentlichen Aufwendungen:

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-67,6	-77,5	-9,9
Bilanzielle Abschreibungen	-17,2	-22,9	-5,7
Transferaufwendungen	-195,6	-206,7	-11,1

Der deutliche Anstieg der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen resultiert aus der Flüchtlingsunterbringung: Mehraufwendungen zu verzeichnen sind für sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen (3,4 Mio. €), für den Unterhalt fremder baulicher Anlagen (1,3 Mio. €) und des Infrastrukturvermögens (1,5 Mio. €), für Miete für Immobilien (1,6 Mio. €) sowie für Gebäudereinigung (1,5 Mio. €).

Das Plus bei den bilanziellen Abschreibungen beruht wesentlich auf der außerplanmäßigen Abschreibung auf eine erworbene Innenstadt-Immobilie (1,4 Mio. €) und auf Forderungen wegen Niederschlagung und Erlass (0,5 Mio. €) sowie auf höheren Einzelwertberichtigungen von Forderungen (1,4 Mio. €).

Der Anstieg bei den Transferaufwendungen basiert im Wesentlichen auf höheren laufenden Zuschüssen für Soziales, Kultur und Sport (2,5 Mio. €), der Weiterreichung der Erstattungen im Zuge des ÖPNV-Rettungsschirms (3,4 Mio. €) an die ESTW AG, auf höheren Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (AsyLbLG) außerhalb von Einrichtungen (3,2 Mio. €) sowie auf der aufgrund der Mehrerträge bei der Gewerbesteuer gestiegenen Gewerbesteuerumlage (1,2 Mio. €).

1.2 Finanzergebnis

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Finanzerträge	3,7	1,0	-2,7
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-7,5	-3,0	4,5
Finanzergebnis	-3,9	-2,0	-1,9

Die Abweichung bei den Finanzerträgen ist auf Mindererträge (2,7 Mio. €) bei der Verzinsung von Steuernachforderungen zurückzuführen. Korrespondierend dazu gibt es Einsparungen bei der Verzinsung von Steuernachzahlungen (4,4 Mio. €).

1.3 Jahresergebnis

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	4,8	27,3	22,5
Finanzergebnis	-3,9	-2,0	1,9
Ordentliches Ergebnis	0,9	25,3	24,4
Außerordentliches Ergebnis		-0,1	-0,1
Jahresergebnis	0,9	25,2	24,3

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem positiven Jahresergebnis von 25,2 Mio. € ab. Von dem Ergebnis entfallen 39,4 T€ auf die rechtlich unselbständigen Stiftungen. Das erzielte Ergebnis stellt eine deutliche Verbesserung des fortgeschriebenen Planwerts dar. Das zentrale Ziel des Haushaltsausgleichs ist erfüllt. Mit Zustimmung des Stadtrats wird das Jahresergebnis in die Ergebnisrücklage gebucht und stärkt diese.

1.4 Budgetierung

Budgetabrechnung 2022

Sachmittelbudgets 2022 -ohne GME-	Erträge in Euro	Aufwendungen in Euro	Zuschussbedarf (-) in Euro
Budgetvolumen	128.866.100	-167.722.600	-38.856.500
+ Veränderungen im Haushaltsjahr *	121.852	-10.629.819	-10.507.967
=Fortgeschriebene Budgets	128.987.952	-178.352.419	-49.364.467
Ist-Ergebnis	141.357.146	-189.888.629	-48.531.483
Ergebnis Sachmittelbudgets	12.369.193	-11.536.210	832.983

* wie Mittelnachbewilligungen, Einbuchung der Personalkostendefizite sowie aus dem Vorjahr übertragene Haushaltsermächtigungen

Die Fachamtsbudgets haben, wie der tabellarischen Übersicht „Budgetabrechnung 2022 – Bereinigtes Gesamtbudgetergebnis in EUR“ in Anlage 1 zu entnehmen ist, mit einem positiven Sachmittelbudgetergebnis in Höhe von 0,8 Mio. € abgeschlossen. Nach Durchführung der zwischen den Fachämtern und der Stadtkämmerei einvernehmlich vereinbarten Bereinigungen von saldiert -2,6 Mio. € zu Gunsten des städtischen Haushalts errechnet sich ein negatives bereinigtes Gesamtbudgetergebnis 2022 der Fachämter von -1,8 Mio. €. Dieses Gesamtbudgetergebnis setzt sich zusammen aus positiven bereinigten Gesamtbudgetergebnissen von insgesamt 2,2 Mio. € und negativen bereinigten Gesamtbudgetergebnissen von zusammen 4,0 Mio. €.

Die Budgetierungsregeln 2022 sehen vor, dass vom Fachamt 70 Prozent des bereinigten (positiven) Gesamtbudgetergebnisses an den Haushalt zurückzugeben sind. Negative Gesamtbudgetergebnisse werden in voller Höhe als Verlust vorgetragen.

In Summe belaufen sich die Gesamteinsparungen der Fachämter, die nach diesen Regeln an den Haushalt zurückgehen, auf 1,2 Mio. €, wie der Übersicht „Übertragungsvorschlag / Vorschlag Verlustvortrag in EUR“ in Anlage 2 zu entnehmen ist.

Durch den Verzicht von 13 Ämtern auf den Übertrag ihres positiven Ergebnisses bzw. eines Teils des Ergebnisses fließt ein Betrag von 0,7 Mio. € an den städtischen Haushalt zurück.

Dem Stadtrat wird in seiner Sitzung am 27.07.2023 von der Verwaltung der Beschluss empfohlen, den Ämtern, die ein positives Gesamtergebnis erwirtschaftet haben, den nach den Regeln der Budgetierung ermittelten Übertrag von insgesamt 0,3 Mio. € durch Zuführung an die Sonderrücklage Budgetergebnisse zur Verfügung zu stellen.

Entsprechend den Budgetierungsregeln werden durch Entnahmen aus der jeweiligen Budgetrücklage bei 7 Ämtern Verlustvorträge vermieden. Einzig beim Sozialamt verbleibt ein Verlust in Höhe von 3,6 Mio. €, der in das Jahr 2023 vorgetragen wird. Hier ist anzumerken, dass für das Jahr 2022 keine Kosten im Bereich Asylbewerberleistungsgesetz von der Regierung von Mittelfranken ersetzt wurden. Es steht hier ein angemeldeter Betrag in Höhe von 11,6 Mio. € zur Erstattung aus, der selbst bei zunächst nur anteiliger Ausreichung den Verlustvortrag decken sollte.

Die ermittelten Überträge und Verlustvorträge sind der Anlage 2 zu Ziff. 1.4 „Übertragungsvorschlag / Vorschlag Verlustvortrag in Euro“ zu entnehmen.

Die Personalkostenabrechnung 2022 der Fachämter (ohne GME), die vom Personal- und Organisationsamt erstellt wurde (siehe Anlage 3 „Personalkostenbudgetierung – Gesamtergebnis 2022“), schließt mit einem Überschuss von saldiert 1,1 Mio. € ab.

Die Personalkosten werden vom Personal- und Organisationsamt halbjährlich abgerechnet. Personalkosten-Lastschriften werden in die Sachmittelbudgets der Ämter eingebucht und führen somit unmittelbar zu einer Verringerung des verfügbaren Budgetvolumens. Personalkosten-Gutschriften hingegen erhöhen die fiktive „Sonderrücklage Budgetergebnis“ des jeweiligen Amtes, erhöhen damit die Budgetmittel also nicht unmittelbar. Die Personalkosten-Gutschriften verbleiben vollständig beim Fachamt, solange ein Anteil von 1,5 Prozent an den Gesamtpersonalkosten des Amtes nicht überschritten wird. Übersteigende Ergebnisse fließen an den Haushalt zurück.

Budgetabrechnung 2022 - Bereinigtes Gesamtbudgetergebnis in Euro -

Amt	Sachmittelbudgetergebnis	Bereinigungen	Bereinigtes Gesamtbudgetergebnis
11	1.166.534,41	-1.135.279,20	31.255,21
13	11.173,68	4.908,32	16.082,00
14	12.821,16		12.821,16
16 (PR)	-11.914,47		-11.914,47
17 (DIGIT)	104.043,94		104.043,94
20	33.449,53		33.449,53
23	267.675,26		267.675,26
30	86.425,09		86.425,09
31	94.633,31		94.633,31
33	89.567,58		89.567,58
34	-78.218,55	52.733,00	-25.485,55
37	72.815,13		72.815,13
39	1.802,33		1.802,33
40	129.015,48		129.015,48
41	224.555,80		224.555,80
42	-58.947,62		-58.947,62
43	475.200,00		475.200,00
44	66.072,60		66.072,60
45	-487,42		-487,42
46	-47.284,01		-47.284,01
47	-80.352,97		-80.352,97
50	-3.637.419,21		-3.637.419,21
51	1.267.612,31	-1.267.612,31	0,00
52	111.511,06		111.511,06
55	1.304.491,67	-950.000,00	354.491,67
61	69.352,87	-50.000,00	19.352,87
63	-330.354,34	276.027,21	-54.327,13
66	-510.790,88	450.918,22	-59.872,66
Summe	832.983,74	-2.618.304,76	-1.785.321,02

Amt	nachrichtlich: Personalkosten	
	Summe der Lastschriften (Reduzierung des Budgetrahmens 2022)	Summe der Gutschriften (in der Budgetrücklage)
11	-20.117,48	11.048,96
13	-43.754,65	
14		9.765,86
16 (PR)		1.746,58
17 (DIGIT)	-13.861,83	37.714,18
20		56.998,64
23		26.983,52
30	-1.448,64	23.077,58
31		34.407,73
33	-82.624,27	70.622,16
34	-21.907,11	11.794,36
37		121.713,45
39		15.341,42
40	-596,80	238.726,13
41		23.121,75
42		26.238,31
43	-44.404,70	
44		26.845,44
45		14.866,86
46	-33.582,49	3.047,88
47	-112.917,23	
50		69.583,95
51		435.066,22
52		22.075,60
55		43.620,62
61		69.076,49
63		31.215,50
66		76.877,54
Summe	-375.215,20	1.501.576,73

Anlage 1

Budgetabrechnung 2022

Übertragungsvorschlag / Vorschlag Verlustvortrag in Euro

Amt	Bereinigtes Gesamtbudget- ergebnis	Rückgabe 70%	Zu übertragendes Gesamtergebnis Sp 1 + Sp 2	Freiwillige Ergebnis- rückgabe	Verlustausgleich durch Entnahme aus Budgetrücklage	Verwaltungsvorschlag Übertragung Positives Ergebnis Sp 3 - Sp 4	Verwaltungsvorschlag Verlustvortrag gem. Budgetierungsregeln Negatives Ergebnis Sp 3 + Sp 5	Amt
	1	2	3	4	5	6	7	
11	31.255,21	-21.878,65	9.376,56			9.376,56		11
13	16.082,00	-11.257,40	4.824,60	4.824,60		0,00		13
14	12.821,16	-8.974,81	3.846,35	3.846,35		0,00		14
16 (PR)	-11.914,47		-11.914,47		11.914,47		0,00	16 (PR)
17 (DIGIT)	104.043,94	-72.830,76	31.213,18			31.213,18		17 (DIGIT)
20	33.449,53	-23.414,67	10.034,86	6.081,93		3.952,93		20
23	267.675,26	-187.372,68	80.302,58	28.781,41		51.521,17		23
30	86.425,09	-60.497,56	25.927,53	25.927,53		0,00		30
31	94.633,31	-66.243,32	28.389,99	28.389,99		0,00		31
33	89.567,58	-62.697,31	26.870,27	26.870,27		0,00		33
34	-25.485,55		-25.485,55		25.485,55		0,00	34
37	72.815,13	-50.970,59	21.844,54	21.844,54		0,00		37
39	1.802,33	-1.261,63	540,70	540,70		0,00		39
40	129.015,48	-90.310,84	38.704,64			38.704,64		40
41	224.555,80	-157.189,06	67.366,74	42.358,04		25.008,70		41
42	-58.947,62		-58.947,62		58.947,62		0,00	42
43*	475.200,00		475.200,00	387.008,81		88.191,19		43
44	66.072,60	-46.250,82	19.821,78	19.821,78		0,00		44
45	-487,42		-487,42		487,42		0,00	45
46**	-47.284,01		-47.284,01		37.684,01		0,00	46
47	-80.352,97		-80.352,97		80.352,97		0,00	47
50	-3.637.419,21		-3.637.419,21				-3.637.419,21	50
51	0,00		0,00			0,00		51
52	111.511,06	-78.057,74	33.453,32			33.453,32		52
55***	354.491,67	-248.144,17	106.347,50	106.347,50		0,00		55
61	19.352,87	-13.547,01	5.805,86			5.805,86		61
63	-54.327,13		-54.327,13		54.327,13		0,00	63
66	-59.872,66		-59.872,66		59.872,66		0,00	66
Summe	-1.785.321,02	-1.200.899,02	-2.986.220,04	702.643,45	329.071,83	287.227,55	-3.637.419,21	Summe

* Gem. Kontrakt mit dem Stadtrat werden Überschüsse bzw. Defizite zu 100% in das nächste Jahr übertragen.
 ** Der Verlust des Kunstmuseums in Höhe von 9.600 € soll vom allgemeinen Haushalt getragen werden.
 *** Aufgrund der Gründung des EJC findet ein Übertrag des ermittelten Budgetergebnisses nicht statt.

Freiwillige Rückgabe aus der Budgetrücklage in Euro (danach verbleibende Rücklage):

Amt 13	12.000,00 (20.000)	Amt 37	19.900,19 (70.000)
Amt 14	9.765,86 (40.000)	Amt 39	8.735,94 (20.000)
Amt 30	23.077,58 (30.000)	Amt 44	41.578,49 (30.000)
Amt 31	38.844,53 (50.000)	Amt 51	89.115,44 (350.000)
Amt 33	20.662,16 (50.000)	Amt 55	56.099,36 (0)
		Summe:	319.779,55

Anlage 2

Personalkostenbudgetierung - Gesamtergebnis 2022 in Euro

Amt	Höchstbetrag	1. Halbjahr	2. Halbjahr	Gesamt
11	87.843,38	-20.117,48	11.048,96	-9.068,52
13	39.823,51	-30.723,33	-13.031,32	-43.754,65
14	16.053,20	7.915,49	1.850,37	9.765,86
16	9.626,49	0,00	1.746,58	1.746,58
17	23.852,35	-13.861,83	37.714,18	23.852,35
20	56.998,64	56.998,64	0,00	56.998,64
23	26.983,52	26.983,52	0,00	26.983,52
24	159.875,39	149.581,67	10.293,72	159.875,39
30	21.628,94	-1.448,64	23.077,58	21.628,94
31 - ohne Abfallberatung	34.407,73	34.407,73	0,00	34.407,73
33	96.021,46	-82.624,27	70.622,16	-12.002,11
34 - ohne Friedhof	11.794,36	11.794,36	-21.907,11	-10.112,75
37	121.713,45	119.745,75	1.967,70	121.713,45
39 - ohne Fleischhygiene	15.341,42	15.341,42	0,00	15.341,42
40	17.245,04	-596,80	17.841,84	17.245,04
40M	113.899,31	113.899,31	0,00	113.899,31
40T	35.467,57	35.467,57	0,00	35.467,57
40W	71.517,41	71.517,41	0,00	71.517,41
41	23.121,75	6.862,66	16.259,09	23.121,75
42	26.238,31	8.050,96	18.187,35	26.238,31
43	27.775,20	-21.803,93	-22.600,77	-44.404,70
44	26.845,44	26.845,44	0,00	26.845,44
45	14.866,86	11.661,11	3.205,75	14.866,86
46	16.602,22	3.047,88	-33.582,49	-30.534,61
47	49.679,15	-6.656,54	-106.260,69	-112.917,23
50	69.583,95	69.583,95	0,00	69.583,95
51	435.066,22	234.559,54	200.506,68	435.066,22
52	22.075,60	22.075,60	0,00	22.075,60
55	43.620,62	43.620,62	0,00	43.620,62
61	69.076,49	69.076,49	0,00	69.076,49
63	31.215,50	31.215,50	0,00	31.215,50
66	76.877,54	76.877,54	0,00	76.877,54
Gesamt		1.069.297,34	216.939,59	1.286.236,93

Gesamt -ohne GME-	919.715,67	206.645,87	1.126.361,54
--------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Anlage 3

Amt für Gebäudemanagement (GME)

Das Gebäudemanagement ist ein selbständiges Amt (Regiebetrieb) mit eigenständigem Budget. Für dieses Budget wird, wie für alle anderen Amtsbudgets, eine Budgetabrechnung durchgeführt. Ein sich eventuell errechnendes positives Ergebnis wird jedoch, abweichend von den sonstigen Budgetierungsregeln, zu 100 Prozent in das nächste Haushaltsjahr übertragen mit dem Ziel, den Abbau des Sanierungsstaus zu unterstützen. Im Falle eines negativen Budgetergebnisses gelten die allgemeine Budgetierungsregeln, die einen vollständigen Übertrag auf das nächste Jahr vorsehen.

Das Amt für Gebäudemanagement erzielt im Rechnungsjahr 2022 ein bereinigtes Gesamtbudgetergebnis in Höhe von 0,00 € (2021: -1,1 Mio. €). Zum Ausgleich eines drohenden Verlustes musste in 2022 eine Mittelnachbewilligung bis zu einem Betrag in Höhe von 1,3 Mio. € in Anspruch genommen werden.

1.5 Übertragung von Haushaltsermächtigungen

Im Ergebnishaushalt beläuft sich der Gesamtbetrag der vom Rechnungsjahr 2022 auf das Folgejahr 2023 übertragenen Haushaltsermächtigungen auf 1,1 Mio. €.

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Ergebnishaushalt

Nr.	Teilhaushalt/Produktgruppe	Übertrag auf das folgende HHJ in Euro
1	Stadtkämmerei	114.000
2	Amt für Umweltschutz und Energiefragen	15.000
3	Schulverwaltungsamt	564.000
4	Amt für Stadtteilarbeit	10.000
5	Amt für Stadtplanung und Mobilität	230.000
6	Referat VI / PET	155.000
	Gesamt	1.088.000

2 Finanzrechnung

2.1 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	486,3	527,1	40,8
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-469,3	-500,2	-30,9
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	17,0	26,9	9,9

Die Gründe für wesentliche Abweichungen im Bereich der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind weitestgehend deckungsgleich mit den in der Ergebnisrechnung genannten Gründen.

Die dennoch bestehenden unterschiedlichen Verläufe zwischen Ergebnis- und Finanzrechnung sind im Wesentlichen systemimmanent. Der Ergebnishaushalt soll den tatsächlichen wirtschaftlichen Ressourcenverbrauch sowie das Ressourcenaufkommen der Kommune darstellen, also die effektive Wertveränderung des kommunalen Vermögens. Der Saldo aus Aufwendungen und Erträgen im Ergebnishaushalt gibt an, um welchen Betrag sich das Eigenkapital der Kommune im Haushaltsjahr voraussichtlich erhöht oder vermindert. Der Saldo aus der Ergebnisrechnung im Jahresabschluss geht daher auch als Jahresüberschuss oder Jahresfehlbedarf in die Passivseite der kommunalen Bilanz ein.

Für die zeitliche Zuordnung ist in der Ergebnisrechnung im Gegensatz zur Finanzrechnung, die alle kassenwirksamen Vorgänge darstellt, nicht der Zeitpunkt der Zahlung entscheidend, sondern das Jahr, dem der Vorgang wirtschaftlich zuzuordnen ist.

2.2 Investitionstätigkeit

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	29,8	31,8	2,0
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-109,7	-58,4	51,2
Saldo aus lfd. Investitionstätigkeit	-79,8	-26,6	53,2

Übersicht und Ursachen wesentlicher Abweichungen im Bereich der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	24,4	26,3	2,0

Die höheren Einzahlungen aus Investitionstätigkeit resultieren maßgeblich aus Investitionszuwendungen von privaten Unternehmen, konkret um eine nicht veranschlagte Kostenbeteiligung eines privaten Unternehmens an Infrastrukturmaßnahmen (1,6 Mio. €).

Übersicht und Ursachen wesentlicher Abweichungen im Bereich der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Auszahlungen für Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	-54,2	-1,1	53,1
Auszahlungen für Baumaßnahmen	-20,8	-37,5	-16,6
Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen und beweglichen Sachvermögen	-14,3	-8,5	5,8
Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-19,6	-9,8	9,8

Die Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden bleiben um 53,1 Mio. € hinter dem fortgeschriebenen Planansatz („Plan“) zurück. Dies ist zum einen darauf zurückzuführen, dass auf dieser Position zwar die Auszahlungen für Baumaßnahmen veranschlagt, im Haushaltsvollzug aber überwiegend als Auszahlungen für Baumaßnahmen verbucht werden. Zum anderen werden in beträchtlichem Umfang nicht verbrauchte Haushaltsermächtigungen (sog. Haushaltsreste) vorrangig für bereits erteilte Aufträge im Volumen von 18,8 Mio. € (Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden) bzw. 7,3 Mio. € (Auszahlungen für Baumaßnahmen) in das Folgejahr 2023 übertragen. Die übertragenen Haushaltsermächtigungen führen somit nicht bereits im Rechnungsjahr, sondern erst im nächsten bzw. den nächsten Jahren zu Auszahlungen.

Ähnlich verhält es sich mit den Auszahlungen für den Erwerb von Sachvermögen bzw. für Investitionsförderungsmaßnahmen. Auf diesen Positionen werden nicht in Anspruch genommene Haushaltsermächtigungen von 6,8 und 5,7 Mio. € übertragen.

Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit bewegen sich mit 58,4 Mio. € auf dem hohen Niveau der beiden Vorjahre:

	2018	2019	2020	2021	2022
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-36,9	-40,9	-59,4	-59,5	-58,4

Investitionsschwerpunkte nach Produktgruppen	
Schulen	-18,4
Einrichtungen der Jugendarbeit, Freizeit und Spielplätze	-9,1
Kindergärten, -krippen und -horte	-7,6
Sportförderung, eigene Sporteinrichtungen	-6,0
Straßen- und Brückenbau, Parkeinrichtungen	-5,9

Die wichtigsten Investitionsmaßnahmen	
Generalsanierung Frankenhof -Gemeinbedarf-	-8,6
Generalsanierung Werkstättentrakt u. Einrichtung Berufsschule	-7,3
Vierfach-Sporthalle u. Einrichtung an der Hartmannstr.	-5,5
Planungs- und Baukostenzuschuss Stadt-Umland-Bahn (StUB)	-4,5
Neubau Familienzentrum/Lernstuben Röthelheimpark	-3,1
Generalsanierung Maria-Therese-Gymnasium	-2,9
Sanierung Sporthalle, Albert-Schweitzer-Gymnasium	-2,4
Zuschüsse Kindertageseinrichtungen (freie Träger)	-2,0
Anschaffung mobiler Luftreinigungsgeräte (Schulen)	-1,9
Geh- u. Radwegeausbau (verschiedene Maßnahmen)	-1,9
Baukostenzuschüsse an Wohnungsbaugesellschaften (KiTa-Anbau)	-1,4
Beschaffung von IT-Endgeräten u. IT-Erneuerung/Verbesserung an Schulen	-1,0
Sportanlagenerneuerung, Mittelschule Eichendorff	-0,9
Schuleinrichtung, Lehr- u. Lernmittel	-0,9
Zuschüsse für priv. Energiesparmaßnahmen (Umweltschutz)	-0,9
Bushaltestellen (Barrierefreiheit)	-0,9
Umbaumaßnahme Zentrum für Austausch und Machen (ZAM), ehem. Greiner-Gebäude	-0,8
Fahrzeuge, Maschinen und Ausrüstung für Feuerwehr/Brandschutz	-0,8
Begegnungszentrum E-West, Bau	-0,7
Kapitalerhöhung EstW AG	-0,7
Sonderprogramm Ersatzneubau u. Erneuerung v. Beleuchtungs- u. Lichtsignalanlagen	-0,7
Siemens-Campus, Äußere Erschließung	-0,6
Erweiterung u. Anbau, Ganztagsbetreuung, Grundschule Friedrich-Rückert	-0,5
Baukostenzuschüsse u. Förderung an Sportvereine	-0,5
Baumpflanzungen, Entsiegelungsmaßnahmen, Grünanlagen	-0,5

2.3 Finanzierungstätigkeit

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Kreditaufnahmen	6,0	0	-6,0
Tilgungen	-3,1	-9,2	6,0
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	2,9	-9,2	-12,1

Im Jahr 2022 wurden keine Kredite aufgenommen. Unter Berücksichtigung der Tilgungsleistungen von 2,5 Mio. € (ordentliche Tilgung) und 6,7 Mio. € (außerordentliche Tilgung) ergibt sich eine Entschuldung in Höhe von 9,2 Mio. €. Der Schuldenstand des Kernhaushalts sinkt zum Ende des Jahres 2022 auf 83,1 Mio. €.

2.4 Finanzmittelbestand

		Ergebnis Mio. €
Z1	Finanzmittelbestand zum 01.01.2022	132,0
S3	Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	26,9
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit	-26,6
S7	= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3 + S6)	0,3
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-9,2
S11	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (S7 + S10)	-8,9
S13	Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen	0,4
	Finanzmittelbestand zum 31.12.2022 (Z1 + S11 + S13)	123,6

Vom Anfangsbestand an Finanzmitteln von 132,0 Mio. € ist der Finanzmittelfehlbetrag von 8,9 Mio. € in Abzug zu bringen. Der negative Saldo aus Finanzierungstätigkeit von 9,2 Mio. € steht für eine weitere Entschuldung der Stadt und ist somit als positiv zu bewerten. Dem Finanzmittelbestand hinzuzurechnen ist der Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen von 0,4 Mio. €, sodass sich im Ergebnis zum 31.12.2022 ein Finanzmittelbestand von 123,6 Mio. € errechnet.

2.5 Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Investitionen

Von 2022 auf 2023 werden Haushaltsermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen im Gesamtvolumen von 38,5 Mio. € übertragen.

Nr.	Teilhaushalt/Produktgruppe	Übertrag auf das folgende Haushaltsjahr in Euro
1	Bürgermeister- und Presseamt	19.338
2	Stadtkämmerei	500.000
3	Liegenschaftsamt	2.203.098
4	Amt für Gebäudemanagement	14.333.068
5	Amt für Umweltschutz und Energiefragen	1.043.166
6	Standesamt	96.812
7	Amt für Brand- und Katastrophenschutz	1.710.057
8	Schulverwaltungsamt	3.493.327
9	Amt für Stadtteilarbeit	793.442
10	Stadtbibliothek	85.426
11	Volkshochschule	53.688
12	Theater	50.458
13	Stadtmuseum	58.747
14	Kulturamt	5.000
15	Stadtjugendamt	1.197.294
16	Amt für Sport und Gesundheitsförderung	2.879.150
17	Amt für Stadtplanung und Mobilität	597.720
18	Tiefbauamt	8.151.925
19	Referat VI, Stabsstelle PET	404.418
20	Betrieb für Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung	861.116
	Summe	38.537.250

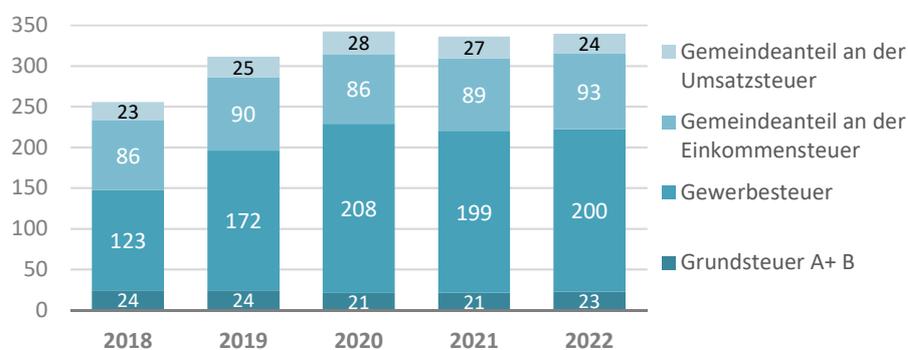
2.6 Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Kreditaufnahmen

Zur Aufnahme von Krediten werden Haushaltsermächtigungen von 2,6 Mio. € übertragen.

3 Bewertung der Entwicklungen

3.1 Entwicklungen im 5-Jahresvergleich

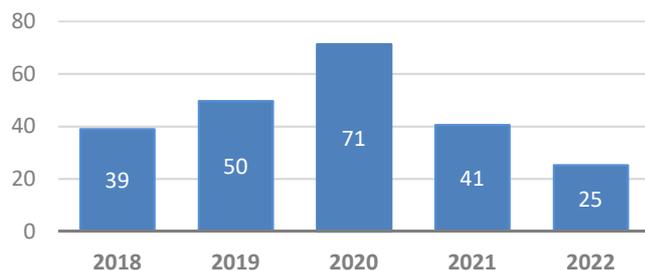
Entwicklung der wesentlichen Steuererträge (Mio. €)



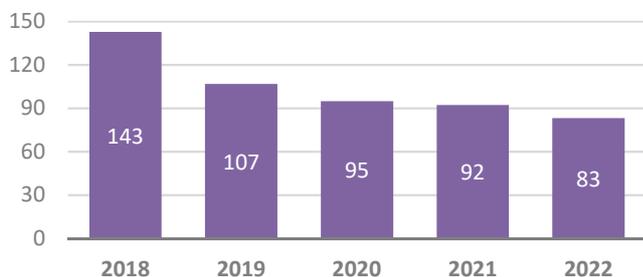
Hinweis: Im Haushaltsjahr 2020 wurde der Hebesatz für die Grundsteuer A von 350 auf 300 Punkte und der Hebesatz der Grundsteuer B von 500 auf 425 Punkte gesenkt.

Gesamtergebnishaushalt

Entwicklung der Jahresergebnisse (Mio. €)



Entwicklung des Schuldenstandes – Kernverwaltung (Mio. €)



3.2 Ertragslage und Kennzahlen zur Ertragslage

3.2.1 Ertragslage

Bei Gesamtaufwendungen in Höhe von 524,0 Mio. € weist die Ergebnisrechnung im Haushaltsjahr 2022 ein positives Jahresergebnis von 25,2 Mio. € aus.

Dieses Ergebnis ist um 15,1 Mio. € schlechter als im Vorjahr (40,3 Mio. €). Die ordentlichen Erträge waren um 21,5 Mio. € höher als im Vorjahr, gleichzeitig stiegen die ordentlichen Aufwendungen um 43,6 Mio. €.

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit hat sich mit 27,3 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr (49,4 Mio. €) um 22,1 Mio. € verschlechtert.

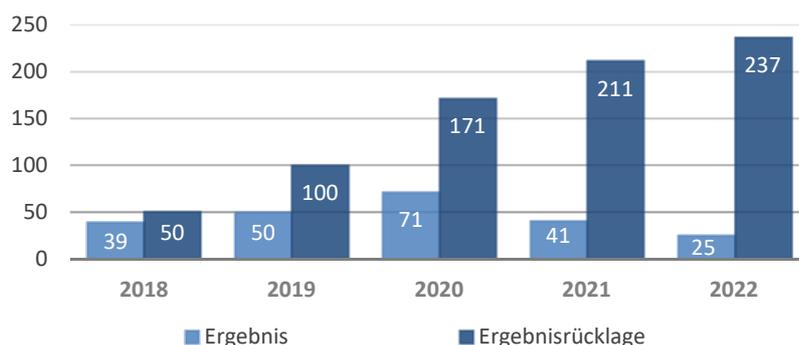
	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021	Ergebnis 2020	Ergebnis 2019
Erträge (ohne ILV)	496,9	549,2	528,9	526,2	503,7
Aufwendungen (ohne ILV)	-495,5	-524,0	-488,6	-454,9	-454,0
Jahresergebnis	1,4	25,2	40,3	71,3	49,7

Das Jahresergebnis von 25,2 Mio. € lag deutlich über dem Ansatz (1,4 Mio. €), da die Erträge (+ 52,3 Mio. €) gegenüber den Aufwendungen (+28,5 Mio. €) eine etwas höhere Abweichung vom Planwert aufweisen.

Die ordentlichen Erträge (548,1 Mio. €) waren höher als im Vorjahr (526,6 Mio. €). Trotzdem konnte nicht das herausragende Ergebnis des Vorjahres erreicht werden.

3.2.2 Ergebnisrücklage

Entwicklung der Jahresergebnisse und der Ergebnisrücklage (Mio. €)



Hinweis: Dargestellt sind die Werte für den städtischen Kernhaushalt ohne unselbständige Stiftungen. Die Ergebnisverwendung (-zuführung) für die Haushaltsjahre 2021 und 2022 steht unter Vorbehalt der Stadtratsbeschlüsse.

Seit dem Jahr 2017 findet durch die Zuführung von positiven Jahresergebnissen ein kontinuierlicher Aufbau der Ergebnisrücklage statt. Diese Entwicklung ist auf stark steigende Steuererträge zurückzuführen.

Mit dem Jahresergebnis 2021 beginnt eine Abwärtsentwicklung der Jahresergebnisse, die es im Auge zu behalten gilt. Die Entwicklung der ordentlichen Erträge kann mit dem Anstieg der ordentlichen Aufwendungen, die ein beträchtliches Tempo vorlegen, nicht mehr Schritt halten. Die Steuererträge stagnieren seit 2020- wenn auch auf hohem Niveau-, die Steuerquote sinkt.

3.2.3 Entwicklung des Ergebnishaushalts im Finanzplanungszeitraum

Entwicklung im Finanzplanungszeitraum (Mio. €)

	2022*	2023	2024	2025	2026
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	27,3	-6,4	-20,2	-20,5	-23,6
Finanzergebnis	-2,0	-2,9	-3,0	-2,9	-2,9
Ordentliches Ergebnis/Jahresergebnis	25,3	-9,3	-23,2	-23,4	-26,5

*Ist-Ergebnis

Der Finanzplan weist im Ergebnishaushalt ein negatives Gesamtergebnis in Höhe von 57,1 Mio. € aus, sodass die Abschreibungen und Pensionsrückstellungen ab 2023 nicht mehr aus den Erträgen erwirtschaftet werden können. Das negative Gesamtergebnis geht zu Lasten des Eigenkapitals. Die in den Jahren 2023 bis 2026 entstehenden Fehlbeträge können gem. § 24 Abs. 3 KommHV-Doppik durch Verrechnung mit der Ergebniserücklage ausgeglichen werden.

3.2.4 Kennzahlen zur Ertragslage

Steuerquote

Berechnung		Wert zum 31.12.2022	Wert zum 31.12.2021
<i>Steuererträge</i>	X 100	63,4 %	65,1 %
<i>Ordentliche Erträge</i>			

Die Steuerquote zeigt, inwieweit die Kommune sich selbst finanzieren kann oder von Zuwendungen unabhängig ist.

Die ordentlichen Erträge werden zu 63,4 % aus Steuern und ähnlichen Abgaben finanziert. Hierbei stellt die Gewerbesteuer die größte Einnahmequelle dar.

Die Steuererträge stiegen um 1,4 % und die ordentlichen Erträge um 4,1 %.

Bei den Erträgen aus der Gewerbesteuer ist eine Erhöhung um 0,6 Mio. € auf 199,6 Mio. € zu verzeichnen. Der Hebesatz für die Gewerbesteuer beträgt unverändert 440 vom Hundert.

Bei den Erträgen aus dem Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern stieg der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer um 4,5 Mio. € auf 93,4 Mio. €, der Anteil an der Umsatzsteuer dagegen sank um 3,2 Mio. € auf 23,6 Mio. €.

Zuwendungsquote

Berechnung		Wert zum 31.12.2022	Wert zum 31.12.2021
<i>Erträge aus Zuwendungen</i>	<i>X 100</i>	11,2 %	11,0 %
<i>Ordentliche Erträge</i>			

Die Zuwendungsquote zeigt, inwieweit die Kommune von Zuwendungen und damit von Leistungen Dritter abhängig ist.

Die Zuwendungen um Umlagen legten um 5,0 Mio. € auf 92,4 Mio. € zu, ihr Anteil an den ordentlichen Erträgen ist auf 11,2 % angestiegen.

Personalintensität

Berechnung		Wert zum 31.12.2022	Wert zum 31.12.2021
<i>Personal- und Versorgungsaufwendungen</i>	<i>X 100</i>	30,8 %	31,2 %
<i>Ordentliche Aufwendungen</i>			

Die Personalintensität stellt den Anteil der Personal- und Versorgungsaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen dar.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen stiegen um 11,8 Mio. € und belaufen sich auf 30,8 % der ordentlichen Aufwendungen. Sie bilden die zweitgrößte Aufwandsgruppe nach den Transferaufwendungen.

Zinsaufwandsquote

Berechnung		Wert zum 31.12.2022	Wert zum 31.12.2021
<i>Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen</i>	<i>X 100</i>	0,6 %	2,3 %
<i>Ordentliche Aufwendungen</i>			

Die Zinsaufwandsquote zeigt die Belastungen aus Finanzaufwendungen im Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit.

Je höher die Zinslast ist, desto weniger Gestaltungsspielraum bestehen für die Erbringung weiterer Leistungen durch die Kommune.

Die Zinsaufwandsquote ist im Vergleich zum Vorjahr gefallen.

Im Jahr 2021 waren überplanmäßig Steuernachzahlungen im Volumen von 6,9 Mio. € zu verzinsen. Die niedrigere Zinsaufwandsquote 2022 ist auf die aufgrund des Wegfalls dieses besonderen Effekts gesunkenen Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen zurückzuführen. Diese haben sich um 7 Mio. € von 11,0 Mio. € auf 3,0 Mio. € reduziert. Gleichzeitig sind die ordentlichen Aufwendungen um 43,6 Mio. € auf 520,8 Mio. € gestiegen.

Transferaufwandsquote

Berechnung		Wert zum 31.12.2022	Wert zum 31.12.2021
<i>Transferaufwendungen</i>	<i>X 100</i>	39,7 %	39,2 %
<i>Ordentliche Aufwendungen</i>			

Die Transferaufwandsquote zeigt die Transferaufwendungen im Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen.

Die Transferaufwendungen bilden die größte Aufwandsgruppe und machen einen Anteil von 39,7 % der ordentlichen Aufwendungen aus.

Die Transferaufwandsquote erhöhte sich um 0,5 Prozentpunkte. Die Transferaufwendungen stiegen um 19,8 Mio. € (10,6 %) von 186,9 Mio. € auf 206,7 Mio. €. Dagegen stiegen die ordentlichen Aufwendungen um 43,6 Mio. € (9,1 %) von 477,2 Mio. € auf 520,8 Mio. €.

Abschreibungsentlastung

Berechnung		Wert zum 31.12.2022	Wert zum 31.12.2021
<i>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten</i>	<i>X 100</i>	38,6 %	37,5 %
<i>Abschreibungen auf das Anlagevermögen</i>			

Das Verhältnis von Abschreibungen auf das Anlagevermögen und Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten gibt Hinweise darauf, inwieweit die Belastung aus Abschreibungen durch Erträge aus Sonderpostenauslösungen abgemildert wird und verdeutlicht den Einfluss der Drittfinanzierung auf den Werteverzehr.

Die Abschreibungen auf das Anlagevermögen werden zu 38,6 % (Vj. 37,5 %) von Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten gedeckt, wodurch die Abschreibungsbelastung stark abgemildert wird.

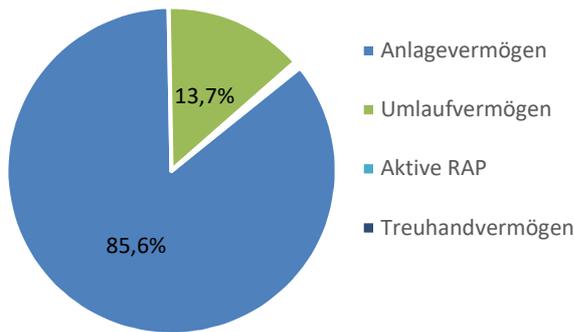
Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten (16,0 %) sind im Verhältnis stärker angestiegen als die Aufwendungen aus den bilanziellen Abschreibungen (12,6 %). Dieser Effekt begründet sich im Wesentlichen dadurch, dass Schlussraten für Zuwendungen größerer Baumaßnahmen zeitversetzt vereinnahmt wurden.

3.3 Vermögenslage und Eigenkapital, Kennzahlen

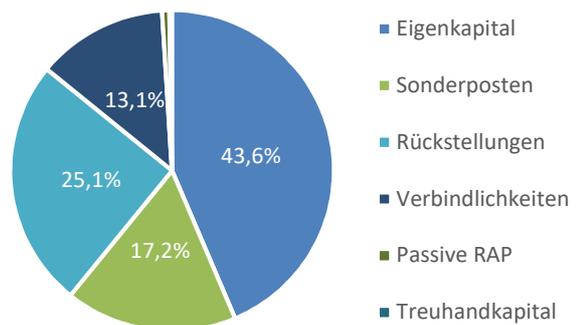
3.3.1 Vermögenslage und Entwicklung Eigenkapital

Die Bilanzsumme hat sich mit 1.315,7 Mio. € um 40,8 Mio. € oder 3,2 % gegenüber dem Vorjahr (1.274,9 Mio. €) erhöht. Der seit Jahren kontinuierliche Anstieg des städtischen Vermögens setzt sich damit fort.

AKTIVA

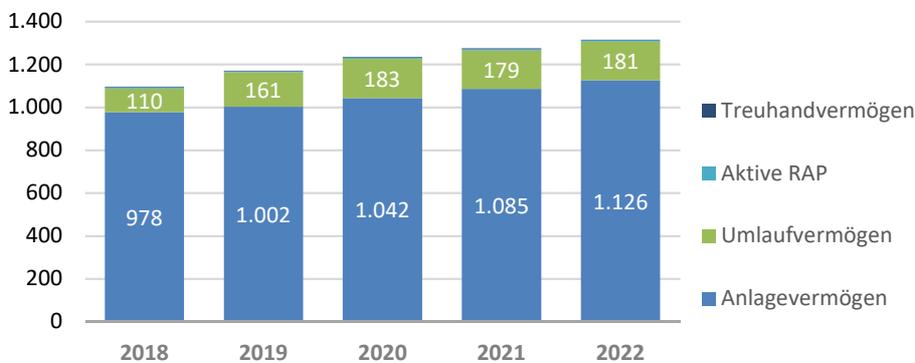


PASSIVA



Auf der **AKTIVA** wird die Mittelverwendung abgebildet. Sie zeigt an, inwieweit das Vermögen langfristig oder kurzfristig gebunden ist.

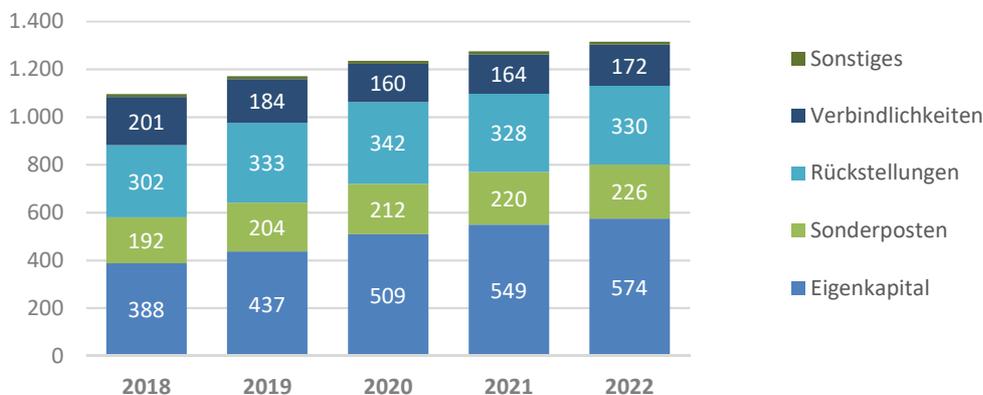
Entwicklung der AKTIVA (Mio. €)



Die AKTIVA wird vom **Anlagevermögen** dominiert, welches mit einem Anteil von 85,6 % die Vermögensstruktur wesentlich bestimmt. Wie der Grafik zu entnehmen ist, weist das städtische Anlagevermögen entsprechend der Investitionstätigkeit in den letzten Jahren einen kontinuierlichen Trend nach oben auf.

Die **PASSIVA** zeigen die Mittelherkunft an und geben damit Auskunft, wie das Vermögen finanziert wurde und welche finanziellen Verpflichtungen für die Folgejahre bestehen.

Entwicklung der PASSIVA (Mio. €)



Auf der Passivseite der Bilanz hat sich das **Eigenkapital** um 25,1 Mio. € auf 574,2 Mio. € erhöht. Die Eigenkapitalquote liegt bei 43,6 % und liegt damit um 0,5 Prozentpunkte über dem Vorjahr.

Das Eigenkapital errechnet sich als Differenz zwischen dem Vermögen auf der Aktivseite der Bilanz und den Passiva-Positionen Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten, passiven Rechnungsabgrenzungen und unselbständige Stiftungen.

Die **Sonderposten** sind um 5,9 Mio. € auf 226,1 Mio. € gestiegen, ihr Anteil an der Bilanzsumme beträgt 17,2 %.

Sonderposten sind erhaltene Zuschüsse und Beiträge zur Finanzierung von Investitionen und haben somit eine Stellung zwischen Eigen- und Fremdkapital. Nach Ablauf der vom Zuwendungsgeber festgelegten Zweckbindungsfrist stellen sie Eigenkapital dar.

Einen moderaten Anstieg um 1,7 Mio. € auf 330,0 Mio. € -dies entspricht einem Anteil an der Bilanzsumme von 25,1 %- erfahren die **Rückstellungen**. Dem deutlichen Anwachsen der Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen um 8,8 Mio. € auf 294,5 Mio. € steht ein Rückgang der Rückstellungen für den Finanzausgleich (FAG) und Steuerschuldverhältnisse um 7,6 Mio. € auf 2,2 Mio. € gegenüber.

Die FAG-Rückstellung beinhaltet die erwarteten Mehrbelastungen für die Umlagezahlungen des nächsten bzw. übernächsten Jahres. Im Jahresabschluss 2021 wurden Rückstellungen für die erwarteten Mehraufwendungen für die Jahre 2022 und 2023 von insgesamt 9,9 Mio. € ausgewiesen. Aufgrund der erhöhten Umlagezahlungen war im Jahresabschluss 2022 keine Rückstellung für das Haushaltsjahr 2024 erforderlich. Der Bilanzansatz zum 31.12.2022 beinhaltet lediglich die erwartete Mehrbelastung für Haushaltsjahr 2023.

Die **Verbindlichkeiten** legen um 8,4 Mio. € auf 172,4 Mio. € zu.

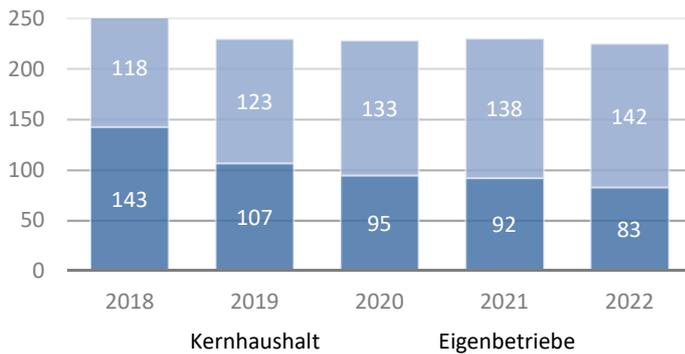
Verbindlichkeiten stellen im Wesentlichen Investitionskredite, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie erhaltene Anzahlungen von Investitionszuschüssen dar.

Während die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen um 9,2 Mio. € auf 83,1 Mio. € sinken und somit wiederum ein Schuldenabbau gelingt, erfahren die sonstigen Verbindlichkeiten einen deutlichen Anstieg um 16,6 Mio. € auf 69,1 Mio. €.

Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten im Wesentlichen erhaltene Anzahlungen aus Zuwendungen und Beiträgen für Investitionsmaßnahmen, die noch nicht fertig gestellt sind. Der Anstieg gegenüber dem Vorjahr erhöht sich proportional zu der Bilanzposition Anlagen im Bau.

Sinkt die Verschuldung des Kernhaushalts wenn auch in kleinen Schritten und begünstigt durch die derzeit noch vorhandene gute Liquidität kontinuierlich, ist bei den Eigenbetrieben ein eindeutig gegenläufiger Trend zu verzeichnen.

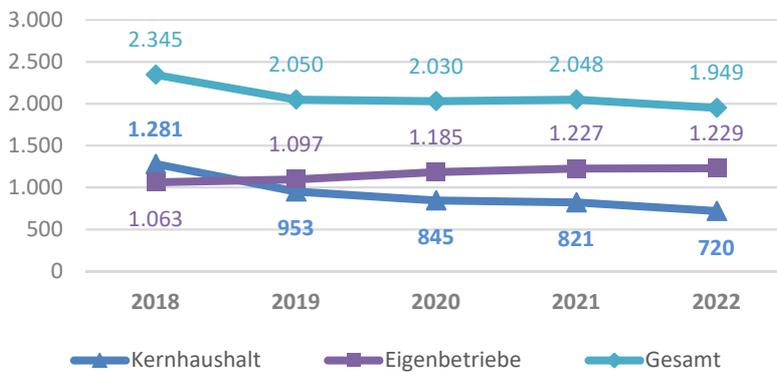
Entwicklung der Verschuldung jeweils zum 31.12. des Jahres (Mio. €)



Hinweis: Die Abbildung weist die bilanzielle (Neu-)Verschuldung aufgrund der Anordnungen aus. Die (Neu-)Verschuldung lt. Finanzrechnung, welche die Ist-Zahlungen nachweist, weicht in manchen Jahren hiervon ab.

Eine beliebte Kennziffer stellt in diesem Kontext auch die Pro-Kopf-Verschuldung (Schulden pro Einwohner) dar.

Entwicklung der Pro-Kopf-Verschuldung (Euro)



Ausgewiesen ist jeweils der Schuldenstand zum 31.12. bezogen auf den Einwohnerstand zum 30.06. des jeweiligen Jahres gemäß der Vorgehensweise des Bayerischen Landesamts für Statistik.

Die durchschnittliche Pro-Kopf-Verschuldung der Kernhaushalte der kreisfreien Städte in Bayern, inklusive Kassenkredite, lag zum 31.12.2021 bei 1.254 € je Einwohner (aktuellster vom Bayerischen Landesamt für Statistik ermittelter Wert). Aufgrund des kontinuierlichen Schuldenabbaus seit 2019 liegt die städtische Pro-Kopf-Verschuldung zum 31.12.2022 mit 720 € pro Einwohner nun deutlich unter dem Landesdurchschnitt.

Die Kennziffer der Pro-Kopf-Verschuldung hat allerdings im Laufe der Jahre durch die Ausgliederung von Aufgaben in Rechtsformen, die in der amtlichen Schuldenstatistik keine Berücksichtigung finden, für den interkommunalen Vergleich deutlich an Aussagekraft verloren.

3.3.2 Kennzahlen zur Vermögenslage und zum Eigenkapital

$$\text{Anlagenintensität} = \frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

Der Anteil des Anlagevermögens am Gesamtvermögen lässt u.a. Rückschlüsse auf Ausstattungsstand, Liquidität und Flexibilität einer Kommune zu. Anlagen binden langfristig Kapital und verursachen erhebliche fixe Kosten wie z.B. Abschreibungen, Instandhaltungs- und Zinskosten. Eine geringe Anlagenintensität kann Indiz dafür sein, dass die Anlagen der Kommune überaltert und bereits abgeschrieben sind.

Entwicklung der Anlagenintensität



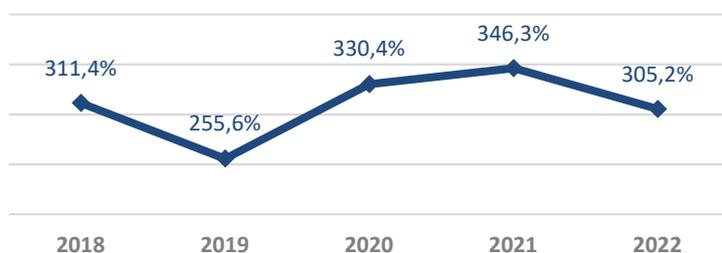
Bis zum Jahresabschluss 2020 nimmt, trotz absoluter Erhöhung, der prozentuale Anteil des Anlagevermögens an der Bilanzsumme stetig ab. Dieser Effekt ist darauf zurückzuführen, dass der Anteil des Umlaufvermögens an der Bilanzsumme wegen der Zunahme der liquiden Mittel noch stärker steigt. Der Rückgang der Liquidität im Rechnungsjahr 2021 leitet jedoch eine Trendumkehr ein.

Die Anlagenintensität beträgt zum 31.12.2022 85,6 % der Bilanzsumme. Sie spiegelt den Werterhalt des Vermögens durch stetige Investitionen wider.

$$\text{Reinvestitionsquote} = \frac{\text{Investitionen}}{\text{Jahresabschreibungen auf das Anlagevermögen}} \times 100$$

Die Reinvestitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Kommune Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaften kann.

Verlauf der Reinvestitionsquote



Gute Jahresergebnisse lassen vermehrt Investitionen zu. Die Reinvestitionsquote steigt deshalb seit 2019 sehr stark an. Der sprunghafte Anstieg im Jahr 2020 auf über 300 Prozent erklärt sich durch ein erhöhtes Investitionsvolumen bei nahezu konstanten Abschreibungen. Die neuen Investitionen bewirken aber eine stetige Erhöhung der Abschreibungen. Bei konstanten Investitionen sinkt daher die Investitionsquote. Dieses Phänomen wird im Jahr 2022 sichtbar: Die Reinvestitionsquote sinkt auf 305,2 %.

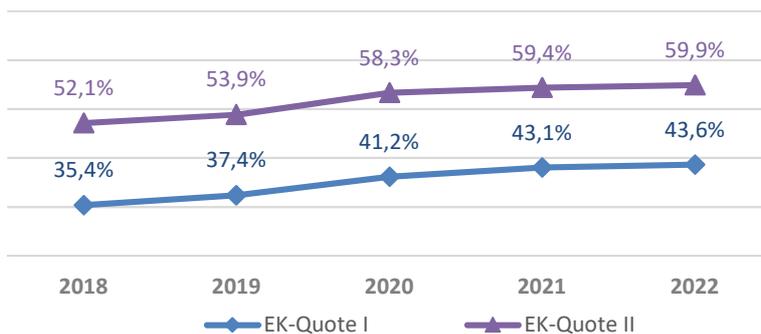
$$\text{Eigenkapitalquote I} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

Die Eigenkapitalquote I zeigt an, in welchem Umfang das Vermögen der Kommune durch Eigenkapital finanziert ist. Je höher diese Quote ausfällt, desto unabhängiger ist die Kommune von externen Kapitalgebern. Eine über längere Zeit sinkende Eigenkapitalquote zeigt strukturelle Probleme des Haushalts.

$$\text{Eigenkapitalquote II} = \frac{\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten aus Zuwendungen, Beiträgen u. ä.}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

Bei der Eigenkapitalquote II werden die Sonderposten aus Zuwendungen, Beiträgen und ähnlichen Entgelten dem „wirtschaftlichen Eigenkapital“ zugeordnet, da es sich hierbei um Mittel handelt, die in der Regel nicht zurückzuzahlen und nicht zu verzinsen sind, also eigenkapitalähnlichen Charakter aufweisen.

Entwicklung der Eigenkapital-Quoten



Die Eigenkapitalquote I ist auf 43,6 % (Vorjahr: 43,1 %) und die Eigenkapitalquote II ist auf 59,9 % (Vorjahr: 59,4 %) gestiegen. Dies ist darauf zurückzuführen, dass das Eigenkapital prozentual stärker angestiegen ist (+4,6 %) als die Bilanzsumme (+3,2%).

Der Anteil des Fremdkapitals incl. Sonderposten an der Bilanzsumme geht um 0,5 Prozentpunkte auf 56,4 % zurück.

3.4 Finanzlage

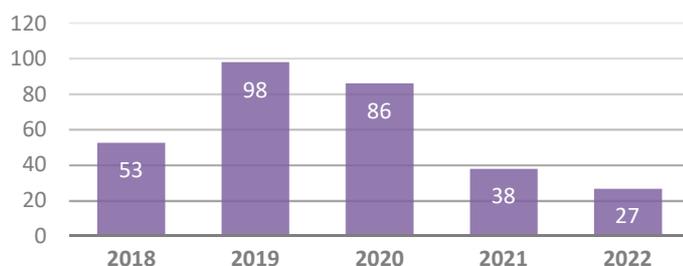
Die Finanzlage gibt Auskunft, inwieweit die Stadt den künftigen Zahlungsverpflichtungen dauerhaft nachkommen kann.

3.4.1 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit, Entschuldung

Der Finanzhaushalt muss sicherstellen, dass ein Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit mindestens die laufenden Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten decken kann. Daneben soll der Einzahlungsüberschuss einen Eigenfinanzierungsanteil für laufende und zukünftige Investitionen leisten (sog. freie Finanzspanne).

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit liegt im Jahr 2022 bei 26,9 Mio. € und damit um 9,9 Mio. € über dem fortgeschriebenen Planansatz, unterliegt jedoch in der 5-Jahres-Betrachtung einem Abwärtstrend. Die freie Finanzspanne sinkt.

Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit



Die Auszahlungen für ordentliche Tilgungen (2,5 Mio. €) können im Jahr 2022 vollständig durch den Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit gedeckt werden. Darüber hinaus steht noch ein Betrag von 24,4 Mio. € zur Eigenfinanzierung von Investitionen zur Verfügung.

Die Zahlungsfähigkeit im Rechnungsjahr ist zusätzlich durch einen Anfangsbestand an liquiden Mitteln von 132,0 Mio. € gewährleistet.

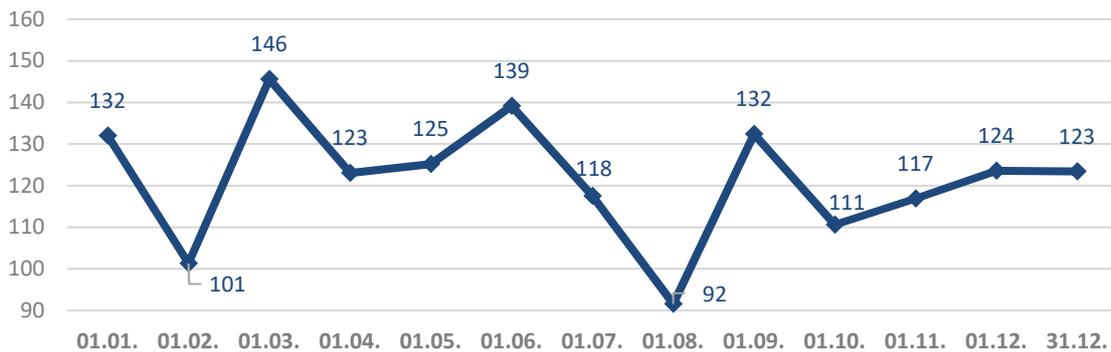
Die Stadt entschuldet sich im Jahr 2022 um 9,2 Mio. € und kann ihren seit 2019 eingeschlagenen Kurs des Schuldenabbaus fortsetzen.

3.4.2 Liquidität

Der Bestand an liquiden Mitteln hat sich zum 31.12.2022 um 8,4 Mio. € auf 123,6 Mio. € reduziert.

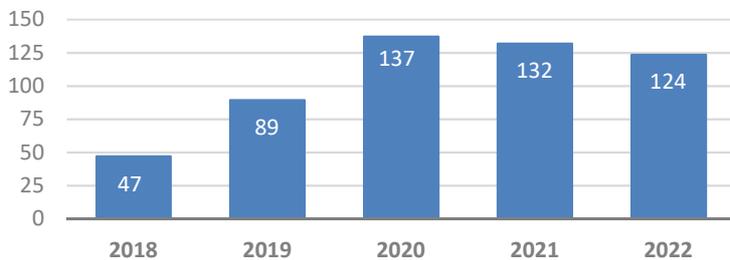
Vom Anfangsbestand an Finanzmitteln von 132,0 Mio. ist der Finanzmittelfehlbetrag von 8,9 Mio. € in Abzug zu bringen. Der negative Saldo aus Finanzierungstätigkeit von 9,2 Mio. € steht für eine weitere Entschuldung der Stadt und ist somit als positiv zu bewerten. Dem Finanzmittelbestand hinzuzurechnen ist der Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen von 0,4 Mio. €, so dass sich im Ergebnis zum 31.12.2022 ein Finanzmittelbestand von 123,6 Mio. € errechnet.

Zum Ausgleich von Liquiditätsschwankungen wurden im Jahr 2022 Kassenkredite im Volumen von kumuliert 52,5 Mio. € (Vorjahr: 34,3 Mio. €) aufgenommen, die zum 31.12.2022 vollständig zurückgezahlt waren. Die Zahlungsfähigkeit der Stadt war stetig sichergestellt.

Entwicklung der (Netto-)Liquidität (Bankguthaben abzgl. Kassenkredite) im Jahr 2022 (Mio. €)

Hinweis: Um die Vergleichbarkeit mit den in der Bilanz ausgewiesenen Werten zu erreichen, beinhalten die **Anfangs-** und **Endbestände** auch die Bestände für Wechselgeld, Handvorschüsse und für die Frankiermaschine.

Die Liquiditätsreserve hat sich nach einem absoluten Tiefpunkt im Jahr 2016 (7,0 Mio. €) im Gleichklang zu signifikant ansteigenden Steuererträgen bis 2020 kontinuierlich aufgebaut. Und dies, obwohl in den Jahren 2019 (36,8 Mio. €) und 2020 (11,8 Mio. €) kräftig entschuldet wurde. Mit dem Jahr 2021 ist dieser Trend des Liquiditätszuwachses unterbrochen. Die Finanzierungsmittelüberschüsse (Summe der Salden aus laufender Verwaltungstätigkeit und Investitionstätigkeit) sind 2021 und 2022 nur noch knapp positiv (2021: 0,9 Mio. € und 2022: 0,3 Mio. €), die Entschuldung (2021: 2,7 Mio. € und 2022: 9,2 Mio. €) führt zu einem Abschmelzen der Liquiditätsreserve.

Stand der Liquiditätsreserve – jeweils zum 31.12. des Jahres (Mio. €)

Hinweis: Der Wert des Jahres 2019 ist bereinigt um einen über den Stichtag 31.12.2019 hinaus aufgenommenen Kassenkredit in Höhe von 25,0 Mio. €, der im Januar 2020 vollständig zurückgezahlt wurde.

3.4.3 Entwicklung des Finanzhaushalts im Finanzplanungszeitraum**Entwicklung im Finanzplanungszeitraum (Mio. €)**

	2022*	2023	2024	2025	2026
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	26,9	8,4	-4,9	-5,0	-7,9
Saldo aus Investitionstätigkeit	-26,6	-50,7	-60,2	-48,1	-51,1
Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	0,3	-42,2	-65,1	-53,1	-59,0

*Ist-Ergebnis

Der aktuelle Finanzplan weist im Finanzplanungszeitraum ein negatives Gesamtergebnis in Höhe von 219,1 Mio. € aus. In den Jahren ab 2024 wird keine freie Finanzspanne zur Eigenfinanzierung von Investitionen erwartet. Die vorhandene Liquiditätsreserve von 123,6 Mio. € wird spätestens im Jahr 2024 aufgebraucht sein, so dass die dauernde Zahlungsfähigkeit ab 2024 durch Kreditaufnahmen in beträchtlichem Umfang gesichert werden muss. Diese Kreditaufnahmen würden zu einer Verdopplung bis Verdreifachung der Pro-Kopf-Verschuldung führen.

Ziel der Finanzplanung muss es bleiben, die finanzielle Situation wieder zu stabilisieren: Die Sicherstellung eines ausreichend hohen positiven Saldos aus laufender Verwaltungstätigkeit zur Deckung der Tilgungsleistungen sowie der Finanzierung eines Teils der anstehenden Investitionen wird nur durch ein hohes Maß an Ausgabendisziplin gelingen.

4 Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

Nach der Überwindung der Corona-Pandemie in den Jahren 2020 und 2021 stellt(e) die Aufnahme der Kriegsflüchtlinge aus der Ukraine in Folge der Invasion Russlands in die Ukraine am 24.02.2022 neben der Klimakrise die nächste besondere Herausforderung für die Stadt dar.

Die kommunalen Aufgaben des eigenen und übertragenen Wirkungskreises wurden dennoch ordnungsgemäß erfüllt.

5 Vorgänge von besonderer Bedeutung

Die Tarifeinigung im öffentlichen Dienst im April 2023 wird den städtischen Haushalt bereits im laufenden Haushaltsjahr sowie im besonderen Maße im Jahr 2024 belasten.

Hinzu kommen die zentralen Ergebnisse der Steuerschätzung für die Städte und Gemeinden: Der Arbeitskreis Steuerschätzungen hat im Mai 2023 seine Einnahmeerwartungen für die kommenden Jahre gegenüber seiner letzten Schätzung vom November 2022 deutlich reduziert, obwohl sich die wirtschaftlichen Rahmenbedingungen nur wenig geändert haben. Ursache dafür sind insbesondere die Steuerrechtsänderungen sowie die Ergebnisse für das Jahr 2022. So führt zum Beispiel das Inflationsausgleichsgesetz (Tarifanpassung bei der Einkommensteuer) vom Dezember 2022 ab dem Jahr 2024 zu Einnahmeverlusten für die Städte und Gemeinden in Höhe von 5 Mrd. € jährlich. Die Wahrscheinlichkeit für weitere Tarifsenkungen bei der Einkommensteuer wird vom Deutschen Städtetag als hoch eingeschätzt.

6 Chancen und Risiken

Auch wenn das Jahr 2023 wiederum ein gutes Gewerbesteuerjahr zu werden scheint, so gibt das erste Quartal 2023 Anlass zur Sorge, dass bei der Einkommensteuer 2023 Einbußen hinzunehmen sind.

Durch die Inflation steigen die Auszahlungen in höherem Umfang als die Steuereinnahmen. Verschärfend kommen die zunehmenden Finanzierungslasten für die Aufnahme und Integration von Geflüchteten und kommunale Maßnahmen zum Klimaschutz, Wärmewende und Klimaanpassung hinzu.

Umfangreiche Stellenneuschaffungen und organisatorische Maßnahmen wie die Gründung des Eigenbetriebs Jobcenter führen dazu, dass neue Flächenbedarfe geltend gemacht werden. Im Gegenzug werden flexible Modelle der Arbeitsgestaltung noch nicht zu adäquaten Flächen- und Kosteneinsparungen genutzt. Jedes Prozent aufgegebene Bürofläche würde nicht nur den städtischen Haushalt um viele Euro entlasten, sondern den Ausstoß klimaschädlicher Gase, der durch Bau und Betrieb verursacht wird, deutlich reduzieren. Auch dies wäre ein Beitrag für eine klimaneutrale Stadtverwaltung.

Das Investitionsprogramm für den Planungszeitraum 2022 bis 2026 enthält zahlreiche wegweisende Projekte, die die Attraktivität und Zukunftsfähigkeit der Stadt steigern: Den Campus für berufliche Bildung, die Umgestaltung des früheren Jugendzentrums Frankenhof zum Kultur- und Bildungscampus (KuBiC), die Sporthalle an der Hartmannstraße und das Begegnungszentrum Erlangen-West. Daneben fließen Investitionszuschüsse in beträchtlichem Umfang in den Bau von Kindertageseinrichtungen, für private Energiesparmaßnahmen sowie für die Stadt-Umland-Bahn.

Der Blick in das Investitionsprogramm für den Planungszeitraum 2022-2026 im Haushalt 2023 offenbart aber auch ein gigantisches Investitionsvolumen für die Jahre danach. Investitionen im Volumen von 351,3 Mio. € stehen hier auf „Merkposten“ und warten auf ihre Fortsetzung bzw. ihren Start.

In Erwartung eines solide verlaufenden Haushaltsjahres 2023 sollte bei der Aufstellung des Haushalts 2024 und der mittelfristigen Finanzplanung bis 2027 versucht werden, dem im aktuellen Finanzplan vorgezeichneten Weg des radikalen Abbaus der Liquiditätsreserve und des massiven Aufbaus der Verschuldung entgegenzuwirken, um die Stadt nicht mittel- bis langfristig ihres Handlungsspielraums zu berauben, den sie für die anstehenden Aufgaben so dringend benötigt.

7 Ziele und Strategien

Für die Stadtratswahlperiode 2020 bis 2026 sind auf der Basis einer Kooperationsvereinbarung zwischen SPD und CSU konkrete politische Willensbekundungen als städtische Ziele festgelegt.

Kontinuum in der Stadtpolitik bleiben Strategien zur Schaffung von bezahlbarem Wohnraum, die Förderung des Umweltverbundes (ÖPNV, Radfahren, Zu-Fuß-Gehen) u.a. durch den Bau einer Stadt-Umland-Bahn (StUB) und die Verbesserung des innerstädtischen und überregionalen Radwegenetzes sowie die Weiterentwicklung und Stärkung des Wirtschafts- und Wissenschaftsstandorts Erlangen.

Mit der Entstehung der Achse der Wissenschaft zwischen Kollegienhaus an der Universitätsstraße und dem Himbeerpalast an der Werner-von-Siemens-Straße entwickeln sich in naher Zukunft in der Erlanger Innenstadt neue Bildungseinrichtungen der Friedrich-Alexander-Universität und der Stadt Erlangen.

Weitere Schwerpunkte bleiben die Themen Bildung sowie Kinder und Jugend mit den Sanierungen der Schulen und ihrer Digitalisierung, dem Campus Berufliche Bildung sowie dem bedarfsdeckenden Ausbau der Kindertagesstätten und der Ganztagsbetreuung.

Die Förderung von Kultur und Sport runden das Portfolio ab. Neben der Generalsanierung von Kultureinrichtungen wie dem KuBiC und der Errichtung von Bürgerzentren stehen Bau und Erneuerung von Sportstätten auf dem Programm.

Die offene und tolerante Stadtgesellschaft erfordert den steten Einsatz für Integration, Inklusion, den Abbau von Benachteiligung und Diskriminierung sowie für Diversity-Aspekte.

Nach der Ausrufung des Klimanotstands in Erlangen im Mai 2019 wurde im November 2020 die Erstellung eines Fahrplans Klima-Aufbruch vom Stadtrat beschlossen. Darin enthalten ist die Zielsetzung, das 1,5°C-Ziel auf städtischer Ebene einzuhalten und das CO₂-Restbudget als Grundlage und Steuerungsgröße zu verwenden, um die Klimaneutralität für das Erlanger Stadtgebiet vor 2030 zu erreichen. In einem Beteiligungsprozess wurde ein Katalog von 41 Maßnahmen verteilt auf fünf Handlungsfelder (sektorübergreifend, Energieversorgung, Gebäude, Mobilität sowie Ernährung und Konsum) erarbeitet. Im Jahr 2023 sollen zunächst 14 Maßnahmen umgesetzt werden. Hierzu wurden 17,5 neue Stellen für den Klima-Aufbruch geschaffen und die Mittel für den Klimaschutz erhöht. So stehen im Jahr 2023 unter anderem 0,3 Mio. € für die Errichtung von Photovoltaikanlagen auf städtischen Gebäuden zur Verfügung und 2,5 Mio. € für Zuschüsse aus dem städtischen Förderprogramm „CO₂-Minderung an Gebäuden“ für Bürger*innen, die ihr Haus sanieren oder eine Photovoltaik-Anlage auf ihrem Dach installieren möchten.

Die operativen und langfristigen strategischen Ziele der Dienststellen finden Eingang in die von den Fachausschüssen zu beschließenden Arbeitsprogramme der Ämter. Diese geben auch Auskunft über die Beiträge der Amtsbudgets zu ausgewählten übergeordneten städtischen Zielen. Über die Zielerreichung legen die Ämter Rechenschaft ab im Rahmen des unterjährigen Controlling-Berichts sowie anlässlich der Budgetabrechnung nach Ablauf des Haushaltsjahres.

C. Teilhaushalte

Die übergeordneten strategischen und die produktspezifischen Ziele der Ämter sind in deren Arbeitsprogrammen dargelegt.

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten sowie aus aktivierten Eigenleistungen und die Aufwendungen für planmäßige Abschreibungen sind zentral im Teilergebnishaushalt der Stadtkämmerei veranschlagt, werden aber in den Teilergebnisrechnungen der Ämter, denen die Anlagegüter zugeordnet sind, gebucht. Plan-Ist-Abweichungen auf diesen Positionen werden deshalb im Folgenden nicht im Einzelnen kommentiert.

Die Versorgungsaufwendungen und Versorgungsauszahlungen sind zentral im Teilergebnis- bzw. Teilfinanzhaushalt des Personalamts veranschlagt, werden aber auch in den Teilrechnungen der Ämter verbucht. Plan-Ist-Abweichungen auf dieser Position werden im Folgenden ebenfalls nicht kommentiert.

Die Personalkosten der jeweiligen Fachämter werden vom Personalamt anhand einer vorgegebenen Hochrechnung veranschlagt. Abweichungen können daher von den Ämtern nicht im Detail erläutert werden. Auf eine Kommentierung wird daher verzichtet.

Die Erläuterungen zu den Plan-Ist-Abweichungen wurden von den Fachämtern selbst erstellt. Dies geschieht in der Annahme, dass die Fachbereiche besser als die Kämmerei in der Lage sind, budgetspezifische Abweichungen im Detail zu beschreiben.

Die Bezeichnungen der Fachämter orientiert sich am aktuellen Geschäftsverteilungsplan.

1 Fachämter der Stadt Erlangen

1.1 Amt 11 - Personal- und Organisationsamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	30.684,48	21.800,00		21.800,00	31.236,64	9.436,64
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	524.916,08	13.800,00		13.800,00	156.110,49	142.310,49
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	4.552.974,90	2.679.300,00		2.679.300,00	3.946.412,53	1.267.112,53
8	+ sonstige ordentliche Erträge	161.584,21				132.708,24	132.708,24
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	5.270.159,67	2.714.900,00		2.714.900,00	4.266.467,90	1.551.567,90
11	- Personalaufwendungen	-9.039.502,89	-9.683.300,00		-9.683.300,00	-12.102.102,93	-2.418.802,93
12	- Versorgungsaufwendungen	-8.052.297,87	-9.478.900,00		-9.478.900,00	-9.227.734,38	251.165,62
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-950.448,71	-1.005.500,00		-1.005.500,00	-983.055,46	22.444,54
14	- Planmäßige Abschreibungen	-4.963,20				-7.328,08	-7.328,08
15	- Transferaufwendungen	-337,78					
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.057.860,81	-1.634.700,00		-1.634.700,00	-4.615.512,48	-2.980.812,48
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-22.105.411,26	-21.802.400,00		-21.802.400,00	-26.935.733,33	-5.133.333,33
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-16.835.251,59	-19.087.500,00		-19.087.500,00	-22.669.265,43	-3.581.765,43
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen					-344,59	-344,59
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)					-344,59	-344,59
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-16.835.251,59	-19.087.500,00		-19.087.500,00	-22.669.610,02	-3.582.110,02
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-16.835.251,59	-19.087.500,00		-19.087.500,00	-22.669.610,02	-3.582.110,02
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	147.901,90	135.000,00		135.000,00	144.356,10	9.356,10
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-15.868,88	-50.000,00		-50.000,00	-22.972,50	27.027,50
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-16.703.218,57	-19.002.500,00		-19.002.500,00	-22.548.226,42	-3.545.726,42

In der Ergebnisrechnung des Personal- und Organisationsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -19,1 Mio. € um 3,6 Mio. € auf -22,7 Mio. €. Neben einem Plus von 1,5 Mio. € an ordentlichen Erträgen sind höhere ordentliche Aufwendungen von 5,1 Mio. € zu verzeichnen.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Erträge	in Euro
Privatrechtliche Leistungsentgelte	142.310
Kostenerstattungen und -umlagen	1.267.113
Sonstige Ordentliche Erträge	132.708

Die Mehrerträge ergeben sich aus der Umlagen-Endabrechnung der freiwilligen Mitgliedschaft im Bayerischen Versorgungsverband, nicht planbaren Versorgungslastenausgleichen nach Dienstherrnwechsel von Beamtinnen und Beamten sowie Rückstellungsaufösungen.

Bei den Aufwendungen sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Personalaufwendungen	-2.418.803
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.980.812

Die Mehraufwendungen resultieren überwiegend aus Pensions- und Beihilferückstellungen, nicht planbaren Versorgungslastenausgleichen nach Dienstherrnwechsel von Beamtinnen und Beamten sowie Ausbildungskostenerstattungen nach Personalzugängen.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	30.684,48	21.800,00		21.800,00	26.442,43	4.642,43
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	7.254,68	13.800,00		13.800,00	523.210,92	509.410,92
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	4.179.725,33	2.679.300,00		2.679.300,00	3.428.796,90	749.496,90
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	21.330,23				20.645,15	20.645,15
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	4.238.994,72	2.714.900,00		2.714.900,00	3.999.095,40	1.284.195,40
9	- Personalauszahlungen	-8.159.143,33	-9.033.300,00		-9.033.300,00	-9.329.075,90	-295.775,90
10	- Versorgungsauszahlungen	-2.430.007,45	-2.478.900,00		-2.478.900,00	-2.704.714,80	-225.814,80
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-1.187.773,38	-1.005.500,00		-1.005.500,00	-972.925,29	32.574,71
12	- Transferauszahlungen	-337,78					
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-3.965.892,57	-1.634.700,00		-1.634.700,00	-4.581.807,40	-2.947.107,40
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen					-344,59	-344,59
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-15.743.154,51	-14.152.400,00		-14.152.400,00	-17.588.867,98	-3.436.467,98
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-11.504.159,79	-11.437.500,00		-11.437.500,00	-13.589.772,58	-2.152.272,58
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit	35.208,24				37.590,97	37.590,97
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	35.208,24				37.590,97	37.590,97
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden					-1.447,94	-1.447,94
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-32.657,16				-6.878,92	-6.878,92
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit	-40.101,19				-39.291,67	-39.291,67
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-72.758,35				-47.618,53	-47.618,53
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-37.550,11				-10.027,56	-10.027,56
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-11.541.709,90	-11.437.500,00		-11.437.500,00	-13.599.800,14	-2.162.300,14
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-11.541.709,90	-11.437.500,00		-11.437.500,00	-13.599.800,14	-2.162.300,14

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	72.334.836,60				74.494.423,26	74.494.423,26
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-33.470.201,98				-35.433.759,29	-35.433.759,29
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	38.864.634,62				39.060.663,97	39.060.663,97
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	27.322.924,72	-11.437.500,00		-11.437.500,00	25.460.863,83	36.898.363,83

In der Finanzrechnung des Personal- und Organisationsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -11,4 Mio.€ um 2,2 Mio. € auf -13,6 Mio. €.

Die Einzahlungen übertreffen den Planansatz von 2,7 Mio. € um 1,3 Mio. €, die Auszahlungen überschreiten den Planwert von -14,2 Mio. € um 3,4 Mio. €.

Folgende nennenswerte Abweichungen von den Planwerten sind zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Privatrechtliche Leistungsentgelte	509.411
Kostenerstattungen und -umlagen	749.497
Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	20.645
Auszahlungen	in Euro
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-2.947.107

Die Erläuterungen zu den Abweichungen entsprechen denen der Ergebnisrechnung.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 1112 Management des inneren Dienstbetriebs
- 1226 Fleischhygiene
- 5531 Friedhofs- und Bestattungswesen
- 5735 Sonstige allgemeine öffentliche Einrichtungen

1.2 Amt 13 - Bürgermeister- und Presseamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	411.237,57	188.300,00		188.300,00	317.917,73	129.617,73
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.123,05	2.500,00		2.500,00	1.102,15	-1.397,85
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	24.407,81	21.800,00		21.800,00	12.237,11	-9.562,89
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	65.229,89	73.300,00		73.300,00	29.657,29	-43.642,71
8	+ sonstige ordentliche Erträge	7.024,15				25.483,48	25.483,48
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	509.022,47	285.900,00		285.900,00	386.397,76	100.497,76
11	- Personalaufwendungen	-6.246.447,67	-6.259.000,00		-6.259.000,00	-6.683.331,02	-424.331,02
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.108.986,62	-1.233.500,00		-1.233.500,00	-1.011.442,71	222.057,29
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-1.335.447,67	-876.200,00	-30.000,00	-906.200,00	-1.021.651,44	-115.451,44
14	- Planmäßige Abschreibungen	-5.596,85	0,00		0,00	-3.383,54	-3.383,54
15	- Transferaufwendungen	-492.968,38	-586.100,00		-586.100,00	-532.590,32	53.509,68
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-826.213,41	-847.900,00		-847.900,00	-858.911,34	-11.011,34
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-10.015.660,60	-9.802.700,00	-30.000,00	-9.832.700,00	-10.111.310,37	-278.610,37
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-9.506.638,13	-9.516.800,00	-30.000,00	-9.546.800,00	-9.724.912,61	-178.112,61
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-10,00					
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)	-10,00					
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-9.506.648,13	-9.516.800,00	-30.000,00	-9.546.800,00	-9.724.912,61	-178.112,61
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-9.506.648,13	-9.516.800,00	-30.000,00	-9.546.800,00	-9.724.912,61	-178.112,61
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.769,83	500,00		500,00	300,00	-200,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-31.341,48	-73.100,00		-73.100,00	-40.908,13	32.191,87
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-9.536.219,78	-9.589.400,00	-30.000,00	-9.619.400,00	-9.765.520,74	-146.120,74

In der Ergebnisrechnung des Bürgermeister- und Presseamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -9,5 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -9,7 Mio. €. Neben einem Plus von 0,1 Mio. € an ordentlichen Erträgen sind höhere ordentliche Aufwendungen von 0,3 Mio. € zu verzeichnen.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	129.618
Kostenerstattungen und -umlagen	-43.643

Die erhöhten Erträge resultieren vorwiegend aus Mehrerträgen von Zuschüssen für Partnerschaftsprojekte im Libanon sowie Fördermitteln aus dem Bundesprogramm „Demokratie leben!“. Andere Kostenerstattungen und -umlagen, z.B. im Rahmen der Interkommunalen Zusammenarbeit (IZ) gingen nicht im geplanten Umfang ein.

Aufwendungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	-115.451
Transferaufwendungen	53.510

Die höheren Aufwendungen ergeben sich vornehmlich aus Corona-bedingten Mehraufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

Die verminderten Transferaufwendungen resultieren vorwiegend aus verminderten Zuschüssen für Soziales, Kultur und Sport für laufende Zwecke, die teilweise durch die geringeren Kostenerstattungen und -umlagen verursacht sind.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	466.999,75	188.300,00		188.300,00	314.966,83	126.666,83
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.566,05	2.500,00		2.500,00	1.102,15	-1.397,85
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	28.165,20	21.800,00		21.800,00	32.431,48	10.631,48
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	58.567,99	73.300,00		73.300,00	36.319,19	-36.980,81
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	555.298,99	285.900,00		285.900,00	384.819,65	98.919,65
9	- Personalauszahlungen	-6.238.923,93	-6.259.000,00		-6.259.000,00	-6.660.045,05	-401.045,05
10	- Versorgungsauszahlungen	-1.108.986,62	-1.233.500,00		-1.233.500,00	-1.011.442,71	222.057,29
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-1.296.594,16	-876.200,00	-30.000,00	-906.200,00	-1.029.240,73	-123.040,73
12	- Transferauszahlungen	-550.101,26	-586.100,00		-586.100,00	-525.069,47	61.030,53
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-808.294,18	-847.900,00		-847.900,00	-851.615,45	-3.715,45
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-10,00					
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-10.002.910,15	-9.802.700,00	-30.000,00	-9.832.700,00	-10.077.413,41	-244.713,41
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-9.447.611,16	-9.516.800,00	-30.000,00	-9.546.800,00	-9.692.593,76	-145.793,76
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-2.142,00				-4.632,67	-4.632,67
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen					-3.048,00	-3.048,00
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-2.142,00				-7.680,67	-7.680,67
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-2.142,00				-7.680,67	-7.680,67
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-9.449.753,16	-9.516.800,00	-30.000,00	-9.546.800,00	-9.700.274,43	-153.474,43
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-9.449.753,16	-9.516.800,00	-30.000,00	-9.546.800,00	-9.700.274,43	-153.474,43

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	500,00				54.923,70	54.923,70
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten					-61.368,69	-61.368,69
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	500,00				-6.444,99	-6.444,99
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-9.449.253,16	-9.516.800,00		-9.516.800,00	-9.706.719,42	-189.919,42

In der Finanzrechnung des Bürgermeister- und Presseamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -9,5 Mio. € um 0,1 Mio. € auf -9,7 Mio. €. Neben einem Plus von 0,1 Mio. € an Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind höhere Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von 0,2 Mio. € zu verzeichnen.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	126.667
Kostenerstattungen und -umlagen	-36.981

Auszahlungen	in Euro
für Sach- und Dienstleistungen	-123.041
Transferauszahlungen	61.031

Hinsichtlich der Abweichungen in der Finanzrechnung wird auf die Ausführungen der Ergebnisrechnung verwiesen.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 1111 Gemeindeorgane
- 1112 Management des inneren Dienstbetriebs
- 1211 Statistik
- 1223 Regelung des Aufenthalts von Ausländern
- 2911 Förderung von Kirchengemeinden und Religionsgemeinschaften
- 3631 Jugendsozialarbeit, erzieherischer Kinder- und Jugendschutz
- 5221 Wohnungsbauförderung
- 5733 Kirchweihen

1.3 Amt 14 - Revisionsamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.000,00	1.700,00		1.700,00	3.400,00	1.700,00
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	12,10				10,60	10,60
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	20.190,00	25.300,00		25.300,00	27.185,00	1.885,00
8	+ sonstige ordentliche Erträge	2.348,12				11.736,64	11.736,64
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	23.550,22	27.000,00		27.000,00	42.332,24	15.332,24
11	- Personalaufwendungen	-810.996,36	-824.000,00		-824.000,00	-840.193,19	-16.193,19
12	- Versorgungsaufwendungen	-265.006,96	-275.400,00		-275.400,00	-280.065,80	-4.665,80
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-7.357,29	-7.300,00		-7.300,00	-5.520,83	1.779,17
14	- Planmäßige Abschreibungen	-157,19				-143,63	-143,63
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-54.747,67	-49.700,00		-49.700,00	-47.705,89	1.994,11
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-1.138.265,47	-1.156.400,00		-1.156.400,00	-1.173.629,34	-17.229,34
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-1.114.715,25	-1.129.400,00		-1.129.400,00	-1.131.297,10	-1.897,10
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-1.114.715,25	-1.129.400,00		-1.129.400,00	-1.131.297,10	-1.897,10
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-1.114.715,25	-1.129.400,00		-1.129.400,00	-1.131.297,10	-1.897,10
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-119,24	-100,00		-100,00	-78,56	21,44
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-1.114.834,49	-1.129.500,00		-1.129.500,00	-1.131.375,66	-1.875,66

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	2.000,00	1.700,00		1.700,00	3.400,00	1.700,00
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	12,10				10,60	10,60
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	20.190,00	25.300,00		25.300,00	11.114,36	-14.185,64
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	22.202,10	27.000,00		27.000,00	14.524,96	-12.475,04
9	- Personalauszahlungen	-806.986,67	-824.000,00		-824.000,00	-841.529,22	-17.529,22
10	- Versorgungsauszahlungen	-265.006,96	-275.400,00		-275.400,00	-280.065,80	-4.665,80
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-6.999,68	-7.300,00		-7.300,00	-5.854,92	1.445,08
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-10.699,61	-49.700,00		-49.700,00	-274.103,48	-224.403,48
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-1.089.692,92	-1.156.400,00		-1.156.400,00	-1.401.553,42	-245.153,42
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-1.067.490,82	-1.129.400,00		-1.129.400,00	-1.387.028,46	-257.628,46
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen						
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)						
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)						
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-1.067.490,82	-1.129.400,00		-1.129.400,00	-1.387.028,46	-257.628,46
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-1.067.490,82	-1.129.400,00		-1.129.400,00	-1.387.028,46	-257.628,46

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-1.067.490,82	-1.129.400,00		-1.129.400,00	-1.387.028,46	-257.628,46

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppe:**

1114 Rechnungsprüfung

1.4 Amt 16 - Personalrat

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte						
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ sonstige ordentliche Erträge	1.366,90					
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	1.366,90					
11	- Personalaufwendungen	-524.543,96	-506.800,00		-506.800,00	-582.960,11	-76.160,11
12	- Versorgungsaufwendungen	-117.451,87	-127.700,00		-127.700,00	-107.024,30	20.675,70
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-2.745,97	-3.900,00		-3.900,00	-14.145,14	-10.245,14
14	- Planmäßige Abschreibungen	-37,85				-37,84	-37,84
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-7.899,12	-6.200,00		-6.200,00	-5.809,03	390,97
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-652.678,77	-644.600,00		-644.600,00	-709.976,42	-65.376,42
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-651.311,87	-644.600,00		-644.600,00	-709.976,42	-65.376,42
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-651.311,87	-644.600,00		-644.600,00	-709.976,42	-65.376,42
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-651.311,87	-644.600,00		-644.600,00	-709.976,42	-65.376,42
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		200,00		200,00		-200,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.128,50	-200,00		-200,00	-1.786,50	-1.586,50
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-652.440,37	-644.600,00		-644.600,00	-711.762,92	-67.162,92

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte						
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)						
9	- Personalauszahlungen	-524.314,25	-506.800,00		-506.800,00	-565.243,81	-58.443,81
10	- Versorgungsauszahlungen	-117.451,87	-127.700,00		-127.700,00	-107.024,30	20.675,70
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-2.750,31	-3.900,00		-3.900,00	-13.492,43	-9.592,43
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-7.846,69	-6.200,00		-6.200,00	-5.830,88	369,12
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-652.363,12	-644.600,00		-644.600,00	-691.591,42	-46.991,42
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-652.363,12	-644.600,00		-644.600,00	-691.591,42	-46.991,42
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen						
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)						
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)						
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-652.363,12	-644.600,00		-644.600,00	-691.591,42	-46.991,42
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-652.363,12	-644.600,00		-644.600,00	-691.591,42	-46.991,42

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-652.363,12	-644.600,00		-644.600,00	-691.591,42	-46.991,42

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppe:**

1115 Service-Einrichtungen für die Verwaltung

1.5 Amt 17 - Amt für Digitalisierung und Informationstechnik

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	169,58				7.462,61	7.462,61
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	511.573,23	530.000,00		530.000,00	554.233,93	24.233,93
8	+ sonstige ordentliche Erträge	508.576,58				1.125.458,15	1.125.458,15
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	1.020.319,39	530.000,00		530.000,00	1.687.154,69	1.157.154,69
11	- Personalaufwendungen	-1.322.701,67	-1.237.100,00		-1.237.100,00	-1.617.711,05	-380.611,05
12	- Versorgungsaufwendungen	-297.699,60	-328.000,00		-328.000,00	-277.715,79	50.284,21
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-360.919,36	-475.500,00		-475.500,00	-357.521,86	117.978,14
14	- Planmäßige Abschreibungen	-101,54				-214,72	-214,72
15	- Transferaufwendungen	-1.693.368,53				-519.935,27	-519.935,27
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-7.374.976,80	-10.224.500,00		-10.224.500,00	-9.176.193,76	1.048.306,24
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-11.049.767,50	-12.265.100,00		-12.265.100,00	-11.949.292,45	315.807,55
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-10.029.448,11	-11.735.100,00		-11.735.100,00	-10.262.137,76	1.472.962,24
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-10.029.448,11	-11.735.100,00		-11.735.100,00	-10.262.137,76	1.472.962,24
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-10.029.448,11	-11.735.100,00		-11.735.100,00	-10.262.137,76	1.472.962,24
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	30.600,00		30.600,00	109.926,26	79.326,26
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.194,98				-2.099,28	-2.099,28
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-10.031.643,09	-11.704.500,00		-11.704.500,00	-10.154.310,78	1.550.189,22

In der Ergebnisrechnung des Amtes für Digitalisierung und Informationstechnik verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -11,8 Mio. € um 1,5 Mio. € auf -10,3 Mio. €.

Der Saldo der ordentlichen Erträge hat sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,5 Mio. € um 1,2 Mio. € auf 1,7 Mio. € verbessert.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ist gegenüber dem geplanten Nullansatz ein Plus von 1,1 Mio. € zu verzeichnen, das maßgeblich auf eine Bonuszahlung von KommunalBit für 2021 in Höhe von 0,7 Mio. € und auf Erträge aus der Leistungsverrechnung mit KommunalBIT in Höhe von 0,4 Mio. € zurückzuführen ist.

Der Saldo der ordentlichen Aufwendungen unterschreitet den Planansatz von 12,3 Mio.€ um 0,3 Mio.€.

Dies ist maßgeblich auf folgende Planabweichungen zurückzuführen:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	117.978
Transferaufwendungen	-519.935
Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.048.306

Nicht angefallene Ausgaben im Bereich des Online-Zugangs-Gesetzes (OZG) in Höhe von 50 T€ führen zu verminderten Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Es wurde zum Zeitpunkt der Budgetplanung geschätzt, dass in etwa 50 T€ für die Übernahme von EFA-Leistungen im Rahmen des OZG von anderen Ländern oder Kommunen in Rechnung gestellt werden. Dies ist bisher nicht erfolgt.

Zwei Gutschriften in Höhe von insgesamt 29T€ für die Kostenstelle 175100 KommunalBIT wurden irrtümlich bei Amt 17 unter der Kostenstelle 170090 verbucht, dies wird nach Rücksprache mit Amt 20 nicht mehr in der Budgetabrechnung 2022 bereinigt.

Die weiteren verminderten Aufwendungen sind im Wesentlichen auf die Einsparungen beim Ansatz für den elektronischen Rechnungsworkflow und die Lernplattform zurückzuführen.

Die Mehrausgaben bei den Transferaufwendungen und die Minderausgaben bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen beruhen hauptsächlich auf Leistungsverrechnungen mit KommunalBIT und der AGFK. In 2022 sind die Kosten für zusätzliche Ausstattungen infolge der Corona-Krise (z.B. Homeoffice, mobile Endgeräte, Videokonferenzsysteme etc.) zurückgegangen.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	169,58					
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	472.905,96	530.000,00		530.000,00	494.654,88	-35.345,12
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	508.783,06				1.117.900,72	1.117.900,72
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	981.858,60	530.000,00		530.000,00	1.612.555,60	1.082.555,60
9	- Personalauszahlungen	-1.291.399,37	-1.237.100,00		-1.237.100,00	-1.600.454,21	-363.354,21
10	- Versorgungsauszahlungen	-297.699,60	-328.000,00		-328.000,00	-277.715,79	50.284,21
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-293.198,95	-475.500,00		-475.500,00	-394.595,23	80.904,77
12	- Transferauszahlungen	-2.269.376,77				-519.935,27	-519.935,27
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-6.567.369,83	-10.224.500,00		-10.224.500,00	-9.695.308,66	529.191,34
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-10.719.044,52	-12.265.100,00		-12.265.100,00	-12.488.009,16	-222.909,16
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-9.737.185,92	-11.735.100,00		-11.735.100,00	-10.875.453,56	859.646,44
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-1.804,37					
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-1.804,37					
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-1.804,37					
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-9.738.990,29	-11.735.100,00		-11.735.100,00	-10.875.453,56	859.646,44
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-9.738.990,29	-11.735.100,00		-11.735.100,00	-10.875.453,56	859.646,44

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-9.738.990,29	-11.735.100,00		-11.735.100,00	-10.875.453,56	859.646,44

In der Finanzrechnung des Amts für Digitalisierung und Informationstechnik verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -11,7 Mio. € um 0,9 Mio. € auf -10,9 Mio. €.

Dass die Ergebnisverbesserung in der Finanzrechnung um 0,6 Mio. € geringer ausfällt als in der Ergebnisrechnung ist im Wesentlichen auf den Umstand zurückzuführen, dass die Abrechnung des 4. Quartals 2021 mit KommunalBit zwar im Jahr 2021 ergebniswirksam, aber erst im Jahr 2022 kassenwirksam wurde und somit die Finanzrechnung 2022 auf der Position der sonstigen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit belastet.

Bei den übrigen Planabweichungen kann dem Grunde nach auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung verwiesen werden.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

1115 Service-Einrichtungen für die Verwaltung

1.6 Amt 20 - Stadtkämmerei

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben	342.635.825,27	322.495.000,00		322.495.000,00	347.278.972,20	24.783.972,20
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	14.025.416,98	18.720.500,00		18.720.500,00	17.057.832,68	-1.662.667,32
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	53.809,94	62.100,00		62.100,00	52.360,59	-9.739,41
5	+ Auflösung von Sonderposten	1.621.521,07	8.000.000,00		8.000.000,00	1.654.622,66	-6.345.377,34
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	7.384,95	6.000,00		6.000,00	14.788,06	8.788,06
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.347.825,20	1.282.800,00		1.282.800,00	1.120.357,72	-162.442,28
8	+ sonstige ordentliche Erträge	13.064.758,87	7.000.500,00		7.000.500,00	7.232.499,68	231.999,68
9	+ aktivierte Eigenleistungen		1.600.000,00		1.600.000,00		-1.600.000,00
10	+/- Bestandsveränderungen		25.000,00		25.000,00		-25.000,00
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	372.756.542,28	359.191.900,00		359.191.900,00	374.411.433,59	15.219.533,59
11	- Personalaufwendungen	-3.193.918,73	-7.943.600,00		-7.943.600,00	-3.271.651,33	4.671.948,67
12	- Versorgungsaufwendungen	-618.450,77	-666.700,00		-666.700,00	-618.638,53	48.061,47
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-486.828,37	-58.600,00		-58.600,00	-427.079,08	-368.479,08
14	- Planmäßige Abschreibungen	-1.133.759,66	-17.179.200,00		-17.179.200,00	-2.088.057,62	15.091.142,38
15	- Transferaufwendungen	-65.974.637,72	-80.018.600,00		-80.018.600,00	-73.980.924,86	6.037.675,14
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-13.702.310,95	-15.409.300,00		-15.409.300,00	-15.941.022,49	-531.722,49
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-85.109.906,20	-121.276.000,00		-121.276.000,00	-96.327.373,91	24.948.626,09
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	287.646.636,08	237.915.900,00		237.915.900,00	278.084.059,68	40.168.159,68
17	+ Finanzerträge	2.207.617,92	3.679.200,00		3.679.200,00	1.027.635,02	-2.651.564,98
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-11.011.046,08	-7.546.100,00		-7.546.100,00	-3.035.848,87	4.510.251,13
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)	-8.803.428,16	-3.866.900,00		-3.866.900,00	-2.008.213,85	1.858.686,15
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	278.843.207,92	234.049.000,00		234.049.000,00	276.075.845,83	42.026.845,83
19	+ Außerordentliche Erträge	46,50					
20	- Außerordentliche Aufwendungen	-344.628,00					
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)	-344.581,50					
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	278.498.626,42	234.049.000,00		234.049.000,00	276.075.845,83	42.026.845,83
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	201.462,13	115.800,00		115.800,00	253.615,97	137.815,97
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-15.525,06	-71.500,00		-71.500,00	-17.120,77	54.379,23
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	278.684.563,49	234.093.300,00		234.093.300,00	276.312.341,03	42.219.041,03

In der Ergebnisrechnung der Stadtkämmerei verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 237,9 Mio. € um 40,2 Mio. € auf 278,1 Mio. €. Die ordentlichen Erträge übertreffen den Ansatz von 359,2 Mio. € um 15,2 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den Ansatz von 121,3 Mio. € um 24,9 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** sind folgende bemerkenswerte Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	24.783.972
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.662.667
Auflösung von Sonderposten	-6.345.377
Aktivierete Eigenleistungen	-1.600.000

Das positive Ergebnis bei den Steuern und ähnlichen Abgaben resultiert zum einen aus einem Plus an Gewerbesteuererträgen von 17,1 Mio. €, das allerdings partiell auf Einmaleffekten beruht. Zum anderen verzeichnet die Stadt Erlangen Mehrerträge beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer von 4,3 Mio. € und partizipiert damit an der korrespondierenden positiven Entwicklung der bayerischen kreisfreien Städte. Im Bereich der Umsatzsteuer sind Mehreinnahmen von 1,4 Mio. € zu verzeichnen, bei der Grundsteuer B in Höhe von 1,2 Mio. €.

Bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen fällt der Kommunalanteil am Aufkommen der Grunderwerbsteuer zwar um 3,1 Mio. € höher aus als geplant. Die für den Betrieb des Impfzentrums im Teilergebnishaushalt des Amtes 20 mit 4,8 Mio. € veranschlagten Zuschüsse vom Land werden jedoch in der Teilergebnisrechnung des Amtes 37 verbucht, so dass die Zuwendungen bei Amt 20 im Ergebnis hinter dem Plan zurückbleiben.

Auf der **Aufwandsseite** sind folgende nennenswerte Planabweichungen, mit einer Verbesserung in der Summe von 24,5 Mio. € aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Personalaufwendungen	4.671.949
Sach- und Dienstleistungen	-368.479
Planmäßige Abschreibungen	15.091.142
Transferaufwendungen	6.037.675

Die Mehraufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen sind wesentlich auf Baumpflanzungs- und Baumentsiegelungsmaßnahmen im Volumen von 0,3 Mio. € zurückzuführen, die investiv veranschlagt, aber nichtinvestiv zu buchen waren. Es handelt sich dabei um Leistungen des EB77, die über den Teilhaushalt der Stadtkämmerei abgerechnet werden.

Wie bereits in der Einleitung zu Abschnitt C erläutert, werden die Ansätze für planmäßige Abschreibungen zentral im Teilergebnishaushalt der Stadtkämmerei geplant, aber in den jeweiligen Teilergebnisrechnungen der Fachämter gebucht.

Bei den Transferaufwendungen entstanden Mehraufwendungen für die Gewerbesteuerumlage von 1,2 Mio. €. Diesen steht jedoch eine Entlastung bei den Rückstellungen für den Finanzausgleich von saldiert 7,3 Mio. € gegenüber.

Beim **Finanzergebnis** ist eine Verbesserung um 1,9 Mio. € von -3,9 Mio. € auf -2,0 Mio. € zu verzeichnen.

Zwar unterschreiten die Finanzerträge den Planansatz um 2,7 Mio. €, insbesondere bedingt durch niedrigere Erträge aus der Verzinsung von Steuernachforderungen, jedoch reduzieren sich auch die Aufwendungen für die Verzinsung von Steuererstattungen um 4,4 Mio. €. Entlastung verschaffen zusätzlich die um 0,2 Mio. € geringeren Zinsaufwendungen an Kreditinstitute.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben	340.199.704,98	322.495.000,00		322.495.000,00	341.243.766,36	18.748.766,36
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	14.260.065,11	18.720.500,00		18.720.500,00	16.834.128,67	-1.886.371,33
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	46.012,53	62.100,00		62.100,00	46.084,05	-16.015,95
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	4.667,95	6.000,00		6.000,00	26.341,47	20.341,47
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.697.790,51	1.282.800,00		1.282.800,00	855.856,82	-426.943,18
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	8.108.941,19	6.000.500,00		6.000.500,00	8.159.972,07	2.159.472,07
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.249.020,57	3.679.200,00		3.679.200,00	694.047,32	-2.985.152,68
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	366.566.202,84	352.246.100,00		352.246.100,00	367.860.196,76	15.614.096,76
9	- Personalauszahlungen	-3.180.753,17	-6.493.600,00		-6.493.600,00	-3.272.877,70	3.220.722,30
10	- Versorgungsauszahlungen	-618.450,77	-666.700,00		-666.700,00	-618.638,53	48.061,47
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-443.990,29	-58.600,00		-58.600,00	-418.513,60	-359.913,60
12	- Transferauszahlungen	-72.556.249,25	-80.018.600,00		-80.018.600,00	-83.400.006,01	-3.381.406,01
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-12.963.539,56	-14.930.300,00		-14.930.300,00	-15.067.993,93	-137.693,93
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-17.058.032,17	-7.546.100,00		-7.546.100,00	-3.032.262,25	4.513.837,75
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-106.821.015,21	-109.713.900,00		-109.713.900,00	-105.810.292,02	3.903.607,98
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	259.745.187,63	242.532.200,00		242.532.200,00	262.049.904,74	19.517.704,74
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.526.978,00	1.250.000,00		1.250.000,00	1.227.092,67	-22.907,33
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen	83.233,69				768.334,25	768.334,25
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit	375.094,33	358.400,00		358.400,00	341.232,78	-17.167,22
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	1.985.306,02	1.608.400,00		1.608.400,00	2.336.659,70	728.259,70
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-50.761,68	-670.000,00	-774.906,77	-1.444.906,77	-9.545,79	1.435.360,98
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-201.075,10				-117.847,76	-117.847,76
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-22.502,56				-4.948,01	-4.948,01
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen	-798.281,10	-660.000,00		-660.000,00	-1.479.857,48	-819.857,48
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-1.500.000,00	-2.000.000,00		-2.000.000,00		2.000.000,00
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-2.572.620,44	-3.330.000,00	-774.906,77	-4.104.906,77	-1.612.199,04	2.492.707,73
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-587.314,42	-1.721.600,00	-774.906,77	-2.496.506,77	724.460,66	3.220.967,43
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	259.157.873,21	240.810.600,00	-774.906,77	240.035.693,23	262.774.365,40	22.738.672,17
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten	6.400.000,00	3.128.000,00	2.900.000,00	6.028.000,00		-6.028.000,00
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)	6.400.000,00	3.128.000,00	2.900.000,00	6.028.000,00		-6.028.000,00
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten	-9.090.059,43	-3.128.000,00		-3.128.000,00	-9.157.125,85	-6.029.125,85
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)	-9.090.059,43	-3.128.000,00		-3.128.000,00	-9.157.125,85	-6.029.125,85
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)	-2.690.059,43		2.900.000,00	2.900.000,00	-9.157.125,85	-12.057.125,85
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	256.467.813,78	240.810.600,00	2.125.093,23	242.935.693,23	253.617.239,55	10.681.546,32

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven	444.438.535,50				224.300.350,51	224.300.350,51
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven	-444.438.535,50				-224.300.350,51	-224.300.350,51
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten	34.300.000,00				52.470.000,00	52.470.000,00
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten	-34.300.000,00				-52.470.000,00	-52.470.000,00
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	15.414.845,63				18.926.995,99	18.926.995,99
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-17.104.870,06				-18.342.503,43	-18.342.503,43
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	-1.690.024,43				584.492,56	584.492,56
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel		171.522.907,88		171.522.907,88		-171.522.907,88
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	254.777.789,35	412.333.507,88		412.333.507,88	254.201.732,11	-158.131.775,77

In der Finanzrechnung der Stadtkämmerei verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 242,5 Mio. € um 19,5 Mio. € auf 262,0 Mio. €. Die Einzahlungen übertreffen den Planansatz von 352,2 Mio. € um 15,6 Mio. €, die Auszahlungen unterschreiten den Planansatz von 109,7 Mio. € um 3,9 Mio. €.

Es ergeben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen:

Einzahlungen	in Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	18.748.766
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.886.371
Sonstige Einzahlungen aus lfd.	2.159.472
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	-2.985.153

Auszahlungen	in Euro
Personalauszahlungen	3.220.722
Sach- und Dienstleistungen	-359.914
Transferauszahlungen	-3.381.406
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	4.513.838

Bei den Planabweichungen der Einzahlungen und Auszahlungen wird auf die Ausführungen zur Ergebnisrechnung mit folgenden Ergänzungen verwiesen:

Dass die Einzahlungen der Finanzrechnung aus Steuern und ähnlichen Abgaben um 6,0 Mio. € hinter den entsprechenden Erträgen der Ergebnisrechnung zurückbleiben ist insbesondere dem Beteiligungsbetrag an der Einkommensteuer für das 4. Quartal 2022 zuzuschreiben, der periodengerecht der Ergebnisrechnung 2022 mit 4,1 Mio. € zu Gute kommt, dessen Zahlung aber erst im Jahr 2023 kassenwirksam wird und der somit in der Finanzrechnung 2022 „fehlt“.

Die Transferaufwendungen der Ergebnisrechnung bleiben um 9,4 Mio. € hinter den Transferauszahlungen der Finanzrechnung zurück. Dies ist zum einen auf die die Ergebnisrechnung entlastende Auflösung von Rückstellungen für den Finanzausgleich von 7,3 Mio. € und zum anderen auf um 1,6 Mio. € höhere Auszahlungen

für die Gewerbesteuerumlage zurückzuführen, die aufgrund ihrer periodengerechten Zuordnung die Ergebnisrechnung 2022 nicht belasten.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verändert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -2.5 Mio. € um 3,2 Mio. € auf 0,7 Mio. €.

Das Plus von 0,7 Mio. € bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit wird durch Einzahlungen aus Veräußerung von Finanzvermögen verursacht. Hierbei handelt es sich um Einzahlungen aus der Auflösung von Sparbriefen incl. Zinsgutschriften der nicht rechtsfähigen Stiftungen, die nicht veranschlagt werden.

Die um 2,5 Mio. € niedrigeren Auszahlungen aus Investitionstätigkeit sind auf folgende Planabweichungen zurückzuführen:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.435.361
Baumaßnahmen	-117.848
Erwerb von Finanzvermögen	-819.857
Investitionsförderungsmaßnahmen	2.000.000

Die investiven Auszahlungen des Grünbereichs des EB77 sind als Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken veranschlagt, werden aber maßnahmengerecht als Auszahlungen für Baumaßnahmen gebucht. Bei der Differenz zwischen diesen beiden Positionen handelt es sich nicht vollständig um Einsparungen. Vielmehr werden nicht verbrauchte Haushaltsermächtigungen im Volumen von 0,9 Mio. € in das nächste Jahr übertragen, die zu einem späteren Zeitpunkt zu Auszahlungen führen werden.

Die überplanmäßigen Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen sind Geldanlagen für die städtischen nicht rechtsfähigen Stiftungen und Zuführungen an deren Rücklagen geschuldet.

Zuschüsse für Investitionsmaßnahmen an private Unternehmen (2,0 Mio. €) sind nicht zur Auszahlung gelangt.

Der **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** beläuft sich auf -9,2 Mio. € und führt im Ergebnis in dieser Höhe zu einer Entschuldung der Stadt.

Die Ermächtigung zur Aufnahme von Krediten im Gesamtvolumen von 6,0 Mio. € (Ansatz: 3,1 Mio. €, Kreditermächtigung aus dem Vorjahr: 2,9 Mio. €) wurde nicht in Anspruch genommen. Vielmehr wurden Auszahlungen für die Tilgung von Krediten im Volumen von 9,2 Mio. € geleistet (ordentliche Tilgung: 2,5 Mio. €, außerordentliche Tilgung: 6,7 Mio. €).

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 1111 Gemeindeorgane
- 1112 Management des inneren Dienstbetriebs
- 1113 Finanzmanagement
- 1114 Rechnungsprüfung
- 1115 Service-Einrichtungen f. d. Verwaltung
- 1225 LMÜ/Verbraucherschutz
- 1227 Veterinärwesen, Tierschutz und Tierseuchen

1281	Zivil- und Katastrophenschutz
3119	Verwaltungsaufgaben SGB XII
3311	Sonstige Förderung der Wohlfahrtspflege
3631	Jugendsozialarbeit, Erzieher. Kinder- und Jugendschutz
4111	Gesundheitsdienste
5110	Räumliche Planung und Entwicklungsmaßnahmen
5210	Bauen und Wohnen
5221	Wohnungsbauförderung
5231	Denkmalschutz/-pflege
5411	Gemeindestraßen
5471	Öffentlicher Personennahverkehr
5611	Immissionsschutz
5711	Wirtschaft und Tourismus
5739	EB77
5750	Tourismus
6111	Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen
6121	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
7111	Stiftung Vermächtnis Babette Zielbauer
7112	Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung
7113	Josefine-Riha-Stiftung
7114	Krumbeck-Stiftung
7115	Seltner-Stiftung
7116	Ilse-Kosmol-Stiftung

1.7 Amt 23 - Liegenschaftsamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	192.359,11	539.400,00		539.400,00	555.047,95	15.647,95
5	+ Auflösung von Sonderposten	1.002.410,65				1.125.774,07	1.125.774,07
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	2.935.946,05	2.814.600,00		2.814.600,00	2.980.992,41	166.392,41
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	18.410,34	7.000,00		7.000,00	8.037,80	1.037,80
8	+ sonstige ordentliche Erträge	2.274.372,93				556.273,43	556.273,43
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	6.423.499,08	3.361.000,00		3.361.000,00	5.226.125,66	1.865.125,66
11	- Personalaufwendungen	-1.495.815,23	-1.491.500,00		-1.491.500,00	-1.595.294,21	-103.794,21
12	- Versorgungsaufwendungen	-335.261,57	-320.800,00		-320.800,00	-418.872,76	-98.072,76
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-667.553,96	-1.113.700,00		-1.113.700,00	-1.182.945,98	-69.245,98
14	- Planmäßige Abschreibungen	-176.418,52				-220.906,01	-220.906,01
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-465.656,53	-53.100,00		-53.100,00	-133.336,17	-80.236,17
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-3.140.705,81	-2.979.100,00		-2.979.100,00	-3.551.355,13	-572.255,13
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	3.282.793,27	381.900,00		381.900,00	1.674.770,53	1.292.870,53
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	3.282.793,27	381.900,00		381.900,00	1.674.770,53	1.292.870,53
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen	-46.946,96					
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)	-46.946,96					
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	3.235.846,31	381.900,00		381.900,00	1.674.770,53	1.292.870,53
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	58.476,00	53.000,00		53.000,00	52.476,00	-524,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-78.723,89	-164.100,00		-164.100,00	-186.486,82	-22.386,82
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	3.215.598,42	270.800,00		270.800,00	1.540.759,71	1.269.959,71

In der Ergebnisrechnung des Liegenschaftsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,4 Mio. € um 1,3 Mio. auf 1,7 Mio. Die ordentlichen Erträge übertreffen den Planansatz von 3,4 Mio. € um 1,9 Mio. € die ordentlichen Aufwendungen übersteigen mit 3,6 Mio. € den Planansatz um 0,6 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** sind folgende wesentliche Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Auflösung von Sonderposten	1.125.774
Sonstige ordentliche Erträge	556.273

Die Planabweichung bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ergab sich einerseits aus Aufzahlungsverpflichtungen aus früheren Kaufverträgen (nachträgliche Erträge rd. 0,1 Mio. €) und andererseits aus einigen Hintergrund- oder Jahresabschlussbuchungen der Kämmerei, u. a.:

- Differenz zwischen dem Verkaufs- und dem Buchwert von Grundstücken und Gebäuden, die als Erträge aus der Veräußerung von Grund und Bauten verbucht sind (rd. 0,2 Mio. €),
- Abschreibungskorrekturen (rd. 56 T€),
- ergebniswirksame Auflösungen von Rückstellungen für Urlaub, Überstunden u. Drohverluste Erbbauzinsen (rd. 40 T€)
- andere sonstige Erträge (nicht zahlungswirksam, periodenfremd oder aus lfd. Verwaltungstätigkeit von insgesamt rd. 64 T€).

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen					984,05	984,05
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	193.798,98	539.400,00		539.400,00	591.481,25	52.081,25
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	2.949.906,89	2.814.600,00		2.814.600,00	2.988.711,28	174.111,28
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	21.957,21	7.000,00		7.000,00	15.119,65	8.119,65
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	90.502,13				172.963,62	172.963,62
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	3.256.165,21	3.361.000,00		3.361.000,00	3.769.259,85	408.259,85
9	- Personalauszahlungen	-1.474.965,34	-1.491.500,00		-1.491.500,00	-1.596.279,39	-104.779,39
10	- Versorgungsauszahlungen	-335.261,57	-320.800,00		-320.800,00	-418.872,76	-98.072,76
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-460.297,29	-1.113.700,00		-1.113.700,00	-1.136.540,77	-22.840,77
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-209.544,69	-53.100,00		-53.100,00	-250.972,97	-197.872,97
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-2.480.068,89	-2.979.100,00		-2.979.100,00	-3.402.665,89	-423.565,89
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	776.096,32	381.900,00		381.900,00	366.593,96	-15.306,04
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	15.657,06	138.000,00		138.000,00	10.400,00	-127.600,00
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	1.926.479,08	4.600.000,00		4.600.000,00	4.352.046,44	-247.953,56
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit	9.446,00				490,00	490,00
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	1.951.582,14	4.738.000,00		4.738.000,00	4.362.936,44	-375.063,56
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-5.486.815,61	-1.200.000,00	-1.367.685,09	-2.567.685,09	-445.215,45	2.122.469,64
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-480.600,45	-805.000,00	-647.509,87	-1.452.509,87	-170.897,26	1.281.612,61
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-34.475,80	-5.000,00	-21.091,46	-26.091,46	-28.383,20	-2.291,74
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-10.400,00	-30.000,00	-94.600,00	-124.600,00		124.600,00
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-6.012.291,86	-2.040.000,00	-2.130.886,42	-4.170.886,42	-644.495,91	3.526.390,51
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-4.060.709,72	2.698.000,00	-2.130.886,42	567.113,58	3.718.440,53	3.151.326,95
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-3.284.613,40	3.079.900,00	-2.130.886,42	949.013,58	4.085.034,49	3.136.020,91
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-3.284.613,40	3.079.900,00	-2.130.886,42	949.013,58	4.085.034,49	3.136.020,91

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	50,00				150,00	150,00
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	50,00				150,00	150,00
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-3.284.563,40	3.079.900,00		3.079.900,00	4.085.184,49	1.005.284,49

In der Finanzrechnung des Liegenschaftsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,4 Mio. € geringfügig um 15 T€. Bei den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ist ein Plus von 0,4 Mio. € zu verzeichnen, die Auszahlungen überschreiten mit 3,4 Mio. € den Planansatz von 3,0 Mio. € um 0,4 Mio. €.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem Planansatz von 0,6 Mio. € um 3,1 Mio. € auf 3,7 Mio. €. Die Einzahlungen unterschreiten mit 4,4 Mio. € den Planansatz von 4,7 Mio. €. um 0,4 Mio. €, die Auszahlungen fallen mit 0,6 Mio. € um 3,5 Mio. € niedriger als der Planansatz aus.

Das Minus bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ist im Wesentlichen auf folgende Planabweichung zurückzuführen:

Einzahlungen	in Euro
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-127.600
Veräußerung von Sachvermögen	-247.954

Durch die zeitliche Verschiebung von Sanierungsarbeiten am Bergkirchweihgelände (Stützmauern u. Geländer an Keller, s. a. Erklärung bei Auszahlungen) blieben auch die damit verbundenen Kostenerstattungen privater Unternehmen aus (rd. 0,1 Mio. €). Dies führte überwiegend zu den Mindereinzahlungen aus Investitionszuwendungen.

Die Mindereinzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen sind hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass weniger Verkäufe im Entwicklungsgebiet E-West realisiert wurden als geplant.

Die Minderauszahlungen aus Investitionstätigkeit beruhen im Wesentlichen auf folgenden Planabweichungen:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	2.122.470
Baumaßnahmen	1.281.613
Investitionsförderungsmaßnahmen	124.600

Bei den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden konnten mehrere geplante/angedachte Ankäufe in 2022 aus verschiedensten Gründen nicht realisiert werden bzw. verschieben sich z. T. in nachfolgende Haushaltsjahre.

Bei den Baumaßnahmen waren weniger Auszahlungen zu verzeichnen, weil die Sanierungen am Bergkirchweihgelände (Stützmauern u. Geländer an Keller, s. a. Erklärung bei Einzahlungen) zeitlich verschoben werden mussten.

Bei den Auszahlungen für sonstige Investitionsförderungsmaßnahmen war von den verfügbaren Mitteln (Ansatz u. übertragene Haushaltsreste) kein Abfluss zu verzeichnen, weil die bereits bewilligten Zuschüsse aufgrund fehlender Auszahlungsvoraussetzungen noch nicht angewiesen werden konnten. Dies wird im laufenden Haushaltsjahr 2023 umgesetzt.

Damit alle diese Maßnahmen wie beschrieben fortgeführt werden können, werden Haushaltsermächtigungen im Gesamtvolumen von 2,2 Mio. € in das Haushaltsjahr 2023 übertragen.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

1113	Finanzmanagement
1117	Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement
1221	Ordnungsangelegenheiten
1224	Straßenverkehr und Kfz-Zulassung
1261	Brandschutz
2111	Grundschulen
2112	Leistungen für die Adalbert-Stifter-Schule
2121	Mittelschulen
2151	Realschulen
2171	Gymnasien
3651	Tageseinrichtungen für Kinder (städtische Einrichtungen)
3662	Jugendeinrichtungen (Zuständigkeitsbereich Amt 41)
4211	Sportförderung
4242	Bäder
5221	Wohnungsbauförderung
5371	Abfallwirtschaft
5411	Gemeindestraßen
5461	Parkeinrichtungen öffentlich
5462	Parkeinrichtungen (wirtschaftliche Unternehmen)
5471	Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)
5481	Sonstiger Personen- und Güterverkehr (Hafen, Gleisanlage)
5511	Öffentliches Grün, Landschaftspflege
5541	Naturschutz, Landschaftspflege
5731	Märkte, Messen
5733	Kirchweihen

5734	Erlanger Schlachthof GmbH
5735	Sonstige allgemeine öffentliche Einrichtungen
7111	Stiftung Vermächtnis Babette Zielbauer
7112	Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung
7114	Krumbeck-Stiftung

1.8 Amt 24 - Amt für Gebäudemanagement

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	905.484,00	47.800,00		47.800,00	808.895,27	761.095,27
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten	186.487,36				169.321,30	169.321,30
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	1.988.548,20	1.836.100,00		1.836.100,00	1.758.902,25	-77.197,75
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	78.794,02	26.900,00		26.900,00	92.732,19	65.832,19
8	+ sonstige ordentliche Erträge	857.104,94				1.095.583,15	1.095.583,15
9	+ aktivierte Eigenleistungen	1.572.505,45				1.179.909,47	1.179.909,47
10	+/- Bestandsveränderungen	31.786,00				65.727,00	65.727,00
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	5.620.709,97	1.910.800,00		1.910.800,00	5.171.070,63	3.260.270,63
11	- Personalaufwendungen	-10.155.980,54	-10.380.200,00		-10.380.200,00	-11.021.230,00	-641.030,00
12	- Versorgungsaufwendungen	-526.506,19	-608.800,00		-608.800,00	-486.127,55	122.672,45
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-30.166.298,45	-26.676.100,00		-26.676.100,00	-28.229.600,78	-1.553.500,78
14	- Planmäßige Abschreibungen	-6.129.592,63				-5.937.828,63	-5.937.828,63
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.729.773,09	-620.100,00		-620.100,00	-1.635.776,53	-1.015.676,53
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-48.708.150,90	-38.285.200,00		-38.285.200,00	-47.310.563,49	-9.025.363,49
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-43.087.440,93	-36.374.400,00		-36.374.400,00	-42.139.492,86	-5.765.092,86
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-43.087.440,93	-36.374.400,00		-36.374.400,00	-42.139.492,86	-5.765.092,86
19	+ Außerordentliche Erträge	114.150,00				45.140,00	45.140,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen					-151.634,09	-151.634,09
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)	114.150,00				-106.494,09	-106.494,09
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-42.973.290,93	-36.374.400,00		-36.374.400,00	-42.245.986,95	-5.871.586,95
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	238.777,55	287.800,00		287.800,00	245.027,99	-42.772,01
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-55.478,22	-43.100,00		-43.100,00	-46.230,43	-3.130,43
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-42.789.991,60	-36.129.700,00		-36.129.700,00	-42.047.189,39	-5.917.489,39

In der Ergebnisrechnung des Amts für Gebäudemanagement verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -36,4 Mio. € um 5,8 Mio. € auf -42,1 Mio. €. Die ordentlichen Erträge übersteigen mit 5,2 Mio. € den Planansatz von 1,9 Mio. € um 3,3 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 38,3 Mio. € um 9,0 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	761.095
Sonstige ordentliche Erträge	1.095.583
Aktiviert Eigenleistungen	1.179.909

Die Mehrerträge bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ergeben sich durch Zuschüsse vom Bund bzw. vom Land, da Baumaßnahmen über Budgetniveau fertiggestellt werden konnten. Die sonstigen ordentlichen Erträge resultieren überwiegend aus Erträgen aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen (TEUR 1,0 Mio.€).

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	-1.553.501
Planmäßige Abschreibungen	-5.937.829
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.015.677

Die Planabweichungen bei den Sach- und Dienstleistungen resultieren aus höheren Aufwendungen für den Unterhalt von Mietobjekten (1,3 Mio. €) und für Gebäudereinigung (1,0 Mio. €), denen Einsparungen bei Energie- und Brandschutzmaßnahmen (zusammen 1,3 Mio. €) gegenüberstehen.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind erhöhte Aufwendungen für Sachverständige (0,3 Mio. €) und periodenfremde Aufwendungen bzw. Korrekturbuchungen aus Investitionstätigkeit im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten (0,6 Mio.€) realisiert worden.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	818.482,00	47.800,00		47.800,00	830.812,00	783.012,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	1.955.077,68	1.836.100,00		1.836.100,00	2.055.500,55	219.400,55
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	70.881,68	26.900,00		26.900,00	97.174,77	70.274,77
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	14.052,70				24.455,37	24.455,37
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	2.858.494,06	1.910.800,00		1.910.800,00	3.007.942,69	1.097.142,69
9	- Personalauszahlungen	-10.117.332,13	-10.380.200,00		-10.380.200,00	-10.990.730,73	-610.530,73
10	- Versorgungsauszahlungen	-526.506,19	-608.800,00		-608.800,00	-486.127,55	122.672,45
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-29.763.552,78	-26.676.100,00		-26.676.100,00	-28.388.264,51	-1.712.164,51
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-2.157.780,03	-620.100,00		-620.100,00	-2.138.394,83	-1.518.294,83
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-42.565.171,13	-38.285.200,00		-38.285.200,00	-42.003.517,62	-3.718.317,62
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-39.706.677,07	-36.374.400,00		-36.374.400,00	-38.995.574,93	-2.621.174,93
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	152.000,00	400.000,00		400.000,00		-400.000,00
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten	21.317,82					
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen					7.355,07	7.355,07
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit					30,00	30,00
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	173.317,82	400.000,00		400.000,00	7.385,07	-392.614,93
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-210.868,26	-28.957.000,00	-18.850.029,27	-47.807.029,27	-504.540,86	47.302.488,41
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-26.930.707,09	-1.250.000,00	-1.009.827,70	-2.259.827,70	-31.421.237,53	-29.161.409,83
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-793.865,97	-515.000,00	-676.223,56	-1.191.223,56	-618.137,17	573.086,39
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-61.780,00		-5.390,00	-5.390,00	-5.390,00	
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-27.997.221,32	-30.722.000,00	-20.541.470,53	-51.263.470,53	-32.549.305,56	18.714.164,97
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-27.823.903,50	-30.322.000,00	-20.541.470,53	-50.863.470,53	-32.541.920,49	18.321.550,04
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-67.530.580,57	-66.696.400,00	-20.541.470,53	-87.237.870,53	-71.537.495,42	15.700.375,11
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-67.530.580,57	-66.696.400,00	-20.541.470,53	-87.237.870,53	-71.537.495,42	15.700.375,11

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten					-331,28	-331,28
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)					-331,28	-331,28
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-67.530.580,57	-66.696.400,00		-66.696.400,00	-71.537.826,70	-4.841.426,70

In der Teilfinanzrechnung des Amtes für Gebäudemanagement verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -36,4 Mio. € um 2,6 Mio. € auf -39,0 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit 3,0 Mio. € um 1,1 Mio. € über dem Planansatz, die Auszahlungen überschreiten mit 42,0 Mio. € das Planniveau um 3,7 Mio. €.

Folgende wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen sind zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	783.012

Die Abweichung bei den Einzahlungen aus Zuwendungen ergibt sich bei den Zuschüssen vom Bund bzw. vom Land, da Baumaßnahmen über Budgetniveau abgeschlossen werden konnten.

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.712.165
Sonstige Auszahlungen aus lfd.	-1.518.295

Die Abweichungen bei den Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen entsprechen weitgehend den Ausführungen zu den jeweiligen Aufwendungen in der Teilergebnisrechnung.

Bei den sonstigen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit führen erhöhte Auszahlungen für Sachverständige sowie die durchlaufende Vorsteuer zu der ausgewiesenen Abweichung.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** liegt mit -32,5 Mio. € um 18,3 Mio. € unter dem fortgeschriebenen Planansatz von -50,9 Mio. €. Im Vergleich zum Vorjahr stieg der Saldo der realisierten Zahlungen um 4,7 Mio. € (VJ Saldo Ist: 27,8 Mio. €).

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ist ein Minus von 0,4 Mio. € im Vergleich zum Planansatz zu verzeichnen. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit 32,5 Mio. € um 18,7 Mio. € hinter dem Planansatz von 51,3 Mio. € zurück, konnten aber im Vergleich zum Vorjahr um 4,5 Mio. € gesteigert werden (VJ Auszahlungen Ist: 28,0 Mio. €)

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	-400.000

Die geringeren Einzahlungen resultieren aus einer geplanten Verzögerung der Baumaßnahmen, die entsprechend nachgeholt werden können (Zuschüsse von Bund bzw. vom Land).

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	47.302.488
Baumaßnahmen	-29.161.410
Erwerb von immateriellem und beweglichem	573.086

Auszahlungen für Baumaßnahmen werden als Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden geplant, bei Zahlung aber als Auszahlungen für Baumaßnahmen verbucht.

Bei den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden sowie für Baumaßnahmen werden aus den fortgeschriebenen Planansätzen nicht verbrauchte Auszahlungsermächtigungen im Volumen von zusammen 13,7 Mio. € auf das folgende Haushaltsjahr übertragen. In diesem Umfang handelt es sich nicht um Einsparungen, sondern um Auszahlungen, die auf das folgende Jahr verschoben werden.

Für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen werden Auszahlungsermächtigungen in Höhe von 0,7 Mio.€ auf das nächste Haushaltsjahr übertragen.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

1113	Finanzmanagement
1115	Service-Einrichtungen für die Verwaltung
1117	Zentrales Grundstücks- und Gebäudemanagement
1261	Brandschutz
2111	Grundschulen
2121	Mittelschulen
2151	Realschulen
2171	Gymnasien
2211	Förderschulen
2311	Berufsschulen
2313	Wirtschaftsschule (WiR)
2314	Fachschule für Techniker (TEC)
2511	Museum
2611	Theater
2631	Musikschule
2711	Volkshochschule
2721	Büchereien

3154	Einrichtungen für Wohnungslose
3651	Tageseinrichtungen für Kinder (städtische Einrichtungen)
3661/3662	Jugendeinrichtungen
4241	Sporteinrichtungen
5231	Denkmalschutz/-pflege
5471	Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)
5531	Friedhofs- und Bestattungswesen
5732	Messehallen, Mehrzweckhallen, Stadthallen usw.
5733	Kirchweihen
5735	Sonstige allgemeine öffentliche Einrichtungen

1.9 Amt 30 - Rechtsamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	363.258,98	151.700,00		151.700,00	203.679,46	51.979,46
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	47.951,85	34.200,00		34.200,00	30.060,54	-4.139,46
5	+ Auflösung von Sonderposten	1.020,56				838,23	838,23
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte		7.200,00		7.200,00		-7.200,00
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	12.820,91	37.100,00		37.100,00	24.077,92	-13.022,08
8	+ sonstige ordentliche Erträge	33.597,01				48.829,27	48.829,27
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	458.649,31	230.200,00		230.200,00	307.485,42	77.285,42
11	- Personalaufwendungen	-1.104.971,86	-1.015.200,00		-1.015.200,00	-1.282.481,99	-267.281,99
12	- Versorgungsaufwendungen	-349.667,84	-382.500,00		-382.500,00	-330.953,94	51.546,06
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-5.582,56	-7.900,00		-7.900,00	-7.700,57	199,43
14	- Planmäßige Abschreibungen	-3.192,75				-9.407,72	-9.407,72
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-124.012,38	-160.400,00		-160.400,00	-155.482,39	4.917,61
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-1.587.427,39	-1.566.000,00		-1.566.000,00	-1.786.026,61	-220.026,61
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-1.128.778,08	-1.335.800,00		-1.335.800,00	-1.478.541,19	-142.741,19
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-1.128.778,08	-1.335.800,00		-1.335.800,00	-1.478.541,19	-142.741,19
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-1.128.778,08	-1.335.800,00		-1.335.800,00	-1.478.541,19	-142.741,19
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-27,30				-74,40	-74,40
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-1.128.805,38	-1.335.800,00		-1.335.800,00	-1.478.615,59	-142.815,59

In der Ergebnisrechnung des Rechtsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von - 1,3 Mio. € um 0,1 Mio. € auf - 1,5 Mio. €.

Die Erträge übertreffen den Ansatz von 0,2 Mio. € um 77 T €, die Aufwendungen überschreiten den Planwert von -1,6 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	51.979
Kostenerstattungen und -umlagen	-13.022
Sonstige ordentliche Erträge	48.829

Die Mehrerträge bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind auf erhöhte Buß- und Verwarnungsgelder aufgrund der Corona-Infektionsschutzgesetze zurückzuführen, welche im Jahr 2022 noch anwendbar waren.

Das Minus bei den Kostenerstattungen und -umlagen ergibt sich daraus, dass von dem Zweckverband Stadt-Umland-Bahn deutlich weniger Dienstleistungen vom Rechtsamt beansprucht wurden als aufgrund der durchschnittlichen Ergebnisse aus den Vorjahren zu erwarten gewesen war.

Die außerplanmäßigen sonstigen ordentlichen Erträge resultieren überwiegend aus der Auflösung der Rückstellungen für Anwalts- und Gerichtskosten für aus Vorjahren abgeschlossene Verfahren.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	272.805,16	151.700,00		151.700,00	206.083,53	54.383,53
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	38.503,79	34.200,00		34.200,00	31.341,14	-2.858,86
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte		7.200,00		7.200,00		-7.200,00
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	31.534,38	37.100,00		37.100,00	25.453,35	-11.646,65
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	342.843,33	230.200,00		230.200,00	262.878,02	32.678,02
9	- Personalauszahlungen	-1.109.071,97	-1.015.200,00		-1.015.200,00	-1.260.275,09	-245.075,09
10	- Versorgungsauszahlungen	-349.667,84	-382.500,00		-382.500,00	-330.953,94	51.546,06
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-5.237,79	-7.900,00		-7.900,00	-8.030,44	-130,44
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-115.310,96	-160.400,00		-160.400,00	-118.954,79	41.445,21
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-1.579.288,56	-1.566.000,00		-1.566.000,00	-1.718.214,26	-152.214,26
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-1.236.445,23	-1.335.800,00		-1.335.800,00	-1.455.336,24	-119.536,24
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen						
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)						
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)						
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-1.236.445,23	-1.335.800,00		-1.335.800,00	-1.455.336,24	-119.536,24
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-1.236.445,23	-1.335.800,00		-1.335.800,00	-1.455.336,24	-119.536,24

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	207.814,13				231.193,24	231.193,24
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-162.884,70				-271.015,67	-271.015,67
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	44.929,43				-39.822,43	-39.822,43
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-1.191.515,80	-1.335.800,00		-1.335.800,00	-1.495.158,67	-159.358,67

In der Finanzrechnung des Rechtsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von – 1,3 Mio. € um 0,1 Mio. € auf – 1,5 Mio. €.

Die Einzahlungen übertreffen den Planansatz von 0,2 Mio. € um 33 T €, die Auszahlungen überschreiten den Planwert von – 1,6 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Folgende nennenswerte Abweichungen von den Planwerten sind zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	54.384
privatrechtliche Leistungsentgelte	-7.200
Kostenerstattungen und -umlagen	-11.647

Grundsätzlich gelten für die Planabweichungen der Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung die Ausführungen zu den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen der Ergebnisrechnung entsprechend, insbesondere der erhöhte Erlass von Bußgeldern aufgrund der damals geltenden Corona-Infektionsschutzgesetze.

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten wurde irrtümlicherweise ein Ansatz gewählt, obwohl diesbezüglich keine Einzahlungen zu erwarten waren.

Die Abweichung bei den Kostenerstattungen und -umlagen resultiert aus den niedrigeren Verwaltungskostenerstattungen des Zweckverbands Stadtumlandbahn (ZV StUB) und des Zweckverbands Abfallwirtschaft (ZVA) aufgrund der geringeren Inanspruchnahme von Dienstleistungen des Rechtsamts. Auch konnten deutlich weniger Prozesskosten angefordert werden als in den vorangegangenen Jahren.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 1112 Management des inneren Dienstbetriebs
- 1113 Finanzmanagement
- 1115 Service-Einrichtungen f. d. Verwaltung
- 6111 Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen

1.10 Amt 31 - Amt für Umweltschutz und Energiefragen

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	74.046,93	49.900,00		49.900,00	71.526,51	21.626,51
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	56.178,18	57.900,00		57.900,00	60.395,73	2.495,73
5	+ Auflösung von Sonderposten	108.812,33				60.443,65	60.443,65
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	9.638,79	9.000,00		9.000,00	13.978,80	4.978,80
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	382.390,92	366.900,00		366.900,00	382.533,84	15.633,84
8	+ sonstige ordentliche Erträge	15.587,48				218.915,11	218.915,11
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	646.654,63	483.700,00		483.700,00	807.793,64	324.093,64
11	- Personalaufwendungen	-2.180.121,30	-2.184.000,00		-2.184.000,00	-2.337.501,92	-153.501,92
12	- Versorgungsaufwendungen	-397.305,48	-447.200,00		-447.200,00	-389.748,83	57.451,17
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-541.204,66	-1.240.500,00	-100.000,00	-1.340.500,00	-1.214.174,89	126.325,11
14	- Planmäßige Abschreibungen	-137.319,66				-166.057,70	-166.057,70
15	- Transferaufwendungen	-421.234,12	-182.100,00		-182.100,00	-626.363,68	-444.263,68
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-132.073,63	-83.700,00		-83.700,00	-79.011,78	4.688,22
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-3.809.258,85	-4.137.500,00	-100.000,00	-4.237.500,00	-4.812.858,80	-575.358,80
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-3.162.604,22	-3.653.800,00	-100.000,00	-3.753.800,00	-4.005.065,16	-251.265,16
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-3.162.604,22	-3.653.800,00	-100.000,00	-3.753.800,00	-4.005.065,16	-251.265,16
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-3.162.604,22	-3.653.800,00	-100.000,00	-3.753.800,00	-4.005.065,16	-251.265,16
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	1.087,50				1.527,50	1.527,50
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.233,51	-1.500,00		-1.500,00	-2.386,40	-886,40
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-3.162.750,23	-3.655.300,00	-100.000,00	-3.755.300,00	-4.005.924,06	-250.624,06

In der Ergebnisrechnung des Amts für Umweltschutz und Energiefragen verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -3,8 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -4,0 Mio. €.

Einem Plus von 0,3 Mio. € an ordentlichen Erträgen stehen höhere ordentliche Aufwendungen von 0,6 Mio. € gegenüber.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen u. allgemeine Umlagen	21.627
Sonstige ordentliche Erträge	218.915

Das positive Ergebnis aus ordentlichen Erträgen resultiert bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen aus einem Ablösebetrag für das Öko-Gelände „Kraftwerk“ (24 T€), einer Spende für das Projekt „Zukunftsacker“ (2 T€) sowie Zuschüssen für laufende Zwecke von übrigen Bereichen im Rahmen der Naturforschertage (5 T€).

Die sonstigen ordentlichen Erträge verteilen sich auf mehrere Sachkonten. Die Auflösung von Überstunden und Urlaub führen einer Ertragssteigerung in Höhe von 78 T€. Das Sachkonto sonstige nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge weist zwei Ausgleichszahlungen für den Exerzierplatz (Verbrauch 2022 konsumtiv) und der Umsetzung der BaumSchutzVO (Verbrauch 2022 konsumtiv) auf. Ein Zuschuss in Höhe von 27 T€ führt zu einer nicht budgetierten Ertragssteigerung des Sachkontos periodenfremde ordentliche Erträge.

Aufwendungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	126.325
Transferaufwendungen	-444.264

Die geringeren Aufwendungen bei Sach- und Dienstleistungen ergeben sich im Wesentlichen aus Corona-bedingten Einschränkungen wie z.B. dem Unterhalt fremder Grundstücke 0,3 Mio. €, einer Klimaschutzkampagne im Bereich Werbung und Öffentlichkeitsarbeit 0,2 Mio. € und verminderten Aufwendungen für Dienstleistungen in Höhe von 0,1 Mio. €.

Die Mehraufwendungen von 0,4 Mio. € bei den Transferaufwendungen sind ausgereichte Zuschüsse für CO₂-mindernde Maßnahmen in Privathaushalten, die buchhalterisch im Aufwand zu buchen sind. Die Mittelansätze sind im Investitionshaushalt veranschlagt.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	49.730,44	49.900,00		49.900,00	46.198,00	-3.702,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	57.592,24	57.900,00		57.900,00	59.281,62	1.381,62
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	8.838,79	9.000,00		9.000,00	13.178,80	4.178,80
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	609.281,08	366.900,00		366.900,00	373.934,00	7.034,00
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	3.496,46				950,00	950,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	728.939,01	483.700,00		483.700,00	493.542,42	9.842,42
9	- Personalauszahlungen	-2.127.064,97	-2.184.000,00		-2.184.000,00	-2.264.335,32	-80.335,32
10	- Versorgungsauszahlungen	-397.305,48	-447.200,00		-447.200,00	-389.748,83	57.451,17
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-464.429,94	-1.240.500,00	-100.000,00	-1.340.500,00	-696.779,86	643.720,14
12	- Transferauszahlungen	-418.477,27	-182.100,00		-182.100,00	-600.315,88	-418.215,88
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-65.598,51	-83.700,00		-83.700,00	-76.694,38	7.005,62
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-3.472.876,17	-4.137.500,00	-100.000,00	-4.237.500,00	-4.027.874,27	209.625,73
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-2.743.937,16	-3.653.800,00	-100.000,00	-3.753.800,00	-3.534.331,85	219.468,15
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	496.000,59	15.000,00		15.000,00	27.412,33	12.412,33
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	496.000,59	15.000,00		15.000,00	27.412,33	12.412,33
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-13.997,11	-843.000,00	-4.000,00	-847.000,00	-34.636,74	812.363,26
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-2.490,84	-60.000,00	-111.184,34	-171.184,34	-4.303,91	166.880,43
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-36.992,23	-3.000,00		-3.000,00	-9.742,77	-6.742,77
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-361.361,84	-1.560.000,00	-1.045.931,58	-2.605.931,58	-522.238,54	2.083.693,04
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-414.842,02	-2.466.000,00	-1.161.115,92	-3.627.115,92	-570.921,96	3.056.193,96
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	81.158,57	-2.451.000,00	-1.161.115,92	-3.612.115,92	-543.509,63	3.068.606,29
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-2.662.778,59	-6.104.800,00	-1.261.115,92	-7.365.915,92	-4.077.841,48	3.288.074,44
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-2.662.778,59	-6.104.800,00	-1.261.115,92	-7.365.915,92	-4.077.841,48	3.288.074,44

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	5.580,50				5.431,46	5.431,46
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-4.956,50				-6.045,00	-6.045,00
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	624,00				-613,54	-613,54
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-2.662.154,59	-6.104.800,00		-6.104.800,00	-4.078.455,02	2.026.344,98

In der Finanzrechnung des Amtes für Umweltschutz und Energiefragen verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -3,8 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -3,5 Mio. €.

Die Einzahlungen überschreiten den Planansatz von 0,5 Mio. € um 10 T€, die Auszahlungen unterschreiten den Planansatz von -4,2 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Auszahlungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	643.720
Transferauszahlungen	-418.216

Auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung wird im Wesentlichen verwiesen. Beispielhaft sind die Minderauszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit im Gros den Corona-bedingten Einschränkungen zuzuschreiben. Die Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von 0,6 Mio. € beziehen sich wie auch bei der Ergebnisrechnung auf die Sachkonten Unterhalt fremder Grundstücke (0,3 Mio. €) und Werbung und Öffentlichkeitsarbeit (0,2 Mio. €) und verminderte Aufwendungen für Dienstleistungen in Höhe von 0,1 Mio. €.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -3,6 Mio. € um 3,1 Mio. € auf -0,5 Mio. €.

Es ergibt sich im Wesentlichen folgende Abweichung zu den Planansätzen:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	12.412
Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	812.363
Baumaßnahmen	166.880
Investitionsförderungsmaßnahmen	2.083.693

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten z.B. für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden in Höhe von 35 T€, Baumaßnahmen in Höhe von 4 T€ und Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von 0,5 Mio. € werden als nicht verbrauchte Auszahlungsermächtigungen auf das folgende Haushaltsjahr übertragen. Ihr Auszahlungszeitpunkt wird also nur verschoben.

Auszahlungen für Baumaßnahmen werden als Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden veranschlagt, bei Zahlung aber als Auszahlungen für Baumaßnahmen verbucht.

Für Investitionsförderungsmaßnahmen sind nur insgesamt 0,5 Mio. € abgeflossen, da Maßnahmen zwar bewilligt, aber vielfach nicht durchgeführt beziehungsweise abgeschlossen werden konnten.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 5371 Abfallberatung
- 5521 Öffentliche Gewässer
- 5541 Natur- u. Landschaftsschutz
- 5611 Immissionsschutz

1.11 Amt 33 - Bürgeramt

Teilergebnisrechnung neu

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	24.494,51	110.000,00		110.000,00	69.551,59	-40.448,41
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	3.146.000,57	3.238.300,00		3.238.300,00	3.642.954,99	404.654,99
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	886,00	1.000,00		1.000,00	37.899,13	36.899,13
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	159.371,74	60.000,00		60.000,00	101.180,17	41.180,17
8	+ sonstige ordentliche Erträge	15.820,22				111.280,88	111.280,88
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	3.346.573,04	3.409.300,00		3.409.300,00	3.962.866,76	553.566,76
11	- Personalaufwendungen	-5.187.561,42	-5.285.800,00		-5.285.800,00	-5.443.048,50	-157.248,50
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.220.604,59	-1.363.400,00		-1.363.400,00	-1.245.958,99	117.441,01
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-899.265,43	-970.200,00		-970.200,00	-1.206.330,61	-236.130,61
14	- Planmäßige Abschreibungen	-14.250,04				-9.714,63	-9.714,63
15	- Transferaufwendungen	-136.346,20	-143.500,00		-143.500,00	-124.814,44	18.685,56
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-563.467,88	-367.300,00		-367.300,00	-319.551,13	47.748,87
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-8.021.495,56	-8.130.200,00		-8.130.200,00	-8.349.418,30	-219.218,30
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-4.674.922,52	-4.720.900,00		-4.720.900,00	-4.386.551,54	334.348,46
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-4.674.922,52	-4.720.900,00		-4.720.900,00	-4.386.551,54	334.348,46
19	+ Außerordentliche Erträge	-2.602,71					
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)	-2.602,71					
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-4.677.525,23	-4.720.900,00		-4.720.900,00	-4.386.551,54	334.348,46
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	23.688,00	65.000,00		65.000,00	61.770,00	-3.230,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-4.431,16	-7.500,00		-7.500,00	-2.987,67	4.512,33
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-4.658.268,39	-4.663.400,00		-4.663.400,00	-4.327.769,21	335.630,79

In der Ergebnisrechnung des Bürgeramts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,7 Mio. € um 0,3 Mio. € auf - 4,4 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge liegen mit 4 Mio. € um 0,6 Mio. € über dem Planansatz;
daneben sind auch höhere ordentlichen Aufwendungen von 0,2 Mio. € zu verzeichnen.

Auf der **Ertragsseite** handelt es sich im Wesentlichen um folgende Planabweichungen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allg. Umlagen	-40.448
öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	404.655
privatrechtliche Leistungsentgelte	36.899
Kostenerstattungen und -umlagen	41.180
sonstige ordentlichen Erträge	111.281

Das Minus bei den Zuwendungen und allg. Umlagen (Abt. 334, ProstSchG) wird vom Plus bei den Kostenerstattungen und -umlagen (Abt. 331, BTW aus 2021) quasi ausgeglichen. Das große Plus bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind erhöhte Erträge bei Verwaltungsgebühren - hier vor allem im Ausländerwesen (Abt.332, Ukraine-Flüchtlinge und beschleunigtes Fachkräfteverfahren) sowie im Pass-/Ausweiswesen (Abt.331). Die sonstigen ordentlichen Erträge setzen sich überwiegend aus Zwangsgeldern (22 T€) und Auflösungen von Rückstellungen für Urlaub und Überstunden (81 T€) zusammen.

Auf der **Aufwandsseite** sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-236.131
sonstige ordentliche Aufwendungen	47.749

Die gestiegenen Sach-, Dienstleistungs- und sonstigen Aufwendungen stehen in direkter Verbindung mit dem Plus bei den Verwaltungsgebühren - hier fallen besonders die Kosten für ausländerrechtliche und Identifikations- Dokumente ins Gewicht. Einsparungen bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ergeben sich durch geringere Porto/Versand-Ausgaben, gesunkene Erstattungen an den Freistaat sowie Minderausgaben für Fachliteratur.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	24.494,51	110.000,00		110.000,00	69.551,59	-40.448,41
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	3.083.796,59	3.238.300,00		3.238.300,00	3.629.661,23	391.361,23
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	942,81	1.000,00		1.000,00	37.671,70	36.671,70
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	159.925,93	60.000,00		60.000,00	100.625,98	40.625,98
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	2.074,50				11.375,91	11.375,91
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	3.271.234,34	3.409.300,00		3.409.300,00	3.848.886,41	439.586,41
9	- Personalauszahlungen	-5.190.862,72	-5.285.800,00		-5.285.800,00	-5.431.523,82	-145.723,82
10	- Versorgungsauszahlungen	-1.220.604,59	-1.363.400,00		-1.363.400,00	-1.245.958,99	117.441,01
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-978.962,65	-970.200,00		-970.200,00	-1.206.803,22	-236.603,22
12	- Transferauszahlungen	-175.563,86	-143.500,00		-143.500,00	-111.704,44	31.795,56
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-387.856,61	-367.300,00		-367.300,00	-349.721,58	17.578,42
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-7.953.850,43	-8.130.200,00		-8.130.200,00	-8.345.712,05	-215.512,05
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-4.682.616,09	-4.720.900,00		-4.720.900,00	-4.496.825,64	224.074,36
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen					-1.734,75	-1.734,75
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)					-1.734,75	-1.734,75
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)					-1.734,75	-1.734,75
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-4.682.616,09	-4.720.900,00		-4.720.900,00	-4.498.560,39	222.339,61
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-4.682.616,09	-4.720.900,00		-4.720.900,00	-4.498.560,39	222.339,61

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	54.508,09				229.073,42	229.073,42
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-57.161,85				-124.005,19	-124.005,19
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	-2.653,76				105.068,23	105.068,23
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-4.685.269,85	-4.720.900,00		-4.720.900,00	-4.393.492,16	327.407,84

In der Teilfinanzrechnung des Bürgeramts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,7 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -4,5 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit 3,8 Mio. € um 0,4 Mio. € über dem Planansatz von 3,4 Mio. €. Die Auszahlungen übersteigen um 0,2 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 8,1 Mio. €.

Folgende wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen sind zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-40.448
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	391.361
Privatrechtliche Leistungsentgelte	36.672
Kostenerstattungen und -umlagen	40.626
Sonstige Einzahlungen aus lfd.	11.376

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-236.603

Bei den Planabweichungen der Teilfinanzrechnung kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Erträgen und Aufwendungen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

1212	Wahlen	1271	Rettungsdienst
1221	Ordnungsangelegenheiten	3518	Versicherungsamt
1222	Melde-, Personenstandswesen,	5411	Gemeindestraßen
1223	Regelung des Aufenthalts von Ausländern	5461	Parkeinrichtungen öffentlich
1224	Straßenverkehr und KFZ-Zulassung	6111	Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen

1.12 Amt 34 - Standesamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	10.080,00	10.800,00		10.800,00	7.560,00	-3.240,00
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.662.408,79	1.886.500,00		1.886.500,00	1.660.243,48	-226.256,52
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	51.004,25	57.500,00		57.500,00	67.775,36	10.275,36
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	53.791,37	36.200,00		36.200,00	47.245,63	11.045,63
8	+ sonstige ordentliche Erträge	16.779,14				5.699,19	5.699,19
9	+ aktivierte Eigenleistungen	5.629,12				24.785,39	24.785,39
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	1.799.692,67	1.991.000,00		1.991.000,00	1.813.309,05	-177.690,95
11	- Personalaufwendungen	-1.884.723,44	-1.978.900,00		-1.978.900,00	-2.056.159,07	-77.259,07
12	- Versorgungsaufwendungen	-192.018,90	-215.400,00		-215.400,00	-222.278,12	-6.878,12
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-272.587,00	-226.500,00		-226.500,00	-318.056,95	-91.556,95
14	- Planmäßige Abschreibungen	-66.555,88				-68.541,34	-68.541,34
15	- Transferaufwendungen	-255,65	-300,00		-300,00	-255,65	44,35
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-65.029,69	-50.000,00		-50.000,00	-77.209,63	-27.209,63
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-2.481.170,56	-2.471.100,00		-2.471.100,00	-2.742.500,76	-271.400,76
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-681.477,89	-480.100,00		-480.100,00	-929.191,71	-449.091,71
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-681.477,89	-480.100,00		-480.100,00	-929.191,71	-449.091,71
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-681.477,89	-480.100,00		-480.100,00	-929.191,71	-449.091,71
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7.067,87	2.000,00		2.000,00	15.311,86	13.311,86
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-184.049,86	-165.300,00		-165.300,00	-209.972,75	-44.672,75
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-858.459,88	-643.400,00		-643.400,00	-1.123.852,60	-480.452,60

In der Ergebnisrechnung des Standesamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,5 Mio. € um 0,4 Mio. € auf 0,9 Mio. €.

Bei den ordentlichen Erträgen ist gegenüber dem Planansatz von 2,0 Mio. € eine Verschlechterung von 0,2 Mio. € zu verzeichnen, das maßgeblich auf folgende Planabweichungen zurückzuführen ist:

Erträge	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-226.257
Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.275
Kostenerstattungen und -umlagen	11.046

Die Mindererträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten lassen sich unter anderem darauf zurückführen, dass über 77 Prozent der Bestattungen Urnenbeisetzungen sind, die gegenüber Erdbestattungen weniger kosten – Tendenz steigend. Aufgrund der Unterdeckung ist eine Gebührenanpassung für 2023/2024 in Planung.

Die ordentlichen Aufwendungen mit 2,7 Mio. € überschreiten um rund 0,3 Mio. € den Planansatz von 2,5 Mio. €.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Aufwendungen	in Euro
für Sach- und Dienstleistungen	-68.541
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-27.210

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen fallen nachfolgende Posten durch überdurchschnittlich höhere Ausgaben gegenüber den budgetierten Beträgen auf:

Die rund 13 T€ höheren Aufwendungen für den Unterhalt des Infrastrukturvermögens lassen sich durch allgemeine Preissteigerungen sowie die vermehrte Ersatzpflanzung von Bäumen, Hecken u. ä. für die Friedhöfe erklären. Zudem entstanden Aufwendungen durch das Auffüllen von aufgelassenen Grabstätten und die damit verbundene Ansaat von Rasen. Auch Instandsetzungsarbeiten in den Bereichen der Brunnen und Wasserleitungen tragen zu den erhöhten Kosten bei.

Im Bereich Unterhalt von Maschinen, Geräten und Ausstattungsgegenständen ist ein erhöhter Aufwand von ca. 8 T€ zu verbuchen. Gründe hierfür sind Beschaffungen von Ersatzteilen für Geräte und Maschinen, Instandsetzung und Reinigung der Orgel des Zentralfriedhofes sowie erhöhte Treibstoffkosten (Benzin) für Geräte und Maschinen.

Im Bereich Unterhalt Betriebs- und Geschäftsausstattungen entstanden Aufwendungen von rund 2 T€ durch Überprüfung und Reparatur der Beschallungsanlagen auf den Friedhöfen.

Bei den sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen fielen durch die Beseitigung von altem Baum- und Pflanzbestand auf den Friedhöfen und dem dadurch gestiegenen Bedarf an Containerleerungen durch den EB77 in der Folge Mehraufwendungen von ca. 6 T€ an.

Bei den periodenfremden ordentlichen Aufwendungen kam es 2022 aufgrund der Umstellung auf eine periodengerechte Abrechnung der Unfallversicherung zu einer Doppelbelastung des Kontos von rund 10 T€.

Im Bereich Bestattungswesen fielen weitere Mehraufwendungen auf diesem Posten mit 46 T€ für Bestattungen von Amts wegen an (keine Sozialbestattungen, sondern Ersatzvornahme der Kommune als Pflichtaufgabe mangels Angehöriger mittelloser verstorbener Personen). Diese Position war mit 30 T€ zu niedrig angesetzt. Es war nicht vorhersehbar, dass die Fälle so stark ansteigen (Änderung der persönlichen Lebensumstände, Demografie, Pandemie).

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	14.100,00	10.800,00		10.800,00	7.560,00	-3.240,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.589.178,59	1.886.500,00		1.886.500,00	1.641.907,98	-244.592,02
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	54.701,38	57.500,00		57.500,00	68.547,65	11.047,65
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	49.791,02	36.200,00		36.200,00	44.295,58	8.095,58
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit					70,00	70,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	1.707.770,99	1.991.000,00		1.991.000,00	1.762.381,21	-228.618,79
9	- Personalauszahlungen	-1.879.157,56	-1.978.900,00		-1.978.900,00	-2.044.962,07	-66.062,07
10	- Versorgungsauszahlungen	-192.018,90	-215.400,00		-215.400,00	-222.278,12	-6.878,12
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-274.696,69	-226.500,00		-226.500,00	-304.543,16	-78.043,16
12	- Transferauszahlungen	-255,65	-300,00		-300,00	-255,65	44,35
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-59.287,40	-50.000,00		-50.000,00	-63.616,31	-13.616,31
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-2.405.416,20	-2.471.100,00		-2.471.100,00	-2.635.655,31	-164.555,31
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-697.645,21	-480.100,00		-480.100,00	-873.274,10	-393.174,10
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen					809,10	809,10
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)					809,10	809,10
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden		-37.000,00		-37.000,00		37.000,00
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-2.307,46				-9.369,72	-9.369,72
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-4.000,00	-50.000,00	-86.707,60	-136.707,60	-64.259,00	72.448,60
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-6.307,46	-87.000,00	-86.707,60	-173.707,60	-73.628,72	100.078,88
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-6.307,46	-87.000,00	-86.707,60	-173.707,60	-72.819,62	100.887,98
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-703.952,67	-567.100,00	-86.707,60	-653.807,60	-946.093,72	-292.286,12
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-703.952,67	-567.100,00	-86.707,60	-653.807,60	-946.093,72	-292.286,12

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	16.097,53				14.235,88	14.235,88
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-4.550,85				-22.580,56	-22.580,56
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	11.546,68				-8.344,68	-8.344,68
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-692.405,99	-567.100,00		-567.100,00	-954.438,40	-387.338,40

In der Teilfinanzrechnung des Standesamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,5 Mio. € um 0,4 Mio. € auf 0,9 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit mit 1,8 Mio. € unterschreiten den Planansatz um 0,2 Mio. €, die Auszahlungen überschreiten um 0,2 Mio. € den Planansatz von 2,5 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-244.592
Privatrechtliche Leistungsentgelte	11.048

Auszahlungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	-78.043
Sonstige Auszahlungen aus lfd.	-13.616

Die Erklärung für die Planabweichungen wird im Wesentlichen in der Teilergebnisrechnung geliefert.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** fällt im Ergebnis mit 0,1 Mio. € um 0,1 Mio. € besser aus als der fortgeschriebene Planansatz mit 0,2 Mio. €.

Es hat sich folgende nennenswerte Abweichung zu den Planansätzen ergeben:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	37.000
Erwerb von immateriellem und beweglichem	72.449

Bei der Erweiterung des Westfriedhofs sowie der Errichtung von Baumbestattungsflächen handelt es sich um eine laufende Baumaßnahme, die in Eigenregie erfolgt und aus personellen Gründen noch nicht abgeschlossen werden konnte.

An beweglichem Sachvermögen wurden in 2022 Fahrzeuge und Geräte beschafft, die aufgrund von Lieferengpässen erst in 2023 geliefert wurden. Weitere Anschaffungen, wie z. B. Grabschalungen für die größeren Friedhöfe, konnten erst in 2023 begonnen werden.

Es wurden daher die aus den fortgeschriebenen Planansätzen nicht verbrauchten Auszahlungsermächtigungen auf das folgende Haushaltsjahr übertragen.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen:**

- 1221 Ordnungsangelegenheiten
- 1222 Melde-, Personenstandswesen, Staatsangehörigkeit
- 5531 Friedhofs- und Bestattungswesen

1.13 Amt 37 - Amt für Brand- und Katastrophenschutz

Teilergebnisrechnung neu

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	9.000,00	5.000,00		5.000,00	4.500,00	-500,00
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	224.759,52	325.000,00		325.000,00	355.794,16	30.794,16
5	+ Auflösung von Sonderposten	139.712,07				252.846,90	252.846,90
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	21.047,33	17.800,00		17.800,00	13.479,53	-4.320,47
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.949.382,77	6.000,00		6.000,00	12.658.139,92	12.652.139,92
8	+ sonstige ordentliche Erträge	330.132,94				82.530,14	82.530,14
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	2.674.034,63	353.800,00		353.800,00	13.367.290,65	13.013.490,65
11	- Personalaufwendungen	-5.170.074,62	-5.263.500,00		-5.263.500,00	-5.300.127,18	-36.627,18
12	- Versorgungsaufwendungen	-2.957.329,65	-3.212.000,00		-3.212.000,00	-2.948.125,95	263.874,05
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-9.102.638,61	-4.416.900,00		-4.416.900,00	-5.898.698,00	-1.481.798,00
14	- Planmäßige Abschreibungen	-696.692,13				-724.279,34	-724.279,34
15	- Transferaufwendungen	-186.768,50	-200.000,00		-200.000,00	-206.982,65	-6.982,65
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-377.695,23	-190.800,00		-190.800,00	-375.648,28	-184.848,28
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-18.491.198,74	-13.283.200,00		-13.283.200,00	-15.453.861,40	-2.170.661,40
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-15.817.164,11	-12.929.400,00		-12.929.400,00	-2.086.570,75	10.842.829,25
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-15.817.164,11	-12.929.400,00		-12.929.400,00	-2.086.570,75	10.842.829,25
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-15.817.164,11	-12.929.400,00		-12.929.400,00	-2.086.570,75	10.842.829,25
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	43.217,87	60.000,00		60.000,00	91.962,00	31.962,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-14.210,56	-1.000,00		-1.000,00	-87.355,00	-86.355,00
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-15.788.156,80	-12.870.400,00		-12.870.400,00	-2.081.963,75	10.788.436,25

In der Ergebnisrechnung des Amts für Brand- und Katastrophenschutz verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -12,9 Mio. € um 10,8 Mio. € auf -2,1 Mio. €.

Bei den ordentlichen Erträgen ist gegenüber dem Planansatz von 0,4 Mio. € ein Plus von 13,0 Mio. € zu verzeichnen, das maßgeblich auf folgende Planabweichungen zurückzuführen ist:

Erträge	in Euro
Kostenerstattungen und -umlagen	12.652.140
Sonstige ordentliche Erträge	82.530

Das Plus an Erträgen aus Kostenerstattungen und -umlagen ist im Wesentlichen auf Erstattungen des Freistaats Bayern für den Betrieb des Test- und des Impfzentrums im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie zurückzuführen. Hier wurden für das Jahr 2022 ca. 8,0 Mio. € erstattet. Dazu kommt eine Erstattung i.H.v. 4,1 Mio. € für Personalkosten des Impfzentrums, die anteilig 2021-2022 angefallen sind.

Die Mehrerträge bei den sonstigen ordentlichen Erträgen stammen hauptsächlich aus periodenfremden ordentlichen Erträgen aus der Abrechnung von Einsätzen des Vorjahres mit 48 T€ und einer Kostenerstattung des Freistaates Bayern für den Pflegeleiter FÜGK und die Entsorgung von Desinfektionsmittel mit zusammen 34 T€.

Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den Planansatz von -13,3 Mio. € mit -15,5 Mio.€ um 2,2 Mio. €.

Auf der Aufwandsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-1.481.798
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-184.848

Mehraufwendungen für Sach- und Dienstleistungen entstanden hauptsächlich durch die im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie zu leistenden Aufwendungen für Miete von unterschiedlichen Räumlichkeiten des Impfzentrums (Haupthaus, Impf-Shop Arcaden, Parkplätze, Außenimpfaktionen) in Höhe von 0,6 Mio. €, zugehörige Gebäudereinigungskosten (0,2 Mio. €), für mobile Teams (0,2 Mio. €), Öffentlichkeitsarbeit (0,2 Mio. €) sowie für die Abrechnung der Nebenkosten des Impfzentrums (0,2 Mio. €). Darüber hinaus sind Mehrausgaben für die Anschaffung von Dienst- und Schutzkleidung der Feuerwehr (50 T€) angefallen.

Das Plus bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist im Wesentlichen auf die Buchung von periodenfremden ordentlichen Aufwendungen der Portokosten für den Impfaufruf (85 T€) und der Bettenbereithaltung für Entlastungseinrichtungen (95 T€) im Zusammenhang mit der Pandemie zurückzuführen.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	9.000,00	5.000,00		5.000,00	4.500,00	-500,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	279.658,82	325.000,00		325.000,00	361.396,58	36.396,58
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	27.047,87	17.800,00		17.800,00	12.769,39	-5.030,61
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	2.212.587,64	6.000,00		6.000,00	10.913.066,75	10.907.066,75
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	84,68				0,10	0,10
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	2.528.379,01	353.800,00		353.800,00	11.291.732,82	10.937.932,82
9	- Personalauszahlungen	-5.176.700,09	-5.263.500,00		-5.263.500,00	-5.273.259,12	-9.759,12
10	- Versorgungsauszahlungen	-2.957.329,65	-3.212.000,00		-3.212.000,00	-2.948.125,95	263.874,05
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-8.054.881,92	-4.416.900,00		-4.416.900,00	-7.040.879,99	-2.623.979,99
12	- Transferauszahlungen	-186.768,50	-200.000,00		-200.000,00	-206.982,65	-6.982,65
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-227.786,43	-190.800,00		-190.800,00	-257.297,10	-66.497,10
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-16.603.466,59	-13.283.200,00		-13.283.200,00	-15.726.544,81	-2.443.344,81
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-14.075.087,58	-12.929.400,00		-12.929.400,00	-4.434.811,99	8.494.588,01
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	51.800,00	200.000,00		200.000,00	695.991,29	495.991,29
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	36.355,90				770,00	770,00
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	88.155,90	200.000,00		200.000,00	696.761,29	496.761,29
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden		-450.000,00		-450.000,00	-2.498,41	447.501,59
21	- Ausz. für Baumaßnahmen					-21.048,72	-21.048,72
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-1.241.751,86	-964.000,00	-735.384,97	-1.699.384,97	-810.226,01	889.158,96
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-1.241.751,86	-1.414.000,00	-735.384,97	-2.149.384,97	-833.773,14	1.315.611,83
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-1.153.595,96	-1.214.000,00	-735.384,97	-1.949.384,97	-137.011,85	1.812.373,12
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-15.228.683,54	-14.143.400,00	-735.384,97	-14.878.784,97	-4.571.823,84	10.306.961,13
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-15.228.683,54	-14.143.400,00	-735.384,97	-14.878.784,97	-4.571.823,84	10.306.961,13

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-15.228.683,54	-14.143.400,00		-14.143.400,00	-4.571.823,84	9.571.576,16

Der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -12,9 Mio. € um 8,5 Mio. € auf -4,4 Mio. €, wobei die Einzahlungen den Planansatz um 10,9 Mio. € übertreffen, die Auszahlungen jedoch den Planansatz von 13,3 Mio. € um 2,4 Mio. € überschreiten.

Bei den Planabweichungen der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit kann im Wesentlichen auf die Ausführungen zum Ergebnishaushalt verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** fällt im Ergebnis mit -0,1 Mio. € um 1,8 Mio. € besser aus als der fortgeschriebene Planansatz mit -1,9 Mio. €.

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ist gegenüber dem Planansatz von 0,2 Mio. € mit 0,7 Mio. € ein Plus von 0,5 Mio. € zu verzeichnen. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit 0,8 Mio. € um 1,3 Mio. € hinter dem Planansatz von 2,2 Mio. € zurück.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
aus Investitionszuwendungen	495.991

Die Zuwendungen für die Drehleiter (0,2 Mio. €, Verwendungsbestätigung vom 20.02.2021), das Tragkraftspritzenfahrzeug der Freiwilligen Feuerwehr Neuses (23 T€, Verwendungsbestätigung vom 16.06.2021), sowie die Zuwendung für die Errichtung des Feuerwehrgerätehauses Kriegenbrunn (0,1 Mio. €, Verwendungsbestätigung vom 22.02.21) wurden durch die Regierung von Mittelfranken erst 2022 ausbezahlt. Darüber hinaus wurde eine Zuwendung in Höhe von 0,2 Mio. € für die Erstbeschaffung von digitalen TETRA-Endgeräten ausbezahlt.

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	447.502
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	889.159

Das Ergebnis ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass es sich beim Erweiterungsbau der Hauptfeuerwache um eine laufende Maßnahme handelt. Aufgrund von fehlenden Personalressourcen im Amt für Gebäudemanagement hat sich der Projektstart auf Mitte 2022 verzögert. Die Haushaltsmittel mussten daher nach 2023 übertragen werden.

Darüber hinaus werden nicht verbrauchte Ansätze für die Beschaffung von Einsatzfahrzeugen und die Umstellung von Analog- auf Digitalfunk als Haushaltsermächtigungen auf das folgende Haushaltsjahr übertragen, so dass es sich nicht um echte Einsparungen handelt, sondern lediglich um Auszahlungen, die auf das folgende Jahr verschoben werden.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen:**

- 1261 Brandschutz
- 1281 Zivil- und Katastrophenschutz

1.14 Amt 39 – Amt für Veterinärwesen und gesundheitlichen Verbraucherschutz

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	846.082,97	1.245.600,00		1.245.600,00	855.565,24	-390.034,76
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte		500,00		500,00	119,96	-380,04
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen		500,00		500,00		-500,00
8	+ sonstige ordentliche Erträge	134.662,01				36.742,59	36.742,59
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	980.744,98	1.246.600,00		1.246.600,00	892.427,79	-354.172,21
11	- Personalaufwendungen	-1.770.467,44	-1.789.300,00		-1.789.300,00	-2.017.899,72	-228.599,72
12	- Versorgungsaufwendungen	-277.869,74	-320.900,00		-320.900,00	-352.617,09	-31.717,09
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-104.954,29	-104.800,00		-104.800,00	-119.951,37	-15.151,37
14	- Planmäßige Abschreibungen	-4.360,69				-3.804,81	-3.804,81
15	- Transferaufwendungen	-3.394,00	-4.500,00		-4.500,00	-3.394,00	1.106,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-48.633,42	-32.500,00		-32.500,00	-38.529,26	-6.029,26
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-2.209.679,58	-2.252.000,00		-2.252.000,00	-2.536.196,25	-284.196,25
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-1.228.934,60	-1.005.400,00		-1.005.400,00	-1.643.768,46	-638.368,46
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-1.228.934,60	-1.005.400,00		-1.005.400,00	-1.643.768,46	-638.368,46
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-1.228.934,60	-1.005.400,00		-1.005.400,00	-1.643.768,46	-638.368,46
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-61.733,91	-3.000,00		-3.000,00	-119.176,45	-116.176,45
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-1.290.668,51	-1.008.400,00		-1.008.400,00	-1.762.944,91	-754.544,91

In der Ergebnisrechnung des Amtes für Veterinärwesen verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,0 Mio. € um 0,6 Mio. € auf -1,6 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge bleiben mit 0,9 Mio. € um 0,4 Mio. € hinter dem Planansatz zurück. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den Planansatz von 2,3 Mio. € um 0,3 Mio. €.

Dies ist maßgeblich auf folgende Planabweichungen zurückzuführen:

Erträge	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-390.035
Sonstige ordentliche Erträge	36.743

Die Mindererträge bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten beruhen im Wesentlichen auf geringeren Verwaltungsgebühren der Abt. 392 (Fleischhygiene Schlachthof). Für das Jahr 2022 wurde hierfür ein Betrag in Höhe von 1,2 Mio. € budgetiert. Am Erlanger Schlachthof wurden weniger Tiere geschlachtet als prognostiziert. Dies wirkt sich unmittelbar auf die zu erhebenden Gebühren für die Fleischschau aus, die jeweils pro Tier erhoben werden, weshalb von Abt. 392 tatsächlich nur 0,8 Mio. € an öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten erzielt wurden. Dies ergibt eine Differenz von -0,4 Mio. €.

Die überplanmäßigen sonstigen ordentlichen Erträge sind auf Auflösungen / Herabsetzungen von Rückstellungen und auf periodenfremde ordentliche Erträge zurückzuführen. Für die Auflösung von Rückstellungen für Überstunden und Urlaub wurden Erträge in Höhe von 25 T€ erreicht. Weiterhin konnten Rückstellungen in Höhe von 5 T€ für früher notwendige Covid-19-Untersuchungen aufgelöst werden. Die periodenfremden ordentliche Erträge in Höhe von 7 T€ setzen sich aus Gebühren für Abklatsch- und Trichinenuntersuchungen aus dem Jahr 2021 zusammen.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	853.087,63	1.245.600,00		1.245.600,00	887.622,02	-357.977,98
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte		500,00		500,00		-500,00
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	480,00	500,00		500,00	386,50	-113,50
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	4.870,00				930,00	930,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	858.437,63	1.246.600,00		1.246.600,00	888.938,52	-357.661,48
9	- Personalauszahlungen	-1.754.849,82	-1.789.300,00		-1.789.300,00	-2.016.826,12	-227.526,12
10	- Versorgungsauszahlungen	-277.869,74	-320.900,00		-320.900,00	-352.617,09	-31.717,09
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-121.125,25	-104.800,00		-104.800,00	-106.194,84	-1.394,84
12	- Transferauszahlungen	-3.394,00	-4.500,00		-4.500,00		4.500,00
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-29.036,78	-32.500,00		-32.500,00	-31.583,79	916,21
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-2.186.275,59	-2.252.000,00		-2.252.000,00	-2.507.221,84	-255.221,84
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-1.327.837,96	-1.005.400,00		-1.005.400,00	-1.618.283,32	-612.883,32
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen		-5.000,00		-5.000,00		5.000,00
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)		-5.000,00		-5.000,00		5.000,00
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)		-5.000,00		-5.000,00		5.000,00
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-1.327.837,96	-1.010.400,00		-1.010.400,00	-1.618.283,32	-607.883,32
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-1.327.837,96	-1.010.400,00		-1.010.400,00	-1.618.283,32	-607.883,32

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	3.800,87				3.054,75	3.054,75
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-6.504,37					
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	-2.703,50				3.054,75	3.054,75
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-1.330.541,46	-1.010.400,00		-1.010.400,00	-1.615.228,57	-604.828,57

In der Finanzrechnung des Amts für Veterinärwesen verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,0 Mio. € um 0,6 Mio. € auf -1,6 Mio. €.

Die Einzahlungen bleiben mit 0,9 Mio. € um 0,4 Mio. € hinter dem Planansatz von 1,3 Mio. € zurück, die Auszahlungen überschreiten den Planansatz von -2,3 Mio. € um 0,3 Mio. €.

Es hat sich folgende nennenswerte Abweichung zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-357.978

Bei den Planabweichungen der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit kann dem Grunde nach auf die Erläuterungen zu den entsprechenden Positionen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 1225 LMÜ/Verbraucherschutz
- 1226 Fleischhygiene
- 1227 Veterinärwesen, Tierschutz und Tierseuchen

1.15 Amt 40 - Schulverwaltungsamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	9.421.157,90	8.484.000,00		8.484.000,00	9.081.385,01	597.385,01
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	5.472,00				4.632,00	4.632,00
5	+ Auflösung von Sonderposten	914.980,32				1.107.746,84	1.107.746,84
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	95.834,31	35.000,00		35.000,00	125.378,76	90.378,76
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	4.254.645,23	4.422.000,00		4.422.000,00	4.306.784,09	-115.215,91
8	+ sonstige ordentliche Erträge	22.131,58				325.821,85	325.821,85
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	14.714.221,34	12.941.000,00		12.941.000,00	14.951.748,55	2.010.748,55
11	- Personalaufwendungen	-11.233.266,00	-11.738.000,00		-11.738.000,00	-11.252.087,24	485.912,76
12	- Versorgungsaufwendungen	-4.480.970,40	-4.872.400,00		-4.872.400,00	-4.519.157,99	353.242,01
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-2.422.216,78	-2.809.500,00		-2.809.500,00	-2.176.565,31	632.934,69
14	- Planmäßige Abschreibungen	-1.395.529,04				-1.684.807,00	-1.684.807,00
15	- Transferaufwendungen	-1.044.061,75	-821.000,00		-821.000,00	-1.167.038,13	-346.038,13
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-8.637.207,72	-8.884.900,00	-143.877,71	-9.028.777,71	-8.170.957,62	857.820,09
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-29.213.251,69	-29.125.800,00	-143.877,71	-29.269.677,71	-28.970.613,29	299.064,42
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-14.499.030,35	-16.184.800,00	-143.877,71	-16.328.677,71	-14.018.864,74	2.309.812,97
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-14.499.030,35	-16.184.800,00	-143.877,71	-16.328.677,71	-14.018.864,74	2.309.812,97
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-14.499.030,35	-16.184.800,00	-143.877,71	-16.328.677,71	-14.018.864,74	2.309.812,97
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	13.850,00	28.000,00		28.000,00	27.850,00	-150,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-745.186,13	-648.000,00		-648.000,00	-864.204,34	-216.204,34
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-15.230.366,48	-16.804.800,00	-143.877,71	-16.948.677,71	-14.855.219,08	2.093.458,63

In der Ergebnisrechnung des Schulverwaltungsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -16,3 Mio. € um 2,3 Mio. € auf -14,0 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen mit 15,0 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz um 2,0 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 29,3 Mio. € um 0,3 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	597.385
Sonstige ordentliche Erträge	325.822

Die Mehrerträge bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind auf außerplanmäßige Fördermittel für die digitale Ausstattung der Schulen in Höhe von 580 T€ zurückzuführen.

Das Plus an sonstigen ordentlichen Erträgen beruht hauptsächlich auf einer Bonuszahlung des Kommunalen Betriebs für Informationstechnik (KommunalBIT AÖR) für im 2021 getätigte Umsätze für die Schul-IT von 260 T€ und auf der Auflösung von Rückstellungen.

Die Aufwandsseite zeigt folgende nennenswerte Planabweichungen:

Aufwendungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	632.935
Transferaufwendungen	-346.038
Sonstige ordentliche Aufwendungen	857.820

Die Planabweichung bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist zum einen auf Einsparungen aufgrund von in das nächste Haushaltsjahr verschobener Maßnahmen sowie auf geringere Aufwendungen für die Anmietung von Immobilien, insbesondere für die Unterbringung auswärtiger Berufsschüler zurückzuführen. Zum anderen sind hier geringere Aufwendungen für die Förderung der Berufsintegrationsklassen zu verzeichnen, diese wurden als „Transferaufwendungen“ verbucht. Minderaufwendungen entstanden ferner für den Schulbetrieb, hier ist jedoch festzustellen, dass der Mittelansatz in dieser Rubrik als Sammelansatz erfolgt, Aufwendungen tatsächlich als „sonstige ordentliche Aufwendungen“ gebucht wurden und insgesamt diesbezüglich keine wesentlichen Minderaufwendungen erkennbar sind.

Die Planabweichungen bei den Transferaufwendungen ergeben sich im Wesentlichen aus Mehrausgaben für die Bezuschussung der Ganztagsbetreuung an den städtischen Schulen und der Betreuung der Berufsintegrationsklassen. Die Planansätze erfolgten unter den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, bzw. sonstigen ordentlichen Aufwendungen, wodurch sich auch die dortigen Einsparungen zum Teil erklären.

Die Planabweichung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen gründet auf erhebliche Einsparungen in der Schülerbeförderung sowie Minderausgaben für die IT-Ausstattung der Schulen.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	9.374.260,48	8.484.000,00		8.484.000,00	9.120.602,81	636.602,81
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	5.472,00				4.632,00	4.632,00
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	107.968,85	35.000,00		35.000,00	132.046,23	97.046,23
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	4.249.738,16	4.422.000,00		4.422.000,00	4.268.982,82	-153.017,18
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	1.925,65				261.209,84	261.209,84
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	13.739.365,14	12.941.000,00		12.941.000,00	13.787.473,70	846.473,70
9	- Personalauszahlungen	-11.238.456,27	-11.738.000,00		-11.738.000,00	-11.263.510,92	474.489,08
10	- Versorgungsauszahlungen	-4.480.970,40	-4.872.400,00		-4.872.400,00	-4.519.157,99	353.242,01
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-2.027.634,42	-2.809.500,00		-2.809.500,00	-2.544.828,39	264.671,61
12	- Transferauszahlungen	-1.054.978,06	-821.000,00		-821.000,00	-1.328.661,97	-507.661,97
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-7.625.704,54	-8.884.900,00	-143.877,71	-9.028.777,71	-8.442.926,92	585.850,79
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-26.427.743,69	-29.125.800,00	-143.877,71	-29.269.677,71	-28.099.086,19	1.170.591,52
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-12.688.378,55	-16.184.800,00	-143.877,71	-16.328.677,71	-14.311.612,49	2.017.065,22
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	5.633.031,40	8.411.000,00		8.411.000,00	10.419.680,42	2.008.680,42
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen					1.087,50	1.087,50
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	5.633.031,40	8.411.000,00		8.411.000,00	10.420.767,92	2.009.767,92
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-6.346,78	-648.000,00	-204.991,76	-852.991,76	-81.001,63	771.990,13
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-189.252,50				-9.354,62	-9.354,62
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-2.888.453,30	-4.433.000,00	-2.865.896,34	-7.298.896,34	-4.102.790,13	3.196.106,21
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-2.463.312,00	-113.000,00		-113.000,00	-825.318,04	-712.318,04
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-5.547.364,58	-5.194.000,00	-3.070.888,10	-8.264.888,10	-5.018.464,42	3.246.423,68
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	85.666,82	3.217.000,00	-3.070.888,10	146.111,90	5.402.303,50	5.256.191,60
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-12.602.711,73	-12.967.800,00	-3.214.765,81	-16.182.565,81	-8.909.308,99	7.273.256,82
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-12.602.711,73	-12.967.800,00	-3.214.765,81	-16.182.565,81	-8.909.308,99	7.273.256,82

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	72.150,01					
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-299.478,52				-345,22	-345,22
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	-227.328,51				-345,22	-345,22
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-12.830.040,24	-12.967.800,00		-12.967.800,00	-8.909.654,21	4.058.145,79

In der Teilfinanzrechnung des Schulverwaltungsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -16,3 Mio. € um 2,0 Mio. € auf -14,3 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit übertreffen mit 13,8 Mio. € den Planansatz um 0,8 Mio. €, die Auszahlungen bleiben um 1,2 Mio. € hinter dem Planansatz von 29,3 Mio. € zurück.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	636.603
Sonstige Einzahlungen aus lfd.	261.210

Auszahlungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	264.672
Transferauszahlungen	-507.662

Bei den Planabweichungen der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit kann dem Grunde nach auf die Erläuterungen zu den entsprechenden Positionen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem Planwert von 0,1 Mio. € um 5,3 Mio. € auf 5,4 Mio. €.

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ist gegenüber dem Planansatz von 8,4 Mio. € mit 10,4 Mio. € im Ergebnis eine Veränderung von 2,0 Mio. € zu verzeichnen. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit 5,0 Mio. € um 3,2 Mio. € hinter dem Planansatz von 8,3 Mio. € zurück.

Folgende nennenswerte Abweichung zur Planung ist zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	2.008.680

Das Plus ist im Wesentlichen zum einen auf einen höheren Mittelzufluss an Zuwendungen nach Art. 10 FAG für die Generalsanierung von Schulgebäuden zurückzuführen. Diese Zuwendungen werden in Abhängigkeit vom Baufortschritt nach Vorlage des Verwendungsnachweises ausgezahlt.

Ferner konnten Fördermittel für die Beschaffung von Luftreinigungsgeräten und Lehrerdienstgeräten vereinnahmt werden.

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	771.990
Erwerb von immateriellem und beweglichem	3.196.106
Investitionsförderungsmaßnahmen	-712.318

Von den Auszahlungsermächtigungen werden insgesamt 3,5 Mio. € auf das folgende Haushaltsjahr übertragen. Insgesamt handelt es sich also nicht um echte Minderausgaben, sondern lediglich um Auszahlungen insbesondere für Ausstattungsmaßnahmen an und in Schulgebäuden, die u. a. aufgrund verzögerten Baufortschritts auf das folgende Jahr verschoben werden.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 1111 Gemeindeorgane
- 2100 Zentrale Schulverwaltung
- 2111 Grundschulen
- 2112 Leistungen f. d. Adalbert-Stifter-Schule
- 2121 Mittelschulen
- 2151 Realschulen
- 2171 Gymnasien
- 2181 Gesamtschulen
- 2211 Förderschulen
- 2311 Berufsschulen
- 2312 Fachoberschule (FOS)
- 2313 Wirtschaftsschule (WiR)
- 2314 Fachschule für Techniker (TEC)
- 2315 Berufsoberschule/ViBOS
- 2411 Schülerbeförderung
- 2421 Fördermaßnahmen für Schüler
- 2431 Sonstige schulische Aufgaben
- 2432 Angelegenheiten des Staatl. Schulamtes

1.16 Amt 41 - Amt für Stadtteilarbeit

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	185.382,72				9.490,00	9.490,00
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	88.790,14	71.200,00		71.200,00	42.844,54	-28.355,46
5	+ Auflösung von Sonderposten	42.994,31				35.717,66	35.717,66
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	49.360,00	43.400,00		43.400,00	123.124,93	79.724,93
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	8.345,15				1.050,77	1.050,77
8	+ sonstige ordentliche Erträge	2.984,33				17.472,33	17.472,33
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	377.856,65	114.600,00		114.600,00	229.700,23	115.100,23
11	- Personalaufwendungen	-1.626.389,74	-1.585.400,00		-1.585.400,00	-1.315.500,77	269.899,23
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-707.084,29	-465.100,00		-465.100,00	-346.845,98	118.254,02
14	- Planmäßige Abschreibungen	-318.711,01				-344.692,75	-344.692,75
15	- Transferaufwendungen	-2.868.303,11	-3.499.700,00		-3.499.700,00	-3.375.534,31	124.165,69
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-84.603,05	-43.900,00		-43.900,00	-45.361,39	-1.461,39
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-5.605.091,20	-5.594.100,00		-5.594.100,00	-5.427.935,20	166.164,80
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-5.227.234,55	-5.479.500,00		-5.479.500,00	-5.198.234,97	281.265,03
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-5.227.234,55	-5.479.500,00		-5.479.500,00	-5.198.234,97	281.265,03
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-5.227.234,55	-5.479.500,00		-5.479.500,00	-5.198.234,97	281.265,03
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	400,00	1.600,00		1.600,00	138,85	-1.461,15
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.596,68	-300,00		-300,00	-101,10	198,90
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-5.229.431,23	-5.478.200,00		-5.478.200,00	-5.198.197,22	280.002,78

In der Ergebnisrechnung des Amtes für Stadtteilarbeit verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -5,5 Mio. € um 0,3 Mio. € auf -5,2 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übersteigen den fortgeschriebenen Planansatz von 0,1 Mio. € um 0,1 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 5,6 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Dies ist maßgeblich auf folgende Planabweichungen zurückzuführen:

Erträge	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-28.356
Privatrechtliche Leistungsentgelte	79.725
Sonstige ordentliche Erträge	17.472

Die Mindererträge bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind hauptsächlich auf Ertragsverringierungen bei den Einrichtungen (Stadtteilzentren) zurückzuführen. Im 1. Halbjahr 2022 mussten aufgrund der Corona-Maßnahmen Veranstaltungen und Kurse abgesagt beziehungsweise an die gültigen Bestimmungen angepasst werden. Letzteres zog unter anderem Kapazitätsbeschränkungen mit sich, die geplanten Auslastungen konnten nicht erreicht werden. Nach Auslaufen der Corona-Maßnahmen musste das Amt für Stadtteilarbeit noch anderweitige, vereinzelte Veranstaltungen absagen (Bsp. Sonnwendfeuer „Die Scheune“), die Gründe lagen im organisatorischen Bereich.

Die Mehrererträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten gründen zum Großteil auf der Rückzahlung von Zuschüssen.

Im Bereich der sonstigen ordentlichen Erträge ist ein Mehrertrag entstanden. Dieser basiert auf aufgelösten Rückstellungen für Überstunden. Bei der Ansatzverteilung wird das entsprechende Sachkonto nicht berücksichtigt, die Erträge sind für das Amt für Stadtteilarbeit nicht planbar, es liegt nicht innerhalb des Sachmittelbudgets.

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	118.254
Transferaufwendungen	124.166

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen konnten Mittel in Höhe von 118 T€ eigenspart werden. Die Gründe für die Minderaufwendungen sind unterschiedlich. Aus organisatorischen Gründen musste der Nachhaltigkeitstag „Deine Stadt und Du“ (45 T€) sowie der Stadtteilrundgang „Mein Büchenbach“ (10 T€) abgesagt werden, die eingestellten Mittel konnten nicht aufgewendet werden. Für den Bereich Homepage standen Mittel auf Basis Ist 2019 zur Verfügung, im Vergleich hierzu wurden 2022 ca. 40 T€ weniger aufgewendet. Die Homepage wurde zusammen mit der Software für das Kinderkulturbüro/Ferienprogramm 2019 konzipiert und eingeführt. Der Aufwand war 2022 deutlich geringer.

Die verringerten Transferaufwendungen lassen sich zum Großteil auf verminderte Zuschussauszahlungen im Bereich Kulturförderung zurückführen (124 T€). Im Vergleich zum Zeitraum vor der Corona-Pandemie wurden wie im Vorjahr auch im Jahr 2022 weniger Zuschussmittel abgerufen. Im 1. Halbjahr 2022 wurden förderfähige Veranstaltungen Dritter abgesagt bzw. konnten nur eingeschränkt durchgeführt werden. Dadurch sank der Zuschussbedarf im freien Budget der Kulturförderung (Minderung ca. 19 T€). Bei den institutionellen Zuschüssen konnten die Mittel in Einzelfällen gar nicht oder nur teilweise ausgezahlt werden (ca. 87 T€). Die Gründe waren hier vielseitig (Reduzierung aufgrund hoher Rücklagebestände beim Zuschussempfänger, Neukonzeptionierung der Veranstaltung, Wegfall des Zuschusszwecks etc.).

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	181.382,72				10.490,00	10.490,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	88.412,64	71.200,00		71.200,00	42.854,54	-28.345,46
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	51.067,59	43.400,00		43.400,00	122.894,22	79.494,22
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	8.345,15				1.050,77	1.050,77
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	691,66					
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	329.899,76	114.600,00		114.600,00	177.289,53	62.689,53
9	- Personalauszahlungen	-1.623.546,70	-1.585.400,00		-1.585.400,00	-1.315.514,61	269.885,39
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-649.048,12	-465.100,00		-465.100,00	-299.847,10	165.252,90
12	- Transferauszahlungen	-2.853.454,62	-3.499.700,00		-3.499.700,00	-3.433.609,72	66.090,28
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-40.815,79	-43.900,00		-43.900,00	-38.903,12	4.996,88
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-5.166.865,23	-5.594.100,00		-5.594.100,00	-5.087.874,55	506.225,45
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-4.836.965,47	-5.479.500,00		-5.479.500,00	-4.910.585,02	568.914,98
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					10.000,00	10.000,00
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)					10.000,00	10.000,00
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-12.679,51	-470.000,00	-27.717,84	-497.717,84	-18.534,96	479.182,88
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-693.562,06				-224.305,64	-224.305,64
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-115.778,66	-733.000,00	-221.351,60	-954.351,60	-143.940,89	810.410,71
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-20.000,00	-50.000,00		-50.000,00	-70.000,00	-20.000,00
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-842.020,23	-1.253.000,00	-249.069,44	-1.502.069,44	-456.781,49	1.045.287,95
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-842.020,23	-1.253.000,00	-249.069,44	-1.502.069,44	-446.781,49	1.055.287,95
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-5.678.985,70	-6.732.500,00	-249.069,44	-6.981.569,44	-5.357.366,51	1.624.202,93
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-5.678.985,70	-6.732.500,00	-249.069,44	-6.981.569,44	-5.357.366,51	1.624.202,93

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-5.678.985,70	-6.732.500,00		-6.732.500,00	-5.357.366,51	1.375.133,49

In der Finanzrechnung des Amtes für Stadtteilarbeit verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von TEUR -5,5 Mio. € um 0,6 Mio. € auf -4,9 Mio. €.

Im Wesentlichen wird hier auf die Erläuterungen zu den korrespondierenden Posten der Ergebnisrechnung verwiesen.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,5 Mio. € um 1,1 Mio. € auf -0,4 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	479.183
Baumaßnahmen	-224.306
Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	810.411

Die verminderten Auszahlungen im Bereich Erwerb von Grundstücken und Gebäuden sind zum Großteil auf Spielplatz-Maßnahmen zurückzuführen, besonders relevant: Generalsanierungen Spielplätze Kulmbacher Straße (160 T€), Habichtstraße (125 T€), Fertigstellung Generalsanierung Spielplatz Damaschkestraße (326 T€). Ressourcenbedingt (personell, Planung, freie Arbeitskapazitäten bei der Abteilung Stadtgrün) können die Maßnahmen erst im Jahr 2023 fertiggestellt bzw. durchgeführt werden. Da die Gelder für das Jahr 2022 eingestellt waren, werden nicht verbrauchte Haushaltsermächtigungen über insgesamt 0,6 Mio. € in das Jahr 2023 übertragen.

Die Plan- / Ist-Abweichungen bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen resultieren daraus, dass Planung und Buchung auf unterschiedlichen Positionen der Teilfinanzrechnung erfolgen, Verweis auf Haushaltsreste vorheriger Absatz.

Die Minderauszahlungen für den Erwerb von immateriellem u. beweglichem Sachvermögen gründen ebenso auf unterschiedlichen Ansatz- und Buchungs-Positionen der Teilfinanzrechnung. Darüber hinaus waren hier die Haushaltsmittel 2022 für die Maßnahme Einrichtung Kubic veranschlagt (Plan: 0,5 Mio. €). Aufgrund einer Bauverzögerung konnten die Mittel nicht wie geplant ausgezahlt werden, es erfolgten Mittelumbuchungen, bzw.

der Übertrag des vorhandenen Haushaltsrestes nach 2023. Die Gelder werden nachfolgend benötigt, die Maßnahme läuft bis in das Jahr 2025.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

2509	Allgemeine Kulturverwaltung
2521	Kunst- und Kulturförderung
2522	Kulturprojekte
2732	Kinderkultur, Jugendkunstschule
2811	Heimat- und sonstige Kulturpflege
3311	Förderung der Wohlfahrtspflege
3662	Jugendeinrichtungen (Zuständigkeitsbereich Amt 41)
5735	Sonstige allgemeine öffentliche Einrichtungen

1.17 Amt 42 - Stadtbibliothek

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	100,00	1.500,00		1.500,00	23.782,92	22.282,92
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	128.190,91	194.500,00		194.500,00	153.164,85	-41.335,15
5	+ Auflösung von Sonderposten	17.860,00				17.860,00	17.860,00
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	12.433,79	24.100,00		24.100,00	23.648,12	-451,88
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	11.725,12	14.700,00		14.700,00	80,05	-14.619,95
8	+ sonstige ordentliche Erträge	165,53				49,26	49,26
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	170.475,35	234.800,00		234.800,00	218.585,20	-16.214,80
11	- Personalaufwendungen	-1.678.968,39	-1.663.300,00		-1.663.300,00	-1.722.417,62	-59.117,62
12	- Versorgungsaufwendungen	-94.410,37	-110.900,00		-110.900,00	-76.790,90	34.109,10
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-387.645,40	-360.700,00		-360.700,00	-398.983,66	-38.283,66
14	- Planmäßige Abschreibungen	-80.786,63				-78.358,18	-78.358,18
15	- Transferaufwendungen					-300,00	-300,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-34.717,03	-43.200,00		-43.200,00	-38.705,82	4.494,18
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-2.276.527,82	-2.178.100,00		-2.178.100,00	-2.315.556,18	-137.456,18
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-2.106.052,47	-1.943.300,00		-1.943.300,00	-2.096.970,98	-153.670,98
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-2.106.052,47	-1.943.300,00		-1.943.300,00	-2.096.970,98	-153.670,98
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-2.106.052,47	-1.943.300,00		-1.943.300,00	-2.096.970,98	-153.670,98
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	24.925,02				3.212,02	3.212,02
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-372,32	-3.800,00		-3.800,00	-167,45	3.632,55
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-2.081.499,77	-1.947.100,00		-1.947.100,00	-2.093.926,41	-146.826,41

In der Ergebnisrechnung der Stadtbibliothek verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,9 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -2,1 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge bleiben mit 0,2 Mio. € um 16 T€ hinter dem fortgeschriebenen Planansatz zurück, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 2,2 Mio. € um 0,1 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgem. Umlagen	22.283
öffentlich.-rechtl. Leistungsentgelte	-41.335
Kostenerstattungen und -umlagen	-14.620

Für das Förderprogramm „Wissenswandel“ (Digitalprogramm für Bibliotheken – Neustart Kultur) des Beauftragten der Bundesregierung für Kultur und Medien (BKM) hat die Stadtbibliothek eine außerplanmäßige Zuwendung in Höhe von TEUR 21 auf Antrag erhalten.

Die Anzahl der Besucher*innen der Stadtbibliothek sowie die Anzahl der Entleihungen konnten im Kalenderjahr 2022 noch nicht an das Vor-Corona-Niveau anknüpfen. Damit einhergehend sind geringere Erträge bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten zu erklären (z.B. Benutzungsgebühren). Der Trend zur vermehrten Ausleihe digitaler Medien hat sich fortgesetzt. Im Unterschied zu den physischen Medien werden hierfür keine Säumnisgebühren fällig.

Mehrere Stellenvakanzen in der Verwaltung (darunter die Verwaltungsleitung sowie die Sachgebiete Personal- und Kassenwesen) sowie im Geschäftszimmer von Mitte Juli bis Ende Dezember trafen die Bibliothek hart und führten zu Mindereinnahmen bei den Kostenerstattungen und -umlagen (z.B. im Mahnwesen und den externen Raumvermietungen).

Aufwendungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	-38.284

Mehrere sicherheitsrelevante Vorfälle in der Bibliothek führten dazu, dass von 01.01. bis 15.05. und von 24.11.-31.12.2022 ein externer Sicherheitsdienst für die Überwachung der Einhaltung der Corona-Hygienemaßnahmen beauftragt werden musste. Die hierfür erforderlichen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen führten zu einer Überziehung des Budgetansatzes.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen		1.500,00		1.500,00	23.782,92	22.282,92
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	132.874,21	194.500,00		194.500,00	154.440,20	-40.059,80
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	11.090,91	24.100,00		24.100,00	23.459,06	-640,94
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	14.495,78	14.700,00		14.700,00	11.805,17	-2.894,83
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	146,31					
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	158.607,21	234.800,00		234.800,00	213.487,35	-21.312,65
9	- Personalauszahlungen	-1.664.361,94	-1.663.300,00		-1.663.300,00	-1.695.845,12	-32.545,12
10	- Versorgungsauszahlungen	-94.410,37	-110.900,00		-110.900,00	-76.790,90	34.109,10
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-414.423,60	-360.700,00		-360.700,00	-368.749,51	-8.049,51
12	- Transferauszahlungen					-300,00	-300,00
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-32.145,93	-43.200,00		-43.200,00	-38.932,26	4.267,74
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-2.205.341,84	-2.178.100,00		-2.178.100,00	-2.180.617,79	-2.517,79
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-2.046.734,63	-1.943.300,00		-1.943.300,00	-1.967.130,44	-23.830,44
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-7.942,67	-40.000,00	-58.000,00	-98.000,00	-4.573,55	93.426,45
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-7.942,67	-40.000,00	-58.000,00	-98.000,00	-4.573,55	93.426,45
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-7.942,67	-40.000,00	-58.000,00	-98.000,00	-4.573,55	93.426,45
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-2.054.677,30	-1.983.300,00	-58.000,00	-2.041.300,00	-1.971.703,99	69.596,01
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-2.054.677,30	-1.983.300,00	-58.000,00	-2.041.300,00	-1.971.703,99	69.596,01

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-2.054.677,30	-1.983.300,00	0,00	-1.983.300,00	-1.971.703,99	11.596,01

In der Teilfinanzrechnung der Stadtbibliothek verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,9 Mio. € um 24 T€ auf 2,0 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit unterschreiten den Planansatz von 0,2 Mio. € um 21 T€, die Auszahlungen überschreiten mit 2,2 Mio. € den Planansatz um 3 T€.

Für die Planabweichungen der Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung gelten die Ausführungen zu den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen der Ergebnisrechnung entsprechend.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -98 T€ um 93 T€ auf -5 T€.

Die niedrigeren Auszahlungen aus Investitionstätigkeit sind auf folgende Planabweichung zurückzuführen:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von immateriellem und beweglichem	93.426

Aus verschiedenen Gründen (Rücksortieranlage, Kassenautomat etc.) konnte die Maßnahme „Umgestaltung der Theken- und Servicebereiche“ noch nicht umgesetzt werden und verzögert sich zunächst bis auf Weiteres.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppe:**

2721 Büchereien

1.18 Amt 43 - Volkshochschule

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	1.423.598,52	1.641.500,00		1.641.500,00	1.893.104,13	251.604,13
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.949.541,72	2.114.000,00		2.114.000,00	2.209.047,01	95.047,01
5	+ Auflösung von Sonderposten	820,84				527,51	527,51
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	6.302,51	15.000,00		15.000,00	23.354,25	8.354,25
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	45,00				950,00	950,00
8	+ sonstige ordentliche Erträge	10.525,38				15.196,23	15.196,23
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	3.390.833,97	3.770.500,00		3.770.500,00	4.142.179,13	371.679,13
11	- Personalaufwendungen	-1.850.741,07	-1.878.900,00		-1.878.900,00	-1.894.295,68	-15.395,68
12	- Versorgungsaufwendungen	-26.493,94	-29.400,00		-29.400,00	-32.905,47	-3.505,47
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-2.864.298,47	-3.475.000,00		-3.475.000,00	-3.474.011,49	988,51
14	- Planmäßige Abschreibungen	-38.016,50				-40.043,29	-40.043,29
15	- Transferaufwendungen	-8.971,65	-20.000,00		-20.000,00	-10.401,00	9.599,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-63.220,29	-59.600,00		-59.600,00	-47.409,65	12.190,35
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-4.851.741,92	-5.462.900,00		-5.462.900,00	-5.499.066,58	-36.166,58
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-1.460.907,95	-1.692.400,00		-1.692.400,00	-1.356.887,45	335.512,55
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-455,81				-36,32	-36,32
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)	-455,81				-36,32	-36,32
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-1.461.363,76	-1.692.400,00		-1.692.400,00	-1.356.923,77	335.476,23
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-1.461.363,76	-1.692.400,00		-1.692.400,00	-1.356.923,77	335.476,23
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	21.956,84	59.000,00		59.000,00	139.176,17	80.176,17
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-15.961,41	-54.500,00		-54.500,00	-6.848,04	47.651,96
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-1.455.368,33	-1.687.900,00		-1.687.900,00	-1.224.595,64	463.304,36

In der Ergebnisrechnung der Volkshochschule verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,7 Mio. € um 0,3 Mio. € auf -1,4 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen mit 4,1 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 3,8 Mio. € um 0,4 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 5,5 Mio. € um 36 T€.

Es hat sich folgende nennenswerte Abweichung zu den Planwerten ergeben:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgem. Umlagen	251.604

Das Plus an Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ergibt sich aus überplanmäßigen Zuschüssen für laufende Zwecke. Bei der im Juli 2021 getroffenen Festlegung des Planansatzes für 2022 war noch nicht absehbar, wie hoch der jährliche Staatszuschuss in 2022 ausfallen wird. Der Unterrichtsbetrieb konnte in 2022 noch immer nicht im gewohnten Umfang durchgeführt werden. Da dies jedoch alle Volkshochschulen gleichermaßen betraf, wurden zur Berechnung des Staatszuschuss für das Jahr 2022 auch die statistischen Zahlen aus 2019 zugrunde gelegt. Der Staatszuschuss in Höhe von insgesamt 0,5 Mio. € wurde in 2022 in zwei Raten ausbezahlt. Wobei die letzte Rate in Höhe von 0,3 Mio. € erst im November 2022 der Volkshochschule zugeführt und nicht mehr ausgabewirksam eingesetzt werden konnte.

Durch die Änderung der Richtlinien, aber auch durch Stellenneuschaffungen wurden höhere Zuschüsse aus dem PFP-Programm gewährt.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	1.728.953,24	1.641.500,00		1.641.500,00	1.849.725,05	208.225,05
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.950.819,35	2.114.000,00		2.114.000,00	2.253.143,73	139.143,73
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	9.621,44	15.000,00		15.000,00	25.250,09	10.250,09
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	92,63				950,00	950,00
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	1.265,84				2.127,16	2.127,16
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	3.690.752,50	3.770.500,00		3.770.500,00	4.131.196,03	360.696,03
9	- Personalauszahlungen	-1.833.284,53	-1.878.900,00		-1.878.900,00	-1.873.991,87	4.908,13
10	- Versorgungsauszahlungen	-26.493,94	-29.400,00		-29.400,00	-32.905,47	-3.505,47
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-3.022.720,39	-3.475.000,00		-3.475.000,00	-3.458.260,54	16.739,46
12	- Transferauszahlungen	-8.971,65	-20.000,00		-20.000,00	-10.401,00	9.599,00
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-47.251,15	-59.600,00		-59.600,00	-47.547,25	12.052,75
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-455,81				-36,32	-36,32
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-4.939.177,47	-5.462.900,00		-5.462.900,00	-5.423.142,45	39.757,55
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-1.248.424,97	-1.692.400,00		-1.692.400,00	-1.291.946,42	400.453,58
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-45.127,38	-30.000,00	-7.327,39	-37.327,39	-35.546,62	1.780,77
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-45.127,38	-30.000,00	-7.327,39	-37.327,39	-35.546,62	1.780,77
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-45.127,38	-30.000,00	-7.327,39	-37.327,39	-35.546,62	1.780,77
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-1.293.552,35	-1.722.400,00	-7.327,39	-1.729.727,39	-1.327.493,04	402.234,35
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-1.293.552,35	-1.722.400,00	-7.327,39	-1.729.727,39	-1.327.493,04	402.234,35

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten					-40,80	-40,80
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)					-40,80	-40,80
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-1.293.552,35	-1.722.400,00		-1.722.400,00	-1.327.533,84	394.866,16

In der Teilfinanzrechnung der Volkshochschule verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,7 Mio. € um 0,4 Mio. € auf -1,3 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten mit 4,1 Mio. € den Planansatz von 3,8 Mio. € um 0,4 Mio. €, die Auszahlungen unterschreiten mit 5,4 Mio. € den Planansatz von 5,5 Mio. € um 40 T€.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	208.225

Die Erläuterung zur Abweichung entspricht dem Grunde nach der der Ergebnisrechnung.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich um rund 2 T€ gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 2111 Grundschulen
- 2112 GS Adalbert-Stifter-Schule
- 2121 Mittelschulen
- 2151 Realschulen
- 2711 Volkshochschulen
- 3661 Jugendeinrichtungen
- 3664 Ferienbetreuung GTS

1.19 Amt 44 - Theater

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	1.064.036,91	860.000,00		860.000,00	1.039.305,64	179.305,64
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	83.206,82	404.900,00		404.900,00	248.651,37	-156.248,63
5	+ Auflösung von Sonderposten	90.765,01				120.142,05	120.142,05
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	2.694,40	8.200,00		8.200,00	6.468,58	-1.731,42
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	17.284,50	1.000,00		1.000,00	-382,93	-1.382,93
8	+ sonstige ordentliche Erträge	14.882,10				12.664,33	12.664,33
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	1.272.869,74	1.274.100,00		1.274.100,00	1.426.849,04	152.749,04
11	- Personalaufwendungen	-3.454.848,87	-3.455.300,00		-3.455.300,00	-3.824.562,81	-369.262,81
12	- Versorgungsaufwendungen					-3.208,60	-3.208,60
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-1.083.857,55	-1.295.600,00		-1.295.600,00	-1.052.303,75	243.296,25
14	- Planmäßige Abschreibungen	-300.041,69				-317.770,61	-317.770,61
15	- Transferaufwendungen	-19.160,60				-14.468,00	-14.468,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-103.551,93	-196.500,00		-196.500,00	-145.420,22	51.079,78
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-4.961.460,64	-4.947.400,00		-4.947.400,00	-5.357.733,99	-410.333,99
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-3.688.590,90	-3.673.300,00		-3.673.300,00	-3.930.884,95	-257.584,95
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-3.688.590,90	-3.673.300,00		-3.673.300,00	-3.930.884,95	-257.584,95
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-3.688.590,90	-3.673.300,00		-3.673.300,00	-3.930.884,95	-257.584,95
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	25.166,51	10.000,00		10.000,00	6.173,90	-3.826,10
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-10.371,27	-30.000,00		-30.000,00	-21.930,44	8.069,56
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-3.673.795,66	-3.693.300,00		-3.693.300,00	-3.946.641,49	-253.341,49

In der Ergebnisrechnung des Theaters verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -3,7 Mio. € um 0,3 Mio. € auf -3,9 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen den fortgeschriebenen Planansatz von 1,3 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz in Höhe von 4,9 Mio. € um 0,4 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allg. Umlagen	179.306
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-156.249

Die Zuwendungen und allg. Umlagen von i. H. v. 1,0 Mio. € beinhalten neben dem erhöhten Staatskostenzuschuss in Höhe von 0,95 Mio. € (statt ursprünglich 0,85 Mio. €) Zuschüsse für den Einbau des Aufzuges und die Lichtsanierung (zusammen 0,1 Mio. €). Die nicht verwendeten Mittel des Staatskostenzuschusses werden an das Kultusministerium zurückgegeben und wurden deshalb abgegrenzt (68T€). Grund für die Nichtverwendbarkeit der Mittel war die Corona bedingten Ausfälle von Produktionen und Inszenierungen. Der Staatskostenzuschuss ist zweckgebunden für den laufenden Theaterbetrieb zu verwenden. Der Zuschuss für den Einbau des Aufzuges wird vom Theater lediglich beantragt und verwaltet. Die eingegangenen Erträge werden 1:1 an das GME nach Vorlage der Rechnungen abgeführt. Evtl. entstehendes Guthaben ist an den Zuschussgeber zurückgegeben.

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten haben sich weiterhin, bedingt durch die Nachwirkungen von Corona, um 156T€ verschlechtert. Krankheitsbedingte Ausfälle von Aufführungen und weiterhin gesunkene Besucherzahlen begründen den Rückgang der Erträge. Durch die vorausschauende letztjährige Planung konnte der Ertragsrückgang durch Auflösung von Sonderposten teilweise kompensiert werden.

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	243.296
Sonstige ordentliche Aufwendungen	51.080

Der Ansatz für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurde um 0,3 Mio. € unterschritten. Durch die Corona bedingten verringerten Inszenierungen wurden turnusmäßige Unterhaltungsmaßnahmen nicht wie angesetzt ausgeführt, da die notwendigen Betriebsstunden nicht erreicht wurden (Unterhalt von Maschinen: -15 T€, Unterhalt Betriebs- und Geschäftsausstattung: -40 T€, Sonstige Aufwendungen für Fahrzeuge: -10 T€). Durch die reduzierte Zahl der Gastdarstellenden verringerten sich die diesbezüglichen Aufwendungen durch die nicht durchgehende Belegung der Theaterwohnung und der dadurch nicht turnusmäßigen Reinigungsleistungen (3 T€). Nicht realisierbare Inszenierungen verursachen eine Reduzierung von Tantiemen, Honoraren, und Reisekosten für Darstellende (0,2 Mio. €).

Der Planansatz für sonstige ordentliche Aufwendungen wurde in Höhe von 51 T€ unterschritten, da Corona bedingt Ausgaben z.B. für Dienstreisen (3 T€), Aufwendungen für Rechte und Dienste (Ablöse Urheberrechte, Tantieme, AVA, Textmaterial für Inszenierungen, 23 T€), sonstige Geschäftsaufwendungen (z.B. Kosten Kombiticket VGN, 20 T€), Aufwandspauschalen für ehrenamtlich Darstellende (3 T€) nicht wie geplant angefallen sind und vergütet werden mussten.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	1.163.308,29	860.000,00		860.000,00	1.102.522,60	242.522,60
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	107.405,29	404.900,00		404.900,00	261.461,35	-143.438,65
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	2.682,83	8.200,00		8.200,00	4.735,41	-3.464,59
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	17.284,50	1.000,00		1.000,00	-382,93	-1.382,93
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	442,27				835,41	835,41
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	1.291.123,18	1.274.100,00		1.274.100,00	1.369.171,84	95.071,84
9	- Personalauszahlungen	-3.450.552,82	-3.455.300,00		-3.455.300,00	-3.812.516,23	-357.216,23
10	- Versorgungsauszahlungen					-3.208,60	-3.208,60
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-1.054.793,50	-1.295.600,00		-1.295.600,00	-1.136.270,86	159.329,14
12	- Transferauszahlungen	-19.160,60				-14.468,00	-14.468,00
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-99.276,65	-196.500,00		-196.500,00	-122.890,71	73.609,29
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-4.623.783,57	-4.947.400,00		-4.947.400,00	-5.089.354,40	-141.954,40
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-3.332.660,39	-3.673.300,00		-3.673.300,00	-3.720.182,56	-46.882,56
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	48.000,00	250.000,00		250.000,00	316.000,00	66.000,00
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	48.000,00	250.000,00		250.000,00	316.000,00	66.000,00
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-576.210,02	-150.000,00	-50.000,00	-200.000,00	-237.605,97	-37.605,97
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-576.210,02	-150.000,00	-50.000,00	-200.000,00	-237.605,97	-37.605,97
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-528.210,02	100.000,00	-50.000,00	50.000,00	78.394,03	28.394,03
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-3.860.870,41	-3.573.300,00	-50.000,00	-3.623.300,00	-3.641.788,53	-18.488,53
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-3.860.870,41	-3.573.300,00	-50.000,00	-3.623.300,00	-3.641.788,53	-18.488,53

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	36.113,20				77.760,15	77.760,15
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-30.641,35				-37.200,86	-37.200,86
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	5.471,85				40.559,29	40.559,29
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-3.855.398,56	-3.573.300,00		-3.573.300,00	-3.601.229,24	-27.929,24

In der Teilfinanzrechnung des Theaters verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -3,7 Mio. € um 50 T€.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit übersteigen den Planansatz in Höhe von 1,3 Mio. € um 0,1 Mio. €. Die Auszahlungen überschreiten den Planansatz in Höhe von 4,9 Mio. € um 0,1 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	242.523
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	- 143.439

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	159.329
Sonstige Auszahlungen aus Verw.tätigkeit	73.609

Bei den Planabweichungen der Teilfinanzrechnung für Ein- und Auszahlungen kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Erträgen und Aufwendungen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** überschreitet den fortgeschriebenen Planansatz in Höhe von 50 T€ um 28 T€.

Folgende Abweichungen zu den Planwerten sind zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	66.000

Die höheren Investitionszuwendungen resultieren aus außerplanmäßigen Staatszuweisungen nach dem Finanzausgleichsgesetz (FAG) für Baumaßnahmen im Theater (Lichtsanierung Markgrafentheater und Aufzug). Dieser Zuschuss wird immer erst nach Baufortschritt abgerechnet.

Auszahlungen	in Euro
Auszahlung für Erwerb von Sachvermögen	-37.606

Die Mehrauszahlung der Investitionssumme für den Erwerb von Sachvermögen resultiert aus der Verwendung der vereinnahmten Zuschüsse.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppe:**

2611 Theater

1.20 Amt 45 - Stadtarchiv

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	3.745,00				46,10	46,10
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	37.307,16	38.000,00		38.000,00	31.889,55	-6.110,45
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	29.221,97	2.000,00		2.000,00	12.045,61	10.045,61
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ sonstige ordentliche Erträge	24.305,93				11.289,25	11.289,25
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	94.580,06	40.000,00		40.000,00	55.270,51	15.270,51
11	- Personalaufwendungen	-870.974,79	-818.700,00		-818.700,00	-989.038,94	-170.338,94
12	- Versorgungsaufwendungen	-131.742,67	-153.700,00		-153.700,00	-134.448,68	19.251,32
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-144.238,32	-94.700,00		-94.700,00	-121.721,75	-27.021,75
14	- Planmäßige Abschreibungen	-41.395,70				-37.542,11	-37.542,11
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-83.172,01	-84.900,00		-84.900,00	-119.323,47	-34.423,47
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-1.271.523,49	-1.152.000,00		-1.152.000,00	-1.402.074,95	-250.074,95
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-1.176.943,43	-1.112.000,00		-1.112.000,00	-1.346.804,44	-234.804,44
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-1.176.943,43	-1.112.000,00		-1.112.000,00	-1.346.804,44	-234.804,44
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-1.176.943,43	-1.112.000,00		-1.112.000,00	-1.346.804,44	-234.804,44
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00				246,90	246,90
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-7.450,40	-4.000,00		-4.000,00	-9.441,60	-5.441,60
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-1.184.393,83	-1.116.000,00		-1.116.000,00	-1.355.999,14	-239.999,14

In der Ergebnisrechnung des Stadtarchivs verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,1 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -1,3 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen mit 55 T€ um 15 T€ den fortgeschriebenen Planansatz von 40 T€. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten mit 1,4 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 1,2 Mio. € um 0,3 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Erträge	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-6.110
Privatrechtliche Leistungsentgelte	10.046
Sonstige ordentliche Erträge	11.289

Das Minus bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ist auf geringere Erträge aus Benutzungsgebühren zurückzuführen. Die Gebührenfestsetzung richtet sich hierbei nach der derzeit gültigen Gebührensatzung zur Satzung der Stadt Erlangen für das Stadtarchiv. Auf das Aufkommen hat das Stadtarchiv keinen Einfluss.

Die Planabweichung der privatrechtlichen Leistungsentgelte begründet sich maßgeblich durch Mehrerträge aus dem Verkauf von Vorräten (z.B. Bücher) und einer Schadensregulierung durch die Kassenversicherung.

Für sonstige ordentliche Erträge wird regelmäßig kein Ansatz geplant. Die Abweichung ergibt sich im überwiegenden Teil aus der Anpassung des Kapitalwerts einer Leibrente sowie den Rückstellungen für Urlaub und Überstunden am Jahresende.

Auf der Aufwandsseite ist folgende nennenswerte Planabweichung aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-34.423

Die Planabweichung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist im Wesentlichen auf außerplanmäßige Personalkostenerstattungen an den EBE zurückzuführen.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	44,00				46,10	46,10
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	36.059,86	38.000,00		38.000,00	33.409,56	-4.590,44
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	792,60	2.000,00		2.000,00	5.988,16	3.988,16
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	36.896,46	40.000,00		40.000,00	39.443,82	-556,18
9	- Personalauszahlungen	-870.679,43	-818.700,00		-818.700,00	-989.475,55	-170.775,55
10	- Versorgungsauszahlungen	-131.742,67	-153.700,00		-153.700,00	-134.448,68	19.251,32
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-140.090,00	-94.700,00		-94.700,00	-124.937,56	-30.237,56
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-82.110,50	-84.900,00		-84.900,00	-86.214,84	-1.314,84
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-1.224.622,60	-1.152.000,00		-1.152.000,00	-1.335.076,63	-183.076,63
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-1.187.726,14	-1.112.000,00		-1.112.000,00	-1.295.632,81	-183.632,81
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-24.779,80	-25.000,00		-25.000,00	-6.687,70	18.312,30
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-24.779,80	-25.000,00		-25.000,00	-6.687,70	18.312,30
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-24.779,80	-25.000,00		-25.000,00	-6.687,70	18.312,30
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-1.212.505,94	-1.137.000,00		-1.137.000,00	-1.302.320,51	-165.320,51
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-1.212.505,94	-1.137.000,00		-1.137.000,00	-1.302.320,51	-165.320,51

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-1.212.505,94	-1.137.000,00		-1.137.000,00	-1.302.320,51	-165.320,51

In der Teilfinanzrechnung des Stadtarchivs verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,1 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -1,3 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit entsprechen dem Planansatz von 40 T€. Die Auszahlungen überschreiten mit 1,3 Mio. € den Planansatz von 1,1 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Die Erläuterungen zu den wesentlichen Planabweichungen entsprechen denen der Ergebnisrechnung.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** unterschreitet den fortgeschriebenen Planansatz von 25 T€ um 18 T€.

Folgende Abweichung zu den Planwerten ist zu verzeichnen:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von immat. u. beweg. Sachvermögen	18.312

Die niedrigeren Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen resultieren hauptsächlich aus geringeren Anschaffungen von Sammlungsstücken und Archivalien.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppe**:

2512 Archiv

1.21 Amt 46 - Stadtmuseum

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	10.063,47	31.200,00		31.200,00	74.150,00	42.950,00
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	19.103,72	20.000,00		20.000,00	25.691,49	5.691,49
5	+ Auflösung von Sonderposten	1.920,63				1.860,06	1.860,06
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	4.327,88	5.000,00		5.000,00	9.363,58	4.363,58
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ sonstige ordentliche Erträge	16.191,08				3.526,50	3.526,50
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	51.606,78	56.200,00		56.200,00	114.591,63	58.391,63
11	- Personalaufwendungen	-1.065.776,13	-1.088.700,00		-1.088.700,00	-1.159.867,11	-71.167,11
12	- Versorgungsaufwendungen	-41.038,26	-41.200,00		-41.200,00	-45.384,71	-4.184,71
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-312.942,59	-378.800,00	-15.000,00	-393.800,00	-442.204,94	-48.404,94
14	- Planmäßige Abschreibungen	-24.251,60				-23.469,06	-23.469,06
15	- Transferaufwendungen					-1.281,76	-1.281,76
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-45.953,10	-45.700,00		-45.700,00	-127.260,05	-81.560,05
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-1.489.961,68	-1.554.400,00	-15.000,00	-1.569.400,00	-1.799.467,63	-230.067,63
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-1.438.354,90	-1.498.200,00	-15.000,00	-1.513.200,00	-1.684.876,00	-171.676,00
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-1.438.354,90	-1.498.200,00	-15.000,00	-1.513.200,00	-1.684.876,00	-171.676,00
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-1.438.354,90	-1.498.200,00	-15.000,00	-1.513.200,00	-1.684.876,00	-171.676,00
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	767,00				1.026,00	1.026,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-525,00				-371,58	-371,58
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-1.438.112,90	-1.498.200,00	-15.000,00	-1.513.200,00	-1.684.221,58	-171.021,58

In der Ergebnisrechnung des Stadtmuseums verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,5 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -1,7 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge erhöhen sich um 58 T€ gegenüber dem Planansatz von 56 T€ auf 0,1 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Ansatz von 1,6 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Folgende wesentliche Abweichungen von den Planwerten sind zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	42.950

Die Erhöhung bei den Erträgen stehen im Zusammenhang mit der Museumsplanung. Die Mittelansätze für die Zuwendungen sind im Investitionshaushalt einplant, wurden aber auch in der Ergebnisrechnung gebucht.

Aufwendungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	-48.405
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-81.560

Die Aufwendung für Sach- und Dienstleistungen können zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung nur geschätzt werden. Hinzu kommt, dass Aufwendungen im Zusammenhang mit der Museumsplanung im Investitionshaushalt geplant wurden und in der Ergebnisrechnung gebucht wurden sowohl bei den Sach- und Dienstleistungen als auch bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (vgl. IvP-Nr. 251M.401 „Gebäude Altstadt Kirchplatz 7, Museumsquartier, Generalsanierung“).

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	10.063,47	31.200,00		31.200,00	71.150,00	39.950,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	19.003,66	20.000,00		20.000,00	25.835,40	5.835,40
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	4.327,94	5.000,00		5.000,00	9.153,69	4.153,69
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit					15,81	15,81
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	33.395,07	56.200,00		56.200,00	106.154,90	49.954,90
9	- Personalauszahlungen	-1.065.776,13	-1.088.700,00		-1.088.700,00	-1.135.463,37	-46.763,37
10	- Versorgungsauszahlungen	-41.038,26	-41.200,00		-41.200,00	-45.384,71	-4.184,71
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-308.587,21	-378.800,00	-15.000,00	-393.800,00	-443.989,73	-50.189,73
12	- Transferauszahlungen					-1.281,76	-1.281,76
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-40.111,83	-45.700,00		-45.700,00	-122.045,18	-76.345,18
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-1.455.513,43	-1.554.400,00	-15.000,00	-1.569.400,00	-1.748.164,75	-178.764,75
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-1.422.118,36	-1.498.200,00	-15.000,00	-1.513.200,00	-1.642.009,85	-128.809,85
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden		-120.000,00	-154.097,57	-274.097,57		274.097,57
21	- Ausz. für Baumaßnahmen					-13.069,77	-13.069,77
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-44.339,04	-33.000,00		-33.000,00	-28.229,87	4.770,13
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-44.339,04	-153.000,00	-154.097,57	-307.097,57	-41.299,64	265.797,93
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-44.339,04	-153.000,00	-154.097,57	-307.097,57	-41.299,64	265.797,93
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-1.466.457,40	-1.651.200,00	-169.097,57	-1.820.297,57	-1.683.309,49	136.988,08
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-1.466.457,40	-1.651.200,00	-169.097,57	-1.820.297,57	-1.683.309,49	136.988,08

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	1.216,36				6.801,40	6.801,40
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-308,30				-7.669,47	-7.669,47
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	908,06				-868,07	-868,07
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-1.465.549,34	-1.651.200,00		-1.651.200,00	-1.684.177,56	-32.977,56

In der Teilfinanzrechnung des Stadtmuseums verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,5 Mio. € um 0,1 Mio. € auf -1,6 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit erhöhen sich um 50 T€ auf 0,1 Mio. €. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten mit 1,7 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz um 0,2 Mio. €.

Für die Planabweichungen der Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung gelten die Ausführungen zu den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen der Ergebnisrechnung entsprechend.

Beim **Saldo aus Investitionstätigkeit** wurde ein fortgeschriebenen Planansatz von -0,3 Mio. € geplant, dem ein Ergebnis von -41 T€ gegenübersteht.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sind nicht veranschlagt. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit 41 T€ um knapp 0,3 Mio. € hinter dem fortgeschriebenen Ansatz zurück.

Auszahlungen	in Euro
Ausz. f. Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	274.098

Die Mittel für die Museumsplanung wurden im Investitionshaushalt eingeplant, aber nichtinvestiv als sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit gebucht (Beratungsleistung für Masterplan).

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 2509 Allgemeine Kulturverwaltung
- 2511 Museum

1.22 Amt 47 - Kulturamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	386.340,59	382.400,00		382.400,00	585.355,87	202.955,87
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	477.963,81	707.500,00		707.500,00	627.759,17	-79.740,83
5	+ Auflösung von Sonderposten	1.148,88				656,01	656,01
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	74.659,59	225.500,00		225.500,00	294.476,77	68.976,77
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	38.377,55	19.200,00		19.200,00	156.295,95	137.095,95
8	+ sonstige ordentliche Erträge	55.914,31				27.020,06	27.020,06
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	1.034.404,73	1.334.600,00		1.334.600,00	1.691.563,83	356.963,83
11	- Personalaufwendungen	-4.877.351,68	-4.886.600,00		-4.886.600,00	-5.726.692,26	-840.092,26
12	- Versorgungsaufwendungen	-87.977,47	-93.600,00		-93.600,00	-50.851,75	42.748,25
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-1.772.544,43	-2.478.200,00		-2.478.200,00	-2.611.887,36	-133.687,36
14	- Planmäßige Abschreibungen	-43.826,61				-1.530.348,73	-1.530.348,73
15	- Transferaufwendungen	-27.550,00	-1.220.000,00		-1.220.000,00	-714.787,50	505.212,50
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-107.479,75	-134.400,00		-134.400,00	-139.037,43	-4.637,43
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-6.916.729,94	-8.812.800,00		-8.812.800,00	-10.773.605,03	-1.960.805,03
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-5.882.325,21	-7.478.200,00		-7.478.200,00	-9.082.041,20	-1.603.841,20
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-5.882.325,21	-7.478.200,00		-7.478.200,00	-9.082.041,20	-1.603.841,20
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-5.882.325,21	-7.478.200,00		-7.478.200,00	-9.082.041,20	-1.603.841,20
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	309,00	700,00		700,00	3.145,24	2.445,24
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-42.802,99	-5.900,00		-5.900,00	-7.105,99	-1.205,99
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-5.924.819,20	-7.483.400,00		-7.483.400,00	-9.086.001,95	-1.602.601,95

In der Ergebnisrechnung des Kulturamtes verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -7,5 Mio. € um 1,6 Mio. € auf 9,1 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge überschreiten mit 1,7 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 1,3 Mio. € um 0,4 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten mit 10,8 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 8,8 Mio. € um 2,0 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	202.956
Öffentliche-rechtliche Leistungsentgelte	-79.741
Privatrechtliche Leistungsentgelte	68.977
Kostenerstattungen und -umlagen	137.096

Zuwendungen vom Freistaat sind höher ausgefallen als erwartet, insbesondere bei der Musikschule. Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten gab es bei der Jugendkunstschule einen Einbruch bei der Nachfrage, der zu Einnahmeausfällen geführt hat. Die Mehreinnahmen bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten wurden überwiegend beim Comicsalon 2022 erwirtschaftet. Der Überschuss bei den Kostenerstattungen liegt an der späten Auszahlung der ARGE Mittel zum internationalen figures.theater.festival 2021.

Aufwendungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	-133.687
Transferaufwendungen	505.212

Die Mehraufwendungen sind maßgeblich auf die hohen Kostensteigerungen bei den Personalausgaben, welche im Sachkostenbereich anfallen, und die allgemein stark angestiegenen Kosten zurückzuführen. Ein bei den Transferaufwendungen geplanter Zuschuss für eine Umbaumaßnahme von 0,8 Mio. € musste korrekterweise investiv gebucht werden, sodass es sich bei den um 0,5 Mio. € niedrigeren Transferaufwendungen nicht um echte Einsparungen handelt.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	347.390,52	382.400,00		382.400,00	555.765,17	173.365,17
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	473.208,34	707.500,00		707.500,00	628.150,63	-79.349,37
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	79.855,47	225.500,00		225.500,00	292.246,86	66.746,86
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	33.715,78	19.200,00		19.200,00	151.516,75	132.316,75
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	7.037,98				58.738,91	58.738,91
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	941.208,09	1.334.600,00		1.334.600,00	1.686.418,32	351.818,32
9	- Personalauszahlungen	-4.877.361,79	-4.886.600,00		-4.886.600,00	-5.588.239,62	-701.639,62
10	- Versorgungsauszahlungen	-87.977,47	-93.600,00		-93.600,00	-50.851,75	42.748,25
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-1.543.607,62	-2.478.200,00		-2.478.200,00	-2.866.431,22	-388.231,22
12	- Transferauszahlungen	-30.049,56	-1.220.000,00		-1.220.000,00	-616.420,50	603.579,50
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-109.187,83	-134.400,00		-134.400,00	-302.639,34	-168.239,34
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-6.648.184,27	-8.812.800,00		-8.812.800,00	-9.424.582,43	-611.782,43
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-5.706.976,18	-7.478.200,00		-7.478.200,00	-7.738.164,11	-259.964,11
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	83,62					
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	83,62					
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen					-800.000,00	-800.000,00
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-112.991,89	-46.000,00	-77.582,95	-123.582,95	-199.618,39	-76.035,44
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-112.991,89	-46.000,00	-77.582,95	-123.582,95	-999.618,39	-876.035,44
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-112.908,27	-46.000,00	-77.582,95	-123.582,95	-999.618,39	-876.035,44
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-5.819.884,45	-7.524.200,00	-77.582,95	-7.601.782,95	-8.737.782,50	-1.135.999,55
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-5.819.884,45	-7.524.200,00	-77.582,95	-7.601.782,95	-8.737.782,50	-1.135.999,55

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	3.883,75				989,72	989,72
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-3.868,11				-1.071,00	-1.071,00
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	15,64				-81,28	-81,28
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-5.819.868,81	-7.524.200,00	0,00	-7.524.200,00	-8.737.863,78	-1.213.663,78

In der Teilfinanzrechnung des Kulturamtes verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 7,5 Mio. € um 0,3 Mio. € auf 7,7 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit übertreffen mit 1,7 Mio. € den Planansatz von 1,3 Mio. € um 0,4 Mio. €. Die Auszahlungen überschreiten den Planansatz von 8,8 Mio. € um 0,6 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	173.365
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-79.349
Privatrechtliche Leistungsentgelte	66.747
Kostenerstattungen und -umlagen	132.317

Auszahlungen	in Euro
Aufzahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-388.231
Transferauszahlungen	603.580
Sonst. Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-168.239

Die Erklärungen für diese Planabweichungen entsprechen den Ausführungen zu den jeweiligen ordentlichen Erträgen und Aufwendungen der Teilergebnisrechnung.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** ist mit 1,0 Mio. € um 0,9 Mio. € höher als der fortgeschriebene Planansatz. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit überschreiten mit 1,0 Mio. € den Ansatz um 0,9 Mio. €.

Folgende Abweichung von den Planwerten ist zu verzeichnen:

Auszahlungen	in Euro
Baumaßnahmen	-800.000
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	-76.035

Wie bereits ausgeführt musste ein Zuschuss für Umbaumaßnahmen in Höhe von 0,8 Mio. € investiv verbucht werden.

Die Überschreitung beim Erwerb von immateriellem und beweglichem Vermögen hängt mit dem Ankauf einer Tribüne zusammen, welche dringend für das internationale „figures.theater.festival“ benötigt wurde und teurer geworden ist als veranschlagt.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 2111 Grundschulen
- 2112 Leistungen f. d. Adalbert-Stifter-Schule
- 2151 Realschulen
- 2509 Allgemeine Kulturverwaltung
- 2522 Kulturprojekte
- 2523 Bereitstellung von Kultureinrichtungen
- 2631 Musikschule
- 2732 Kinderkultur, Jugendkunstschule
- 3662 Jugendeinrichtungen (Zuständigkeitsbereich Amt 41)
- 5732 Messehallen, Mehrzweckhallen, Stadthallen usw.

1.23 Amt 50 - Sozialamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	2.063.198,76	437.800,00		437.800,00	2.333.649,28	1.895.849,28
3	+ sonstige Transfererträge	392.669,81	570.000,00		570.000,00	491.639,07	-78.360,93
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	782.126,88	921.000,00		921.000,00	1.123.727,35	202.727,35
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	24.782,95	120.000,00		120.000,00	42.030,48	-77.969,52
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	14.858.053,48	18.763.000,00		18.763.000,00	15.705.344,50	-3.057.655,50
8	+ sonstige ordentliche Erträge	96.604,01	6.000,00		6.000,00	322.931,25	316.931,25
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	18.217.435,89	20.817.800,00		20.817.800,00	20.019.321,93	-798.478,07
11	- Personalaufwendungen	-3.844.349,06	-3.773.500,00		-3.773.500,00	-4.368.825,96	-595.325,96
12	- Versorgungsaufwendungen	-816.115,18	-877.500,00		-877.500,00	-790.394,03	87.105,97
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-4.570.522,85	-5.685.300,00		-5.685.300,00	-11.406.975,41	-5.721.675,41
14	- Planmäßige Abschreibungen	-188.206,12				-194.481,72	-194.481,72
15	- Transferaufwendungen	-17.331.982,70	-20.397.400,00		-20.397.400,00	-23.595.102,02	-3.197.702,02
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-317.040,91	-190.400,00		-190.400,00	-218.343,83	-27.943,83
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-27.068.216,82	-30.924.100,00		-30.924.100,00	-40.574.122,97	-9.650.022,97
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-8.850.780,93	-10.106.300,00		-10.106.300,00	-20.554.801,04	-10.448.501,04
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-8.850.780,93	-10.106.300,00		-10.106.300,00	-20.554.801,04	-10.448.501,04
19	+ Außerordentliche Erträge	37.651,35				20,00	20,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)	37.651,35				20,00	20,00
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-8.813.129,58	-10.106.300,00		-10.106.300,00	-20.554.781,04	-10.448.481,04
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	0,00					
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-83.532,80	-50.000,00		-50.000,00	-78.916,52	-28.916,52
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-8.896.662,38	-10.156.300,00		-10.156.300,00	-20.633.697,56	-10.477.397,56

In der Ergebnisrechnung des Sozialamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -10,1 Mio. € um 10,4 Mio.€ auf -20,5 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge unterschreiten mit 20,0 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz um 0,8 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den Planansatz von 30,9 Mio. € um 9,7 Mio. €.

Auf der Ertragsseite ergeben sich im Wesentlichen folgende Planabweichungen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.895.849
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	202.727
Kostenerstattungen und -umlagen	-3.057.656
Sonstige ordentliche Erträge	316.931

Das Plus in Höhe von ca. 2,0 Mio. € bei den Einnahmen im Bereich Zuwendungen und allgemeine Umlagen ergibt sich hauptsächlich aus der im Haushaltsjahr 2022 geänderten Verbuchung der Einnahmen im Bereich Bildung und Teilhabe. Die neue Verbuchung der Einnahmen erfolgte auf dem Sachkonto 419111 „Leistungsbeteiligung KdU an Arbeitssuchende“. Die Planansätze befinden sich im Haushalt 2022 aber noch auf der Position Kostenerstattungen und -umlagen (Sachkonto 448001). Auf dieser Position kam es auch zu Mindereinnahmen bei der Erstattung von Personalkosten im Bereich Obdachlosigkeit Sozialpädagogischer Dienst in Höhe von 15 T€, da Umsatzsteuer abgeführt werden musste (BGA). Zu Mindereinnahmen bei den Personalkostenzuschüssen kam es auch in Höhe von ca. 60 T€, da Planstellen in Bereich der Flüchtlings- und Integrationsberatung nicht schnell genug besetzt werden konnten.

Das Plus bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ist darauf zurückzuführen, dass die Gebühreneinnahmen im Bereich Verfügungswohnungen im Obdachlosenbereich durch die verstärkte Anmietung von Wohnungen für ukrainische Geflüchtete die Erwartungen stark überstiegen haben; so dass hier bei weitem mehr Gebühren eingenommen wurden als geplant.

Mindereinnahmen bei den Kostenerstattungen und -umlagen entstanden durch die Kostenerstattungen Bildung und Teilhabe (1,6 Mio. €), die als Kostenerstattungen geplant, aber richtigerweise unter Zuwendungen und allgemeine Umlagen verbucht wurden. Außerdem wurden im Bereich Asyl durch die Regierung von Mittelfranken ca. 2,0 Mio. € geplanter Erstattungen nicht geleistet, da die Regierung wegen Belastungen aufgrund der Ukraine Krise die Abrechnungen ab Anfang 2022 nicht mehr erledigen konnte. Schwer planbare, um 0,44 Mio. € höhere Einnahmen fielen im Bereich Erstattung Delegationsaufgaben durch den Bezirk an, da der Bezirk nur das erstatten muss, was ausgegeben wurde. Hier lag die Planung mit 0,1 Mio. € zu niedrig. Weitere 70 T€ Einnahmen entstanden aus Kostenerstattungen für Unterbringungen ukrainischer Geflüchteter und aus Rückerstattungen zu hoher Zuschüsse für den Obdachlosenhilfverein, die bei der Planung der Haushaltes 2022 noch nicht absehbar und nicht planbar waren.

Erträge, insbesondere im Bereich periodenfremde ordentliche Erträge, sind nicht planbar, so dass im Bereich der sonstigen ordentlichen Erträge ein Ertragsüberschuss in Höhe von 0,3 Mio. € entstand.

Bei den ordentlichen Aufwendungen sind folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	-5.721.675
Transferaufwendungen	-3.197.702

Die Unterbringung der aus der Ukraine geflüchteten Menschen hat zu einer Verdopplung der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen um 5,7 Mio. € auf 11,4 Mio. € geführt. Mehraufwendungen sind entstanden bei der Miete für Immobilien (0,7 Mio. €), den Aufwendungen aus Nebenkosten Dritter (0,6 Mio. €), der Anschaffung von geringwertigen Wirtschaftsgütern zur Ausstattung der Unterkünfte (0,5 Mio. €), Verbrauchsmaterial (0,7 Mio. €)

und sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen wie z. B. Sicherheitsdienstleistungen in den Unterkünften (2,9 Mio. €).

Bei den Transferaufwendungen ist es zwar zu Minderausgaben im Bereich der Zuschüsse wegen Nichtabrufs gekommen (0,8 Mio. €), jedoch waren deutliche Mehraufwendungen bei den Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz außerhalb (a.v.E.) und in Einrichtungen (3,3 Mio. €), bei der Sozialhilfe an Deutsche a.v.E. (0,5 Mio. €) und an Bürgerkriegsflüchtlinge und sonstige Ausländer a.v.E. (0,5 Mio. €) zu verzeichnen.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	2.063.198,76	437.800,00		437.800,00	2.338.593,28	1.900.793,28
3	+ sonstige Transfereinzahlungen	352.095,79	570.000,00		570.000,00	575.080,34	5.080,34
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	714.446,39	921.000,00		921.000,00	1.054.968,68	133.968,68
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	118.689,99	120.000,00		120.000,00	132.527,38	12.527,38
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	16.029.195,39	18.763.000,00		18.763.000,00	15.459.630,83	-3.303.369,17
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	20.842,58	6.000,00		6.000,00	25.787,21	19.787,21
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	19.298.468,90	20.817.800,00		20.817.800,00	19.586.587,72	-1.231.212,28
9	- Personalauszahlungen	-3.829.199,30	-3.773.500,00		-3.773.500,00	-4.362.663,17	-589.163,17
10	- Versorgungsauszahlungen	-816.115,18	-877.500,00		-877.500,00	-790.394,03	87.105,97
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-4.550.316,13	-5.685.300,00		-5.685.300,00	-10.513.651,90	-4.828.351,90
12	- Transferauszahlungen	-17.463.453,14	-20.397.400,00		-20.397.400,00	-23.513.283,76	-3.115.883,76
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-265.829,22	-190.400,00		-190.400,00	-228.074,30	-37.674,30
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-26.924.912,97	-30.924.100,00		-30.924.100,00	-39.408.067,16	-8.483.967,16
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-7.626.444,07	-10.106.300,00		-10.106.300,00	-19.821.479,44	-9.715.179,44
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-4.863,64					
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-891,02	-25.000,00		-25.000,00		25.000,00
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-5.754,66	-25.000,00		-25.000,00		25.000,00
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-5.754,66	-25.000,00		-25.000,00		25.000,00
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-7.632.198,73	-10.131.300,00		-10.131.300,00	-19.821.479,44	-9.690.179,44
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-7.632.198,73	-10.131.300,00		-10.131.300,00	-19.821.479,44	-9.690.179,44

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	6.767,30				5.380,00	5.380,00
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-1.777,23				-70.812,93	-70.812,93
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	4.990,07				-65.432,93	-65.432,93
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-7.627.208,66	-10.131.300,00		-10.131.300,00	-19.886.912,37	-9.755.612,37

In der Finanzrechnung des Sozialamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -10,1 Mio. € um 9,7 Mio. € auf -19,8 Mio. €.

Die Einzahlungen unterschreiten mit 19,6 Mio. € um 1,2 Mio. € den Planansatz von 20,8 Mio. €, die Auszahlungen überschreiten mit 39,4 Mio. € den Planansatz von 30,9 Mio. € um 8,5 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.900.793
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	133.969
Kostenerstattungen und -umlagen	-3.303.369

Auszahlungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	-4.828.352
Transferauszahlungen	-3.115.884

Bei den Planabweichungen der Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zur Ergebnisrechnung verwiesen werden. Diese gelten mit zum Teil abweichenden Beträgen entsprechend.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -25 T€ um 25 T€ auf 0 €.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit 0 € um 25 T€ hinter dem Planansatz zurück.

Es hat sich folgende nennenswerte Planabweichung ergeben:

Auszahlungen	in Euro
Investitionsförderungsmaßnahmen	25.000

Im Bereich der Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen wurden zur Verfügung stehende 25 T€ nicht ausgezahlt, da es weder Baumaßnahmen im Bereich Altenheimträger zur Verbesserung der Wohnqualität noch im Bereich der alternativen Wohnformen gab und somit die Baukostenzuschüsse nicht abgerufen wurden.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 3111 Hilfe zum Lebensunterhalt (3. Kapitel SGB XII)
- 3114 Hilfen zur Gesundheit
- 3115 Hilfe zur Überwindung bes. soz. Schwierigkeiten
- 3119 Verwaltungsaufgaben SGB XII
- 3121 Leistungen für Unterkunft und Heizung
- 3126 Leistungen für Bildung und Teilhabe § 28 SGB II
- 3131 Hilfen für Asylbewerber und Bürgerkriegsflüchtlinge
- 3139 Verwaltungsaufgaben i. R. d. Hilfen für Asylbewerber
- 3151 Soziale Einrichtungen für Senioren
- 3154 Einrichtungen für Wohnungslose
- 3211 Leistungen nach dem Bundesversorgungsgesetz
- 3311 Förderung der Wohlfahrtspflege
- 3451 Bildung und Teilhabe § 6 Bundeskindergeldgesetz
- 3517 Sonstige soziale Hilfen und Leistungen – örtlicher Träger
- 3529 Verwaltung Amt für Soziales, Arbeit und Wohnen
- 4121 Gesundheitseinrichtungen
- 5221 Wohnungsbauförderung
- 7111 Stiftung Vermächtnis Babette Zielbauer
- 7113 Josefine-Riha-Stiftung
- 7114 Krumbeck-Stiftung

1.24 Amt 51 - Stadtjugendamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	28.735.265,53	27.414.600,00		27.414.600,00	29.314.118,93	1.899.518,93
3	+ sonstige Transfererträge	1.187.911,28	1.260.600,00		1.260.600,00	1.288.146,74	27.546,74
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.317.650,47	1.780.500,00		1.780.500,00	1.650.905,39	-129.594,61
5	+ Auflösung von Sonderposten	862.537,89				940.023,87	940.023,87
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	565.491,25	143.400,00		143.400,00	435.907,56	292.507,56
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	3.455.316,15	2.670.300,00		2.670.300,00	4.200.542,62	1.530.242,62
8	+ sonstige ordentliche Erträge	151.924,05				750.637,39	750.637,39
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	36.276.096,62	33.269.400,00		33.269.400,00	38.580.282,50	5.310.882,50
11	- Personalaufwendungen	-28.540.951,59	-28.584.700,00		-28.584.700,00	-30.253.271,34	-1.668.571,34
12	- Versorgungsaufwendungen	-801.086,22	-888.500,00		-888.500,00	-872.196,66	16.303,34
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-2.094.726,12	-2.064.600,00		-2.064.600,00	-2.143.360,65	-78.760,65
14	- Planmäßige Abschreibungen	-1.553.452,51				-1.659.182,02	-1.659.182,02
15	- Transferaufwendungen	-56.618.081,90	-51.743.400,00		-51.743.400,00	-58.191.127,10	-6.447.727,10
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.810.760,01	-1.328.700,00		-1.328.700,00	-1.683.552,16	-354.852,16
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-91.419.058,35	-84.609.900,00		-84.609.900,00	-94.802.689,93	-10.192.789,93
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-55.142.961,73	-51.340.500,00		-51.340.500,00	-56.222.407,43	-4.881.907,43
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-5,31					
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)	-5,31					
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-55.142.967,04	-51.340.500,00		-51.340.500,00	-56.222.407,43	-4.881.907,43
19	+ Außerordentliche Erträge	66,30				17.792,16	17.792,16
20	- Außerordentliche Aufwendungen					-16.720,76	-16.720,76
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)	66,30				1.071,40	1.071,40
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-55.142.900,74	-51.340.500,00		-51.340.500,00	-56.221.336,03	-4.880.836,03
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	376.205,27	383.700,00		383.700,00	357.944,53	-25.755,47
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-303.905,22	-328.500,00		-328.500,00	-284.470,87	44.029,13
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-55.070.600,69	-51.285.300,00		-51.285.300,00	-56.147.862,37	-4.862.562,37

In der Ergebnisrechnung des Stadtjugendamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -51,3 Mio. € um 4,9 Mio. € auf -56,2 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen mit 38,6 Mio. € den Planansatz von 33,3 Mio. € um 5,3 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten mit 94,8 Mio. € den Planansatz von 84,6 Mio. € um 10,2 Mio. €.

Das Jugendamt hat zwei große Finanzblöcke, Zuschüsse an Kindertageseinrichtungen freier Träger und die Wirtschaftliche Jugendhilfe, bei denen Abweichungen große Auswirkungen auf das Rechnungsergebnis haben

und nicht im Rahmen des Jugendamtsbudgets ausgeglichen werden können. Daher werden diese vorwiegend näher kommentiert und dokumentiert.

Auf der Ertragsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.899.519
Privatrechtliche Leistungsentgelte	292.508
Kostenerstattungen und -umlagen	1.530.243
Sonstige ordentliche Erträge	750.637

Die Abweichungen lassen sich im Einzelnen wie folgt erklären:

Erträge	Ergebnis 2021	Fortg. Ansatz 2022	RE 2022	Saldo
Zuwendungen u. allgem. Umlagen	28.735.266 €	27.414.600 €	29.314.119 €	1.899.519 €

Die „Richtlinie zur Förderung der Betriebskosten von Plätzen Kinder unter drei Jahren in Kindertageseinrichtungen und in Tagespflege (U3-Bundesmittelrichtlinie)“ hatte eine vorgesehene Laufzeit bis zum 31.12.2021. Zum Zeitpunkt der HH-Aufstellung 2022 wurde davon ausgegangen, dass keine Fördermittel mehr für 2022 zu erwarten sind. Sehr kurzfristig zum Jahresende 2021, wurde dann eine Verlängerung der Bundesmittelrichtlinie bis 31.12.2024 beschlossen. Daher waren die laufenden Fördereinnahmen von 1,4 Mio. € nicht in der Ansatzplanung berücksichtigt.

Des Weiteren ergaben sich 0,4 Mio. € Mehrerträge bei der Betriebskostenförderung Kindertageseinrichtungen freier Träger. Diese korrespondieren mit den Zuschussleistungen (vgl. „Transferaufwendungen“). Der staatliche Zuschuss zur Betriebskostenförderung Kindertageseinrichtungen (etwa 50 Prozent) wird hier vereinnahmt, aber zusammen mit dem kommunalen Anteil auf dem Sachkonto 530101 an die Einrichtungsträger ausbezahlt.

Erträge:	Ergebnis 2021	Fortg. Ansatz 2022	RE 2022	Saldo
Privatrechtl. Leistungsentgelte	565.491 €	143.400 €	435.908 €	292.508 €

Die Abweichung zum Ansatz von 0,3 Mio. € bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten lassen sich durch Rückzahlungen der Betriebskostenförderung Kindertageseinrichtungen freier Träger erklären. Das Verfahren ist so, dass die Träger die Förderung für das laufende Jahr (01.01.-31.12.) im Voraus aufgrund von Schätzungen im online gestützten Abrechnungsprogramm des Freistaates Bayern KiBiG.web beantragen. Das sogenannte Kita-Jahr beginnt aber erst am 01.09. eines Jahres. Dies ist der Zeitpunkt, zu dem der Großteil der Kinder mit dem Besuch der Einrichtung beginnen oder den Besuch beenden. Die Träger stehen daher vor der großen Schwierigkeit bereits zu Jahresbeginn abschätzen zu müssen, wie die Auslastung der Einrichtung zum 01.09. des laufenden Jahres sein wird. Erst zum 30.04. des Folgejahres erfolgt durch den Träger die tatsächliche Endabrechnung. Aus dieser Gegenüberstellung erfolgen dann ggf. weitere Zahlungsansprüche des Trägers bzw.

Rückzahlungsansprüche der Gemeinde. Diese Rückzahlungen an die Stadt Erlangen lassen sich kaum kalkulieren.

Erträge	Ergebnis 2021	Fortg. Ansatz 2022	RE 2022	Saldo
Kostenerstattungen und -umlagen	3.455.316 €	2.670.300 €	4.200.543 €	1.530.243 €

Im 2. Halbjahr 2022 stand im Bereich der wirtschaftlichen Jugendhilfe Personal zur Verfügung, um offene Kostenerstattungsansprüche aus den Vorjahren aufzuarbeiten. Mit Priorität wurden UMA und Vollzeitpflege Fälle abgerechnet. So konnten bei den KTR 3633 / 3634 insg. 1,4 Mio. € Mehrerträge erzielt werden.

Durch den steigenden Hilfebedarf bei den teilstationären Eingliederungshilfen in den städtischen Einrichtungen (KTR 3651), konnten auch mehr Einzelhilfen mit dem Bezirk verrechnet werden (85 T€).

Auch wurden durch Amt 11 wieder Personalkostenerstattungen von Trägern der gesetzlichen Sozialversicherung für Mitarbeiterinnen, vorwiegend städt. Einrichtungen, verbucht (U2-Erstattungen i. R. des Beschäftigungsverbots und der Mutterschutzfrist der Krankenkassen bei schwangeren Mitarbeiterinnen). Da diese nicht planbar sind, kam es zu Mehrerträgen von 70 T€ (Saldo).

Erträge	Ergebnis 2021	Fortg. Ansatz 2022	RE 2022	Saldo
Sonstige ordentliche Erträge	151.924 €	0 €	750.637 €	750.637 €

Die für die Vorjahre gebildeten Rückstellungen für noch ausstehende Verbindlichkeiten im Bereich der wirtschaftlichen Jugendhilfe und Zuschüsse an Kitas freier Träger wurden abgerechnet und aufgelöst (0,5 Mio. €).

Im Bereich der Zuschüsse an freie Träger der Jugendarbeit (KTR 3623 / 3625 / 3631) wurden 0,2 Mio. € im Rahmen der Verwendungsnachweise bzw. Jahresabrechnung an nicht benötigten Mitteln an die Stadt zurückgezahlt, da durch die Corona-Jahre 2020 / 2021 die bezuschussten Jugendprojekte nur stark eingeschränkt oder gar nicht stattfinden konnten. Diese Rückzahlungen waren bei der Haushaltsaufstellung nicht planbar und wurden als periodenfremde Erträge verbucht.

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Transferaufwendungen	-6.447.727
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-354.852

Die Abweichungen lassen sich im Einzelnen wie folgt erklären:

Aufwendungen	Ergebnis 2021	Fortg. Ansatz 2022	RE 2022	Saldo
Transferaufwendungen	-56.618.082 €	-51.743.400 €	-58.191.127 €	-6.447.727 €

Bei den Transferaufwendungen werden die großen Bereiche der Betriebskostenförderung Kindertageseinrichtungen freier Träger sowie die Leistungen der wirtschaftlichen Jugendhilfe verbucht. In diesen Blöcken war auch eine Mittelbereitstellung von insg. 2,5 Mio. € notwendig, da wie in den Vorjahren bereits auch, der errechnete Bedarf in den Haushaltsberatungen nicht vollständig berücksichtigt worden war.

Zuschüsse an Kindertageseinrichtungen (KTR 3652) – 3,0 Mio. €

Die Kalkulation und Planung der Betriebskostenförderung nach BayKiBiG ist nur bedingt exakt möglich. Diese kindbezogene Förderung ist von vielen individuellen Faktoren des Kindes abhängig (u.a. Alter, Buchungszeiten, Betreuungsaufwand, eingesetztes Personal). Diese Faktoren sind variabel und jederzeit änderbar, so dass die tatsächliche Entwicklung des finanziellen Aufwandes nur sehr schwer zu prognostizieren ist, da wir derzeit in Erlangen 102 förderfähige Kindertageseinrichtungen mit ca. 5.000 Kinder haben. Die korrespondierenden Mehrerträge wurden auf der Ertragsseite „Zuwendungen und allg. Umlagen“ verbucht.

Wirtschaftliche Jugendhilfe (hier insb. Hilfen zur Erziehung, Eingliederungshilfe und Inobhutnahmen – KTR 3633, 3634) – 3,1 Mio. €

Die Hilfebedarfe der Kinder und Jugendlichen sind teilweise eine Folge von Corona, teilweise durch Corona verstärkt. Dadurch kommt es in den Bereichen Hilfen zur Erziehung, Inobhutnahme und Eingliederungshilfe für Kinder und Jugendliche mit einer (drohenden) seelischen Behinderung zwangsläufig zu höheren Aufwendungen. Auch die Komplexität der einzelnen Hilfen und der individuelle Hilfebedarf nehmen zu. Hilfen müssen beispielsweise kombiniert werden, oft braucht es kostenintensive therapeutische stationäre Hilfen oder ISEs (Intensive sozialpädagogische Einzelbetreuung), in Einzelfällen sind kostenträchtige Nebenleistungen notwendig. Hinzu kommen zunehmende Kostensteigerungen bei den Entgelten (u.a. inflationsbedingt).

Aufwendungen	Ergebnis 2021	Fortg. Ansatz 2022	RE 2022	Saldo
Sonstige ordentl. Aufwendungen	-1.810.760 €	-1.328.700 €	-1.683.552 €	-354.852 €

Nach Art. 5 SGB VIII können Eltern ihre Kinder grundsätzlich auch in Einrichtungen außerhalb ihres Wohnsitzes anmelden (sog. Gastkinder). Bei diesen Gastkindverhältnissen sieht das BayKiBiG Ausgleichszahlungen zur Finanzierung zwischen der Aufenthaltsgemeinde des Kindes und dem betroffenen Träger vor, wobei bei der Abrechnung zwischen kommunalen und freien Trägern unterschieden wird. Die Ansatzplanung hierfür fand auf einem Sachkonto im Bereich der Transferaufwendungen statt, die tatsächlichen Buchungen erfolgten jedoch bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen, was das Minus von 0,3 Mio. € erklärt.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	28.742.800,22	27.414.600,00		27.414.600,00	29.671.217,06	2.256.617,06
3	+ sonstige Transfereinzahlungen	1.138.075,10	1.260.600,00		1.260.600,00	1.107.420,14	-153.179,86
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.316.342,38	1.780.500,00		1.780.500,00	1.627.290,55	-153.209,45
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	577.781,53	143.400,00		143.400,00	611.187,36	467.787,36
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	2.737.877,55	2.670.300,00		2.670.300,00	3.340.018,32	669.718,32
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	34.512.876,78	33.269.400,00		33.269.400,00	36.357.133,43	3.087.733,43
9	- Personalauszahlungen	-28.276.335,99	-28.584.700,00		-28.584.700,00	-30.132.003,81	-1.547.303,81
10	- Versorgungsauszahlungen	-801.086,22	-888.500,00		-888.500,00	-872.196,66	16.303,34
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-2.010.630,25	-2.064.600,00		-2.064.600,00	-2.131.329,91	-66.729,91
12	- Transferauszahlungen	-55.638.918,84	-51.743.400,00		-51.743.400,00	-56.998.586,04	-5.255.186,04
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-1.540.504,52	-1.328.700,00		-1.328.700,00	-2.093.212,24	-764.512,24
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-5,31					
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-88.267.481,13	-84.609.900,00		-84.609.900,00	-92.227.328,66	-7.617.428,66
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-53.754.604,35	-51.340.500,00		-51.340.500,00	-55.870.195,23	-4.529.695,23
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.267.000,00	6.136.000,00		6.136.000,00	4.671.587,88	-1.464.412,12
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	517,41					
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	2.267.517,41	6.136.000,00		6.136.000,00	4.671.587,88	-1.464.412,12
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-28.836,35	-53.000,00		-53.000,00	-35.916,70	17.083,30
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-708.194,15	-226.000,00	-561.082,10	-787.082,10	-506.295,00	280.787,10
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-1.978.066,70	-2.868.000,00	-2.263.657,50	-5.131.657,50	-3.364.742,17	1.766.915,33
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-2.715.097,20	-3.147.000,00	-2.824.739,60	-5.971.739,60	-3.906.953,87	2.064.785,73
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-447.579,79	2.989.000,00	-2.824.739,60	164.260,40	764.634,01	600.373,61
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-54.202.184,14	-48.351.500,00	-2.824.739,60	-51.176.239,60	-55.105.561,22	-3.929.321,62
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-54.202.184,14	-48.351.500,00	-2.824.739,60	-51.176.239,60	-55.105.561,22	-3.929.321,62

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven	85.318,10					
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven	-85.318,10					
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	2.537.195,42				2.501.068,90	2.501.068,90
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-2.535.620,09				-2.563.461,35	-2.563.461,35
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	1.575,33				-62.392,45	-62.392,45
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-54.200.608,81	-48.351.500,00	0,00	-48.351.500,00	-55.167.953,67	-6.816.453,67

In der Finanzrechnung des Stadtjugendamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -51,3 Mio. € um 4,5 Mio. € auf -55,9 Mio. €.

Die Einzahlungen übertreffen mit 36,4 Mio. € den Planansatz um 3,1 Mio. € die Auszahlungen überschreiten den Planansatz von 84,6 Mio. € um 7,6 Mio. €.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.256.617
Privatrechtl. Leistungsentgelte	467.787
Kostenerstattungen und -umlagen	669.718

Auszahlungen	in Euro
Transferauszahlungen	-5.255.186
Sonst. Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-764.512

Bei den Planabweichungen der Teilfinanzrechnung kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Erträgen und Aufwendungen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** weist gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,2 Mio. € eine Verbesserung um 0,6 Mio. € aus.

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ist ein Minus von 1,5 Mio. € gegenüber dem Planansatz von 6,1 Mio. € zu verzeichnen. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit fallen gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 6,0 Mio. € um 2,1 Mio. € niedriger aus.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	-1.464.412

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von immateriellem und beweglichem	280.787
Investitionsförderungsmaßnahmen	1.766.915

Die Abweichungen lassen sich im Einzelnen wie folgt erklären:

Einzahlungen	Ergebnis 2021	Fortg. Ansatz 2022	RE 2022	Saldo
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.267.000 €	6.136.000 €	4.671.588 €	-1.464.412 €

Die Fördermittel konnten bei der Regierung von Mittelfranken noch nicht beantragt werden, da es zu Verzögerungen bei den Neubauprojekten und den Generalsanierungen (siehe auch Begründung bei den Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen).

Auszahlungen	Ergebnis 2021	Fortg. Ansatz 2022	RE 2022	Saldo
Auszahlungen f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-708.194 €	-787.082 €	-506.295 €	280.787 €

Aufgrund von Lieferschwierigkeiten und Ausschreibungsfristen konnten die Anschaffungen und Umgestaltungen im Rahmen des laufenden Unterhalts in den Kindertageseinrichtungen, teilweise im Außenbereich, nicht wie geplant im Jahre 2022 durchgeführt werden.

Auszahlungen	Ergebnis 2021	Fortg. Ansatz 2022	RE 2022	Saldo
Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	-1.978.067 €	-5.131.657 €	-3.364.742 €	1.766.915 €

Durch Verzögerungen bei den Neubauprojekten und den Generalsanierungen (u.a. durch Lieferschwierigkeiten am Bau, fehlende Eigenmittel der Träger, ausstehende Baugenehmigungen und ausstehende Genehmigung der Regierung) konnten die Mittel nicht wie geplant im Jahre 2022 verausgabt werden. Infolgedessen konnten die Zuschüsse von den freien Trägern nicht abgerufen werden.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 1111 Gemeindeorgane
- 3431 Betreuungsleistungen
- 3611 Förderung von Kindern in Tageseinrichtungen
- 3612 Förderung von Kindern in Tagespflege
- 3623 Internationale Jugendarbeit
- 3625 Sonstige Jugendarbeit
- 3631 Jugendsozialarbeit, Erzieherischer Kinder- und Jugendschutz
- 3632 Förderung der Erziehung in der Familie
- 3633 Hilfen zur Erziehung
- 3634 Inobhutnahme, Eingliederungshilfe für seelisch behinderte Menschen
- 3635 Adoptionsvermittlung, Beistand-, Amtspflegschaft usw.
- 3636 Übrige Hilfen
- 3639 Verwaltungsaufgaben der Jugendhilfe
- 3651 Tageseinrichtungen für Kinder (städtische Einrichtungen)
- 3652 Tageseinrichtungen für Kinder (freie Träger)
- 3661 Jugendeinrichtungen (Zuständigkeitsbereich Amt 51)
- 3671 Jugendsozialarbeit (Amt 51)
- 3672 Einrichtungen der Familienförderung
- 3675 Drogen- und Suchtberatung
- 7111 Stiftung Vermächtnis Babette Zielbauer
- 7112 Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung

1.25 Amt 52 - Amt für Sport und Gesundheitsförderung

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	91.078,34	45.500,00		45.500,00	64.320,49	18.820,49
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	371.430,25	849.800,00		849.800,00	710.796,80	-139.003,20
5	+ Auflösung von Sonderposten	6.428,31				6.848,74	6.848,74
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	992.879,16	1.825.500,00		1.825.500,00	2.993.513,79	1.168.013,79
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	37.275,98	91.000,00		91.000,00	48.259,43	-42.740,57
8	+ sonstige ordentliche Erträge	17.121,71				54.318,03	54.318,03
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	1.516.213,75	2.811.800,00		2.811.800,00	3.878.057,28	1.066.257,28
11	- Personalaufwendungen	-1.383.959,15	-1.265.600,00		-1.265.600,00	-1.487.658,72	-222.058,72
12	- Versorgungsaufwendungen	-63.732,57	-68.900,00		-68.900,00	-61.560,70	7.339,30
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-1.088.729,69	-657.600,00		-657.600,00	-1.032.572,43	-374.972,43
14	- Planmäßige Abschreibungen	-732.203,78				-752.960,44	-752.960,44
15	- Transferaufwendungen	-2.676.770,53	-2.719.200,00		-2.719.200,00	-3.532.996,94	-813.796,94
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.523.587,45	-2.450.200,00		-2.450.200,00	-2.431.311,57	18.888,43
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-8.468.983,17	-7.161.500,00		-7.161.500,00	-9.299.060,80	-2.137.560,80
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-6.952.769,42	-4.349.700,00		-4.349.700,00	-5.421.003,52	-1.071.303,52
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-6.952.769,42	-4.349.700,00		-4.349.700,00	-5.421.003,52	-1.071.303,52
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-6.952.769,42	-4.349.700,00		-4.349.700,00	-5.421.003,52	-1.071.303,52
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	647.263,60	655.200,00		655.200,00	650.178,00	-5.022,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-9.671,40	-42.100,00		-42.100,00	-22.925,30	19.174,70
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-6.315.177,22	-3.736.600,00		-3.736.600,00	-4.793.750,82	-1.057.150,82

In der Ergebnisrechnung des Amtes für Sport und Gesundheitsförderung verschlechtert sich **der Saldo aus laufender** Verwaltungstätigkeit gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,3 um 1,1 Mio. € auf -5,4 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 2,8 Mio. € um 1,1 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 7,2 Mio. € um 2,1 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Erträge	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-139.003
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.168.014

Die Mindererträge im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte in Höhe von 0,1 Mio. € lassen sich durch Mindereinnahmen bei den Bädern begründen, immer noch durch Corona bedingt.

Die Mehrerträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten in Höhe von 1,2 Mio. € resultieren aus der Vermietung von drei Sporthallen an ukrainische Flüchtlinge. Ebenso sind die internen Hallenmietenzuschüsse höher ausgefallen.

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-374.972
Transferaufwendungen	-813.797

Die höheren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lassen sich mit der Sanierung der Schulsportanlagen (70 T€) und der Brandmeldeanlage im Röthelheimbad (17 T€) begründen, die investiv veranschlagt, aber ergebniswirksam zu buchen waren. Weiterhin entstanden Mehraufwendungen durch das Abfischen am Dechsendorfer Weiher (50 T€), den Unterhalt der Ausstattung der Großsporthallen (30 T€), der Veranstaltung Summer Vibes (36 T€), für Abfallentsorgungen (14 T€), Niederschlagswassergebühren (14 T€) und für die Miete beweglicher Gegenstände (23 T€).

Die höheren Transferaufwendungen resultieren hauptsächlich aus höheren internen Hallenmietenzuschüssen.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	88.558,34	45.500,00		45.500,00	54.875,13	9.375,13
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	350.521,46	849.800,00		849.800,00	704.898,09	-144.901,91
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	996.395,20	1.825.500,00		1.825.500,00	2.980.517,19	1.155.017,19
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	60.452,08	91.000,00		91.000,00	52.885,53	-38.114,47
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	30.204,60				64.544,35	64.544,35
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	1.526.131,68	2.811.800,00		2.811.800,00	3.857.720,29	1.045.920,29
9	- Personalauszahlungen	-1.376.271,79	-1.265.600,00		-1.265.600,00	-1.448.004,83	-182.404,83
10	- Versorgungsauszahlungen	-63.732,57	-68.900,00		-68.900,00	-61.560,70	7.339,30
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-1.088.910,74	-657.600,00		-657.600,00	-945.944,82	-288.344,82
12	- Transferauszahlungen	-2.657.441,86	-2.719.200,00		-2.719.200,00	-3.508.185,07	-788.985,07
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-2.834.890,95	-2.450.200,00		-2.450.200,00	-2.875.450,74	-425.250,74
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-8.021.247,91	-7.161.500,00		-7.161.500,00	-8.839.146,16	-1.677.646,16
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-6.495.116,23	-4.349.700,00		-4.349.700,00	-4.981.425,87	-631.725,87
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.223,00	347.800,00		347.800,00	6.681,31	-341.118,69
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	3.223,00	347.800,00		347.800,00	6.681,31	-341.118,69
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-5.669,11	-650.000,00	-184.576,16	-834.576,16	-2.628,76	831.947,40
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-1.000,06				-88.615,73	-88.615,73
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-90.188,56	-926.000,00	-15.172,49	-941.172,49	-452.645,26	488.527,23
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-523.063,00	-1.825.000,00	-488.372,00	-2.313.372,00	-382.962,00	1.930.410,00
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-619.920,73	-3.401.000,00	-688.120,65	-4.089.120,65	-926.851,75	3.162.268,90
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-616.697,73	-3.053.200,00	-688.120,65	-3.741.320,65	-920.170,44	2.821.150,21
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-7.111.813,96	-7.402.900,00	-688.120,65	-8.091.020,65	-5.901.596,31	2.189.424,34
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-7.111.813,96	-7.402.900,00	-688.120,65	-8.091.020,65	-5.901.596,31	2.189.424,34

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	577.782,29				344.102,80	344.102,80
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-524.714,62				-331.363,99	-331.363,99
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	53.067,67				12.738,81	12.738,81
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-7.058.746,29	-7.402.900,00		-7.402.900,00	-5.888.857,50	1.514.042,50

In der Teilfinanzrechnung des Amtes für Sport und Gesundheitsförderung verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,3 Mio. € um 0,6 Mio. € auf -5,0 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit 3,9 Mio. € um 1,0 Mio. € über dem Planansatz, die Auszahlungen überschreiten den Planansatz von 7,2 Mio. € um 1,7 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-144.902
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.155.017

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	-288.345
Transferauszahlungen	-788.985
Sonst. Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit	-425.251

Hinsichtlich der Erläuterungen zu den Planabweichungen kann auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Die Planabweichung bei den sonstigen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit resultiert überwiegend aus dem Umstand, dass die Vorsteuer – durchlaufend – außerplanmäßig auf einem eigenen Finanzrechnungskonto ausgewiesen ist.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -3,7 Mio. € um 2,8 Mio. € auf -0,9 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	-341.119

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	831.947
Baumaßnahmen	-88.616
Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	488.527
Investitionsförderungsmaßnahmen	1.930.410

Bei allen Auszahlungen wurden einige Maßnahmen nicht umgesetzt oder es mussten Maßnahmen in das Haushaltsjahr 2023 verschoben werden. Insgesamt wurden nicht verbrauchte Haushaltsermächtigungen im Gesamtvolumen von 2,9 Mio. € in das Jahr 2023 übertragen, davon 1,5 Mio. € für Investitionsförderungsmaßnahmen.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen:**

2111	Grundschulen
2121	Mittelschulen
2151	Realschulen
2171	Gymnasien
2211	Förderschulen
2311	Berufsschulen
2313	Wirtschaftsschule (WiR)
4140	Maßnahmen der Gesundheitseinrichtung
4211	Sportförderung
4212	Eigene Sportveranstaltungen
4241	Sporteinrichtungen
4242	Bäder
5511	Öffentliches Grün, Landschaftsbau

1.26 Amt 55 - Jobcenter / Arbeitslosengeld 2

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allem. Umlagen	27.853.173,84	26.235.700,00		26.235.700,00	28.949.588,23	2.713.888,23
3	+ sonstige Transfererträge	2.265.411,82	2.056.000,00		2.056.000,00	2.029.637,22	-26.362,78
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.696,10	1.000,00		1.000,00	252,30	-747,70
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte						
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	5.899.151,39	5.860.700,00		5.860.700,00	5.926.360,03	65.660,03
8	+ sonstige ordentliche Erträge	34.959,24				144.625,20	144.625,20
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	36.054.392,39	34.153.400,00		34.153.400,00	37.050.462,98	2.897.062,98
11	- Personalaufwendungen	-2.245.804,17	-2.290.400,00		-2.290.400,00	-2.332.155,52	-41.755,52
12	- Versorgungsaufwendungen	-672.323,26	-738.100,00		-738.100,00	-683.199,97	54.900,03
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-26.370,64	-57.700,00		-57.700,00	-45.770,46	11.929,54
14	- Planmäßige Abschreibungen	-97.637,72				-1.139.040,92	-1.139.040,92
15	- Transferaufwendungen	-33.887.921,22	-32.975.900,00		-32.975.900,00	-35.619.251,50	-2.643.351,50
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4.339.951,71	-4.056.700,00		-4.056.700,00	-3.908.524,48	148.175,52
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-41.270.008,72	-40.118.800,00		-40.118.800,00	-43.727.942,85	-3.609.142,85
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-5.215.616,33	-5.965.400,00		-5.965.400,00	-6.677.479,87	-712.079,87
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-5.215.616,33	-5.965.400,00		-5.965.400,00	-6.677.479,87	-712.079,87
19	+ Außerordentliche Erträge	242,40				25,99	25,99
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)	242,40				25,99	25,99
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-5.215.373,93	-5.965.400,00		-5.965.400,00	-6.677.453,88	-712.053,88
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-199.522,82	-196.000,00		-196.000,00	-196.473,63	-473,63
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-5.414.896,75	-6.161.400,00		-6.161.400,00	-6.873.927,51	-712.527,51

In der Ergebnisrechnung des Jobcenter / Arbeitslosengeld 2 verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -6,0 Mio. € um 0,7 Mio. € auf -6,7 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen mit 37,1 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz um 2,9 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den Planansatz von 41,1 Mio. € um 3,6 Mio. €.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Planabweichungen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.713.888
Aufwendungen	in Euro
Transferaufwendungen	-2.643.352

Die wesentlichen Abweichungen im Jahr 2022 ergeben sich aus höheren Ausgaben für Leistungen nach dem SGB II, die mit entsprechend höheren Erstattungen aus den Bundesmitteln korrespondieren. Um voraussichtlich höhere Bedarfe an kommunalen Leistungen bewirtschaften zu können, wurden im 4. Quartal zusätzliche Einnahmen aus einer Mittelnachbewilligung generiert. Die vorsorglich kalkulierten Mehrausgaben traten jedoch nicht ein. Ursächlich hierfür ist hier insbesondere der Übergang der Ukraine-Geflüchteten in das System des SGB II, der zum Zeitpunkt der Planung noch nicht absehbar war.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	27.949.026,14	26.235.700,00		26.235.700,00	30.054.696,54	3.818.996,54
3	+ sonstige Transfereinzahlungen	1.967.236,84	2.056.000,00		2.056.000,00	1.866.433,83	-189.566,17
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.209,00	1.000,00		1.000,00	1.008,05	8,05
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte						
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	5.880.471,54	5.860.700,00		5.860.700,00	5.964.472,41	103.772,41
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	11.490,20				6.033,92	6.033,92
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	35.809.433,72	34.153.400,00		34.153.400,00	37.892.644,75	3.739.244,75
9	- Personalauszahlungen	-2.229.599,63	-2.290.400,00		-2.290.400,00	-2.259.920,67	30.479,33
10	- Versorgungsauszahlungen	-672.323,26	-738.100,00		-738.100,00	-683.199,97	54.900,03
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-26.408,14	-57.700,00		-57.700,00	-52.689,40	5.010,60
12	- Transferauszahlungen	-33.773.659,30	-32.975.900,00		-32.975.900,00	-36.003.002,37	-3.027.102,37
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-4.252.481,45	-4.056.700,00		-4.056.700,00	-3.976.203,00	80.497,00
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-40.954.471,78	-40.118.800,00		-40.118.800,00	-42.975.015,41	-2.856.215,41
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-5.145.038,06	-5.965.400,00		-5.965.400,00	-5.082.370,66	883.029,34
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen					-7.244,54	-7.244,54
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)					-7.244,54	-7.244,54
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)					-7.244,54	-7.244,54
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-5.145.038,06	-5.965.400,00		-5.965.400,00	-5.089.615,20	875.784,80
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-5.145.038,06	-5.965.400,00		-5.965.400,00	-5.089.615,20	875.784,80

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-5.145.038,06	-5.965.400,00		-5.965.400,00	-5.089.615,20	875.784,80

In der Finanzrechnung des Jobcenter / Arbeitslosengeld 2 verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -6,0 Mio. € um 0,9 Mio. € auf -5,1 Mio. €.

Die Einzahlungen übertreffen mit 37,9 Mio. € den Planansatz von 34,2 Mio. € um 3,7 Mio. €, die Auszahlungen überschreiten mit 43,0 Mio. € den Planansatz von 40,1 Mio. € um 2,9 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	3.818.997
Auszahlungen	in Euro
Transferauszahlungen	-3.027.102

Bei den Planabweichungen kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zur Ergebnisrechnung verwiesen werden.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

- 3121 Leistungen für Unterkunft und Heizung
- 3122 Eingliederungsleistungen kommunal
- 3123 Einmalige Leistungen an Arbeitssuchende
- 3124 ALG II ohne KdU (für Optionskommunen)
- 3125 Leistungen zur Eingliederung (Optionskommune)
- 3129 Verwaltungsaufgaben SGB II
- 4140 Maßnahmen der Gesundheitsförderung

1.27 Amt 61 - Amt für Stadtplanung und Mobilität

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	90.250,14	577.600,00		577.600,00	274.632,94	-302.967,06
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	366.666,38	445.500,00		445.500,00	388.081,34	-57.418,66
5	+ Auflösung von Sonderposten	250.975,12				260.700,31	260.700,31
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	17.600,42	16.500,00		16.500,00	68.346,25	51.846,25
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	2.637.961,16	75.500,00		75.500,00	3.409.779,42	3.334.279,42
8	+ sonstige ordentliche Erträge	61.635,98				42.244,26	42.244,26
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	3.425.089,20	1.115.100,00		1.115.100,00	4.443.784,52	3.328.684,52
11	- Personalaufwendungen	-4.264.880,14	-4.241.300,00		-4.241.300,00	-4.497.950,87	-256.650,87
12	- Versorgungsaufwendungen	-418.563,13	-460.600,00		-460.600,00	-379.271,13	81.328,87
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-312.681,80	-321.900,00	-200.000,00	-521.900,00	-372.109,54	149.790,46
14	- Planmäßige Abschreibungen	-44.645,99				-78.147,32	-78.147,32
15	- Transferaufwendungen	-3.498.827,80	-1.040.200,00		-1.040.200,00	-4.479.021,28	-3.438.821,28
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.909.777,20	-2.483.400,00	-45.000,00	-2.528.400,00	-2.123.412,10	404.987,90
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-10.449.376,06	-8.547.400,00	-245.000,00	-8.792.400,00	-11.929.912,24	-3.137.512,24
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-7.024.286,86	-7.432.300,00	-245.000,00	-7.677.300,00	-7.486.127,72	191.172,28
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-7.024.286,86	-7.432.300,00	-245.000,00	-7.677.300,00	-7.486.127,72	191.172,28
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-7.024.286,86	-7.432.300,00	-245.000,00	-7.677.300,00	-7.486.127,72	191.172,28
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	10.719,60	7.000,00		7.000,00	13.411,95	6.411,95
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.623,63	-3.900,00		-3.900,00	-2.909,50	990,50
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-7.016.190,89	-7.429.200,00	-245.000,00	-7.674.200,00	-7.475.625,27	198.574,73

In der Ergebnisrechnung des Amtes für Stadtplanung und Mobilität verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -7,7 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -7,5 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 1,1 Mio. € um 3,3 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 8,8 Mio. € um 3,1 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-302.967
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-57.419
Privatrechtliche Leistungsentgelte	51.846
Kostenerstattungen und -umlagen	3.334.279
Sonstige ordentliche Erträge	42.244

Die niedrigeren Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind auf folgende Umstände zurückzuführen: Von den veranschlagten Städtebaufördermitteln in Höhe von 0,4 Mio. € konnten nur 0,3 Mio.€ vereinnahmt werden. Der Fehlbetrag ist u.a. darauf zurückzuführen, dass es in den Sanierungsgebieten Innenstadt, Büchenbach-Nord und Erlangen Süd-Ost geringere Ausgaben beim Verfügungs- bzw. Projektfonds gab. Daher fallen auch die Zuschüsse von Bund und Land bei den Verwendungsnachweisen geringer aus. Zudem konnten die Projektkosten für das Quartiersmanagement Innenstadt nicht wie geplant im Jahr 2022 abgerechnet werden, da seitens eines externen Auftragnehmers noch eine Evaluation zu erstellen war. Diese wurde durch den Fördermittelgeber angefordert. Der Verwendungsnachweis und die Abrechnung erfolgen nun im Jahr 2023. Beim Projekt „Straße der Zukunft“ wurden 73 T€ vereinnahmte Zuschüsse (v.a. Personalkostenzuschüsse) investiv gebucht. Diese 73 T€ fehlen daher im Sachkostenbudget. Zudem kann die Endabrechnung des im Jahr 2022 abgeschlossenen Forschungsprojektes erst im Jahr 2023 vereinnahmt werden. Die Einnahmen bleiben daher in 2022 hinter den insgesamt geplanten 0,2 Mio. € zurück.

Das Minus bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ist auf Mindereinnahmen aus Verwaltungsgebühren (v. a. Aufgrabungserlaubnisse, Ausnahmegenehmigungen und Baustellen) zurückzuführen.

Das Plus bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist darauf zurückzuführen, dass einige länger andauernde Bauleitplanverfahren im Jahr 2022 abgeschlossen wurden und die damit verbundenen Grundzustimmungserklärungen endabgerechnet werden konnten, zudem wurde im Dezember 2022 eine weitere Grundzustimmungserklärung unterzeichnet, die Gesamteinnahmen belaufen sich hier auf 52 T€.

Bei den Kostenerstattungen und -umlagen führen außerplanmäßige Einnahmen vom Land (ÖPNV-Rettungsschirm für Schäden im ÖPNV im Zusammenhang mit der Einführung des 9-Euro-Tickets sowie der Corona-Pandemie (3,3 Mio. €) zu Mehreinnahmen. Diese wurden anschließend an die ESTW weitergeleitet.

Die Mehreinnahmen bei den sonstigen ordentlichen Erträgen beruhen im Wesentlichen auf den unerwartet hohen Erträgen aus der Auflösung / Herabsetzung von Rückstellungen von Urlaub und Überstunden mit 31 T€. Hinzu kommen periodenfremde Erträge aus Verwaltungsgebühren mit 2 T€ sowie der Verkauf des Altgerätes bei der Ersatzbeschaffung des Tachymeters von 2 T€.

Auf der **Aufwandsseite** sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	149.790
Transferaufwendungen	-3.438.821
sonstige ordentliche Aufwendungen	404.988

Die Abweichung bei Sach- und Dienstleistungen ist maßgeblich auf geringere Aufwendungen für Werbung und Öffentlichkeitsarbeit zurückzuführen. Hier wurden im laufenden Jahr 0,2 Mio. € für das Projekt „Erlangen steigt

auf – Ein Rad für jedes Kind“ gesperrt. Diese Mittel werden in den Folgejahren bedarfsorientiert neu zur Verfügung gestellt.

Die höheren Transferaufwendungen sind maßgeblich auf folgenden Umstand zurückzuführen: Bei den Zuschüssen an verbundene Unternehmen (ESTW) führen außerplanmäßige Ausgaben für den ÖPNV-Rettungsschirm für Schäden im ÖPNV im Zusammenhang mit der Einführung des 9-Euro-Tickets sowie der Corona-Pandemie (3,3 Mio. €) zu Mehraufwendungen.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen stehen niedrigeren Aufwendungen für Beratungsleistungen (0,7 Mio. €) höhere Erstattungen an den ZV StUB (0,1 Mio. €) und periodenfremde ordentliche Aufwendungen (0,2 Mio. €) gegenüber.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	72.600,00	577.600,00		577.600,00	253.800,00	-323.800,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	396.176,24	445.500,00		445.500,00	392.725,30	-52.774,70
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	56.098,41	16.500,00		16.500,00	15.804,38	-695,62
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	2.636.885,13	75.500,00		75.500,00	3.407.059,95	3.331.559,95
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	241,75				330,00	330,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	3.162.001,53	1.115.100,00		1.115.100,00	4.069.719,63	2.954.619,63
9	- Personalauszahlungen	-4.185.149,06	-4.241.300,00		-4.241.300,00	-4.491.879,39	-250.579,39
10	- Versorgungsauszahlungen	-418.563,13	-460.600,00		-460.600,00	-379.271,13	81.328,87
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-312.942,58	-321.900,00	-200.000,00	-521.900,00	-401.870,30	120.029,70
12	- Transferauszahlungen	-2.516.780,50	-1.040.200,00		-1.040.200,00	-4.810.471,67	-3.770.271,67
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-1.811.457,78	-2.483.400,00	-45.000,00	-2.528.400,00	-2.166.648,69	361.751,31
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-9.244.893,05	-8.547.400,00	-245.000,00	-8.792.400,00	-12.250.141,18	-3.457.741,18
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-6.082.891,52	-7.432.300,00	-245.000,00	-7.677.300,00	-8.180.421,55	-503.121,55
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.411.600,00	3.890.000,00		3.890.000,00	4.984.723,21	1.094.723,21
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen					2.750,00	2.750,00
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	4.411.600,00	3.890.000,00	0,00	3.890.000,00	4.987.473,21	1.097.473,21
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden		-235.000,00	-45.000,00	-280.000,00		280.000,00
21	- Ausz. für Baumaßnahmen		-55.100,00	-147.868,33	-202.968,33	-26.785,34	176.182,99
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-30.544,63	-121.500,00		-121.500,00	-74.448,72	47.051,28
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-1.101.930,29	-5.651.600,00	-142.407,18	-5.794.007,18	-4.602.125,09	1.191.882,09
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-1.132.474,92	-6.063.200,00	-335.275,51	-6.398.475,51	-4.703.359,15	1.695.116,36
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	3.279.125,08	-2.173.200,00	-335.275,51	-2.508.475,51	284.114,06	2.792.589,57
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-2.803.766,44	-9.605.500,00	-580.275,51	-10.185.775,51	-7.896.307,49	2.289.468,02
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-2.803.766,44	-9.605.500,00	-580.275,51	-10.185.775,51	-7.896.307,49	2.289.468,02

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-2.803.766,44	-9.605.500,00		-9.605.500,00	-7.896.307,49	1.709.192,51

In der Teilfinanzrechnung des Amtes für Stadtplanung und Mobilität verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -7,7 Mio. € um 0,5 Mio. € auf -8,2 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten mit 4,1 Mio. € den Planansatz von 1,1 Mio. € um 3,0 Mio. €. Die Auszahlungen überschreiten mit 12,3 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 8,8 Mio. € um 3,4 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-323.800
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-52.775
Kostenerstattungen und -umlagen	3.331.560

Auszahlungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	120.030
Transferauszahlungen	-3.770.272
Sonst. Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	361.751

Hinsichtlich der Planabweichungen bei den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -2,5 Mio. € um 2,8 Mio. € auf 0,3 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit übertreffen um 1,1 Mio. € den Planansatz von 3,9 Mio. €. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit unterschreiten den Planansatz von 6,4 Mio. € um 1,7 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	1.094.723

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	280.000
Für Baumaßnahmen	176.183
Immaterielles und bewegliches Sachvermögen	47.051
Investitionsförderungsmaßnahmen	1.191.882

Bei den Investitionszuwendungen wurden 1,1 Mio. € mehr vereinnahmt als geplant. Ursächlich hierfür ist, dass der Fördermittelgeber für die laufende Sanierungsmaßnahme „Generalsanierung Frankenhof / KuBiC“ im Jahr 2022 im Rahmen eines Auszahlungsantrages entsprechende Mittel zur Auszahlung an die Stadt Erlangen angewiesen hat.

Die Planabweichung bei den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden ist durch die Nichtinanspruchnahme der Haushaltsmittel für die Vorbereitenden Maßnahmen E-West II (0,2 Mio. €), das Projekt KuBiC / CEG (0,1 Mio. €) und für die vorbereitenden Maßnahmen „Soziale Stadt Büchenbach-Nord“ (45 T€) zu begründen. Diese Mittel wurden als Haushaltsreste in das Jahr 2023 übertragen.

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen i. H. v. 0,1 Mio. € sind im Entwicklungskonzept Großparkplatz / Regnitzstadt für die Erstellung der Rahmenplanung vorgesehen. Die Fertigstellung des Rahmenplans ist für das Jahr 2023 vorgesehen und wird daher erst 2023 zur Auszahlung kommen. Haushaltsreste wurden gebildet und ins Jahr 2023 übertragen.

Bei den Auszahlungen für immaterielles und bewegliches Sachvermögen sind die geringeren Auszahlungen maßgeblich darauf zurückzuführen, dass die Vergabe zur Beschaffung von Lasten e-Bikes erst Ende des Jahres 2022 begonnen werden konnte. Die nicht in Anspruch genommenen Mittel in Höhe von 0,1 Mio. € wurden in das nächste Jahr übertragen.

Die niedrigeren Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen sind u.a. auf nicht zum Abschluss gebrachte Projekte aus den Maßnahmen zur Stärkung des Umweltverbundes zurückzuführen. Insgesamt werden hier Auszahlungsermächtigungen von 0,3 Mio. € in das Folgejahr 2023 übertragen.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

1111	Gemeindeorgane	5471	Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)
1224	Straßenverkehr und Kfz-Zulassung	5611	Immissionsschutz
5110	Räumliche Planungs- und	6111	Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen
5113	Bodenverkehr		
5114	Vermessung, Kartographie, Bodenordnung		
5116	Städtebauförderungsprogramme		
5118	Forschungsprojekte		
5411	Gemeindestraßen		
5461	Parkeinrichtungen öffentlich		

1.28 Amt 63 - Bauaufsichtsamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	851.713,07	1.642.300,00		1.642.300,00	1.180.502,37	-461.797,63
5	+ Auflösung von Sonderposten	497.840,30				525.940,10	525.940,10
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	3.075,96	4.000,00		4.000,00	1.544,56	-2.455,44
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	45.319,80	48.000,00		48.000,00	44.860,81	-3.139,19
8	+ sonstige ordentliche Erträge	154.572,28				164.629,64	164.629,64
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	1.552.521,41	1.694.300,00		1.694.300,00	1.917.477,48	223.177,48
11	- Personalaufwendungen	-1.915.761,87	-1.916.800,00		-1.916.800,00	-2.257.016,60	-340.216,60
12	- Versorgungsaufwendungen	-190.990,25	-216.000,00		-216.000,00	-186.001,10	29.988,90
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-46.971,90	-27.100,00		-27.100,00	-40.300,57	-13.200,57
14	- Planmäßige Abschreibungen	-1.386,17				-1.440,62	-1.440,62
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-33.143,20	-51.300,00		-51.300,00	-36.426,74	14.873,26
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-2.188.253,39	-2.211.200,00		-2.211.200,00	-2.521.185,63	-309.985,63
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-635.731,98	-516.900,00		-516.900,00	-603.708,15	-86.808,15
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-635.731,98	-516.900,00		-516.900,00	-603.708,15	-86.808,15
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-635.731,98	-516.900,00		-516.900,00	-603.708,15	-86.808,15
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-54,00	-600,00		-600,00	-409,00	191,00
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-635.785,98	-517.500,00		-517.500,00	-604.117,15	-86.617,15

In der Ergebnisrechnung des Bauaufsichtsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -0,5 Mio. € um 87 T€ auf -0,6 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übersteigen mit 1,9 Mio. € den Planansatz von 1,7 Mio. € um 0,2 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten mit 2,5 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 2,2 Mio. € um 0,3 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	- 461.798
Sonstige ordentliche Erträge	164.630

Die Planabweichung bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten resultiert aus Mindererträgen bei den Verwaltungsgebühren von 0,2 Mio. € sowie bei den öffentlich-rechtlichen Benutzungsgebühren von 0,2 Mio. €. Die Gebührenfestsetzung ist an gesetzliche Vorgaben gebunden. Da sich die Baugenehmigungsgebühren nach den Baukosten bemessen, besteht seitens des Fachamtes kein Einfluss auf das Gebührenaufkommen. Die Einnahmeausfälle können nicht durch Einsparungen bei den Aufwendungen ausgeglichen werden.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen stehen im Wesentlichen die periodenfremden ordentlichen Erträge aus öffentlich-rechtlichen Benutzungsgebühren (0,1 Mio. €) sowie Zwangsgelder (12 T€) zu Buche.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	978.802,76	1.642.300,00		1.642.300,00	1.161.675,26	-480.624,74
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	3.075,96	4.000,00		4.000,00	1.544,56	-2.455,44
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.422,99	48.000,00		48.000,00	43.896,81	-4.103,19
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	7.469,50				13.193,47	13.193,47
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	990.771,21	1.694.300,00		1.694.300,00	1.220.310,10	-473.989,90
9	- Personalauszahlungen	-1.893.908,42	-1.916.800,00		-1.916.800,00	-2.260.719,89	-343.919,89
10	- Versorgungsauszahlungen	-190.990,25	-216.000,00		-216.000,00	-186.001,10	29.998,90
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-47.656,59	-27.100,00		-27.100,00	-39.434,95	-12.334,95
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-33.456,62	-51.300,00		-51.300,00	-33.160,73	18.139,27
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-2.166.011,88	-2.211.200,00		-2.211.200,00	-2.519.316,67	-308.116,67
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-1.175.240,67	-516.900,00		-516.900,00	-1.299.006,57	-782.106,57
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	737.000,00	700.000,00		700.000,00	600.500,00	-99.500,00
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	737.000,00	700.000,00		700.000,00	600.500,00	-99.500,00
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen						
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)						
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	737.000,00	700.000,00		700.000,00	600.500,00	-99.500,00
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-438.240,67	183.100,00		183.100,00	-698.506,57	-881.606,57
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-438.240,67	183.100,00		183.100,00	-698.506,57	-881.606,57

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	502.365,57				1.233.859,49	1.233.859,49
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-959.463,76				-1.105.956,67	-1.105.956,67
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)	-457.098,19				127.902,82	127.902,82
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-895.338,86	183.100,00		183.100,00	-570.603,75	-753.703,75

In der Finanzrechnung des Bauaufsichtsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -0,5 Mio. € um 0,8 Mio. € auf -1,3 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit unterschreiten mit 1,2 Mio. € den Planansatz von 1,7 Mio. € um 0,5 Mio. €, die Auszahlungen überschreiten mit 2,5 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 2,2 Mio. € um 0,3 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

Einzahlungen	in Euro
Öffentlich - rechtliche Leistungsentgelte	-480.625
Sonstige Einzahlungen aus laufender	13.193

Hinsichtlich der Planabweichungen kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verschlechtert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 0,7 Mio. € um 0,1 Mio. € auf 0,6 Mio. €. Dies ist ausschließlich auf die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit zurückzuführen; Auszahlungen sind nicht angefallen.

Einzahlungen	in Euro
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-99.500

Das Minus bei den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen geht auf hinter dem Planansatz zurückbleibende Einnahmen aus Stellplatzablösezahlungen zurück.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

5210	Bauen und Wohnen
5231	Denkmalschutz und -pflege (laufenden Tätigkeit)
5411	Gemeindestraßen

1.29 Amt 66 - Tiefbauamt

Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	255.467,78	10.000,00		10.000,00	165.312,44	155.312,44
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	2.630.137,33	3.484.000,00		3.484.000,00	3.032.405,53	-451.594,47
5	+ Auflösung von Sonderposten	2.544.074,56				3.033.735,43	3.033.735,43
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	66.167,98	186.400,00		186.400,00	81.092,51	-105.307,49
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	424.460,94	196.200,00		196.200,00	209.571,56	13.371,56
8	+ sonstige ordentliche Erträge	513.519,23				257.926,04	257.926,04
9	+ aktivierte Eigenleistungen	459.090,67				269.879,43	269.879,43
10	+/- Bestandsveränderungen						
S1	= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)	6.892.918,49	3.876.600,00		3.876.600,00	7.049.922,94	3.173.322,94
11	- Personalaufwendungen	-4.815.660,01	-5.009.100,00		-5.009.100,00	-5.120.934,80	-111.834,80
12	- Versorgungsaufwendungen	-364.711,44	-393.000,00		-393.000,00	-335.309,05	57.690,95
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-9.747.580,68	-9.852.600,00		-9.852.600,00	-10.849.982,49	-997.382,49
14	- Planmäßige Abschreibungen	-5.487.314,40				-5.759.950,94	-5.759.950,94
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-826.551,81	-235.600,00		-235.600,00	-596.553,49	-360.953,49
S2	= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)	-21.241.818,34	-15.490.300,00		-15.490.300,00	-22.662.730,77	-7.172.430,77
S3	= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)	-14.348.899,85	-11.613.700,00		-11.613.700,00	-15.612.807,83	-3.999.107,83
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
S4	= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)						
S5	= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)	-14.348.899,85	-11.613.700,00		-11.613.700,00	-15.612.807,83	-3.999.107,83
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
S6	= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)						
S7	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)	-14.348.899,85	-11.613.700,00		-11.613.700,00	-15.612.807,83	-3.999.107,83
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	57.497,20	65.000,00		65.000,00	83.418,19	18.418,19
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-11.866,07	-12.100,00		-12.100,00	-26.284,41	-14.184,41
S8	= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)	-14.303.268,72	-11.560.800,00		-11.560.800,00	-15.555.674,05	-3.994.874,05

In der Ergebnisrechnung des Tiefbauamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -11,6 Mio. € um 4,0 Mio. € auf -15,6 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen den Planansatz von 3,9 Mio. € um 3,2 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 15,5 Mio. € um 7,2 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	155.312
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-451.594
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-105.307
Sonstige ordentliche Erträge	257.926

Das Plus bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ist maßgeblich auf Umbuchungen aus dem Investitionshaushalt in die Ergebnisrechnung zurückzuführen.

Die unterplanmäßigen Einnahmen bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten resultieren aus Mindererträgen bei den Parkgebühren.

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten führten hauptsächlich Jahresabschlussbuchungen zur periodengerechten Abgrenzung zu vermeintlichen Mindereinnahmen.

Die Konten der sonstigen ordentlichen Erträge werden nicht beplant. Das Plus ist im Wesentlichen auf die ertragswirksame Auflösung von Rückstellungen und auf Umbuchungen zur periodengerechten Abgrenzung zurückzuführen.

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-360.953

Die höheren sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind im Wesentlichen auf Korrektur-Buchungen aus Investitionstätigkeit zurückzuführen.

Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2021	Ansatz 2022	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	11.340,00	10.000,00		10.000,00	7.914,00	-2.086,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	2.599.014,92	3.484.000,00		3.484.000,00	3.021.584,63	-462.415,37
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	107.895,13	186.400,00		186.400,00	119.709,76	-66.690,24
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	487.041,08	196.200,00		196.200,00	212.796,91	16.596,91
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	13.591,87				17.780,83	17.780,83
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
S1	= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)	3.218.883,00	3.876.600,00		3.876.600,00	3.379.786,13	-496.813,87
9	- Personalauszahlungen	-4.761.261,45	-5.009.100,00		-5.009.100,00	-5.122.039,22	-112.939,22
10	- Versorgungsauszahlungen	-364.711,44	-393.000,00		-393.000,00	-335.309,05	57.690,95
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-10.700.363,91	-9.852.600,00		-9.852.600,00	-9.499.840,68	352.759,32
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-200.194,61	-235.600,00		-235.600,00	-198.639,62	36.960,38
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
S2	= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)	-16.026.531,41	-15.490.300,00		-15.490.300,00	-15.155.828,57	334.471,43
S3	Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)	-12.807.648,41	-11.613.700,00		-11.613.700,00	-11.776.042,44	-162.342,44
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.257.268,91	2.639.500,00		2.639.500,00	3.365.530,27	726.030,27
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten	264.816,75	500.000,00		500.000,00	149,21	-499.850,79
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit	84.616,64					
S4	= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)	2.606.702,30	3.139.500,00		3.139.500,00	3.365.679,48	226.179,48
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-6.306,48	1.720.000,00		1.720.000,00	0,00	-1.720.000,00
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-8.220.474,59	-12.087.000,00	-4.679.590,06	-16.766.590,06	-4.584.529,10	12.182.060,96
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-1.161.513,59	-513.000,00	-108.537,74	-621.537,74	-1.166.497,65	-544.959,91
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-121.635,99	-550.000,00	-909.193,61	-1.459.193,61		1.459.193,61
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit			-970,25	-970,25		970,25
S5	= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)	-9.509.930,65	-11.430.000,00	-5.698.291,66	-17.128.291,66	-5.751.026,75	11.377.264,91
S6	Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)	-6.903.228,35	-8.290.500,00	-5.698.291,66	-13.988.791,66	-2.385.347,27	11.603.444,39
S7	Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)	-19.710.876,76	-19.904.200,00	-5.698.291,66	-25.602.491,66	-14.161.389,71	11.441.101,95
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
S8	= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
S9	= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)						
S10	Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)						
S11	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)	-19.710.876,76	-19.904.200,00	-5.698.291,66	-25.602.491,66	-14.161.389,71	11.441.101,95

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2021 (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2022 (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2022 (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
S12	= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
S13	= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
S14	= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)	-19.710.876,76	-19.904.200,00	0,00	-19.904.200,00	-14.161.389,71	5.742.810,29

In der Teilfinanzrechnung des Tiefbauamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz -11,6 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -11,8 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit unterschreiten mit 3,4 Mio. € den Planansatz um 0,5 Mio. €, die Auszahlungen liegen um 0,3 Mio. € unter dem Planwert von 15,5 Mio. €

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-462.415
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-66.690
Sonst. Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	17.781

Hinsichtlich der Planabweichungen der Einzahlungen kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Die Konten der sonstigen Einzahlungen werden nicht beplant. Das Plus ist auf den Umsatzsteuer-Anteil an den Parkgebühren zurückzuführen.

Bei den Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind keine nennenswerten Planabweichungen aufgetreten.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -14,0 Mio. € um 11,6 Mio. € auf -2,4 Mio. €

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit liegen bei 3,4 Mio. € und damit 0,2 Mio. € über dem Planansatz, die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit unterschreiten mit 5,8 Mio. € den Planansatz von 17,1 Mio. € um 11,4 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	726.030
Investitionsbeiträgen u. ä. Entgelten	-499.851

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen, in der Regel Erstattungen von Bund und Land, sind abhängig von der Umsetzung und dem Projektverlauf der Baumaßnahmen. Die Straßenausbaupauschale (0,5 Mio €), die als Beitrag veranschlagt war, wurde als Investitionszuwendung gebucht.

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	-1.720.000
Baumaßnahmen	12.182.061
Erwerb von immateriellem und beweglichem	-544.960
Investitionsförderungsmaßnahmen	1.459.194

Bei den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden und für Baumaßnahmen ist zu berücksichtigen, dass der Mittelabfluss abhängig ist von der Projektumsetzung und Rechnungstellung. So werden nicht verbrauchte Auszahlungsermächtigungen für Tiefbaumaßnahmen im Volumen von 6,3 Mio. € auf das folgende Haushaltsjahr übertragen und ihre Auszahlung damit verschoben. Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/Gebäuden sind nicht angefallen.

Die Plan-Ist-Abweichung bei den Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass Planung und Buchung auf unterschiedlichen Positionen der Teilfinanzrechnung erfolgen.

Die Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen sind abhängig von der Projektumsetzung und Rechnungstellung; Auszahlungen für Kostenbeteiligungen sind in 2022 nicht angefallen.

Das Amt erbringt Leistungen für die **Produktgruppen**:

5110	Räumliche Planung und Entwicklungsmaßnahmen
5411	Gemeindestraßen
5412	Baulicher Unterhalt Gemeindestraßen
5413	Straßenbeleuchtung
5419	Tiefbauverwaltung
5461	Parkeinrichtungen öffentlich
5462	Parkeinrichtungen (wirtschaftliche Unternehmen)
5481	Sonstiger Personen- und Güterverkehr (Hafen, Gleisanlage)
5733	Kirchweihen

2 Rechtlich unselbständige Stiftungen

Die rechtlich unselbständigen Stiftungen werden innerhalb des städtischen Haushalts geführt. Im Folgenden werden die Jahresergebnisse der Stiftungen, die Entwicklung ihrer Vermögens- und Ertragslage sowie des Kapitalerhalts im Rechnungsjahr 2022 dargestellt.

2.1 Jahresergebnisse

In den Teilergebnisrechnungen werden folgende Jahresergebnisse (S8) ausgewiesen:

Stiftung	Stand 31.12.2022 in Euro	Stand 31.12.2021 in Euro
Vermächtnis Babette Zielbauer	29.630	26.942
Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung	3.567	2.779
Josefine-Riha-Stiftung	373	193
Krumbeck-Stiftung	7.173	7.047
Seltner-Stiftung	-1.174	21
Ilse-Kosmol-Stiftung	-121	-107

Der Jahresfehlbetrag der Marianne-Seltner-Stiftung wird im Rahmen der Buchungen zum Jahresabschluss nach erfolgtem Stadtratsbeschluss durch Entnahme aus der Zweckrücklage ausgeglichen.

2.2 Vermögensübersicht

In den Bilanzen der Stiftungen wird das Stiftungsvermögen mit folgenden Werten geführt:

Stiftung		Stand 31.12.2022 in Euro	Stand 31.12.2021 in Euro
Vermächtnis Babette Zielbauer	AV*	936.748	937.248
	UV**	902.234	884.962
	Summe	1.838.982	1.822.210
Auguste-Killinger'sche-Waisenstiftung	AV	470.854	470.854
	UV	286.484	285.157
	Summe	757.338	756.011
Josefine-Riha-Stiftung	AV	23.831	24.551
	UV	270.223	270.062
	Summe	294.054	294.613
Krumbeck-Stiftung	AV	463.129	467.337
	UV	147.907	136.525
	Summe	611.036	603.862
Marianne-Seltner-Stiftung	AV	32.179	32.179
	UV	80.668	80.552
	Summe	112.847	112.731
Ilse-Kosmol-Stiftung	AV		
	UV	3.032	3.032
	Summe	3.032	3.032
*Anlagevermögen ** Umlaufvermögen	AV alle	1.926.741	1.932.169
	UV alle	1.690.548	1.660.290
	Gesamt	3.617.289	3.592.459

2.3 Erträge und Ausschüttungen

Die Erträge werden im Regelfall nicht in voller Höhe unmittelbar für den Stiftungszweck ausgeschüttet. Zehn Prozent der Jahreserträge finden für Verwaltungskostenerstattungen der Stiftungen an den städtischen Haushalt Verwendung. Weitere Stiftungsmittel fließen einer freien Rücklage zu, die dem Erhalt des Grundstockkapitalvermögens der jeweiligen Stiftung dient. Der Kapitalerhalt wird im Anschluss an dieses Kapitel näher erläutert. In Höhe der danach noch verbleibenden, nicht ausgeschütteten Stiftungserträge werden sog. Mittelverwendungsrückstellungen gebildet. Diese belasten zwar das Jahresergebnis des laufenden Jahres, gewährleisten aber die steuerrechtlich gebotene zeitnahe Verwendung der Stiftungsmittel in den darauffolgenden beiden Jahren.

Der Stiftungszweck der Marianne-Seltner-Stiftung wurde mit Beschluss des Stadtrates vom 29.03.2012 dahingehend geändert, dass die Stiftung nicht mehr alle drei Jahre einen Betrag in Höhe eines Jahresertrages ausschüttet, sondern nur noch jedes sechste Jahr in Höhe eines Drittels der Erträge des Sechs-Jahres-Zeitraums. Hierzu werden die überschüssigen Jahreserträge einer Zweckerücklage zugeführt. Mit dieser Änderung soll dem Anliegen der Stifterin, die naive Malerei zu fördern, in Anbetracht nachlassenden Publikumsinteresses und gesteigener Ausstellungskosten bei sich verschlechternder Ertragssituation wieder besser Geltung verschafft werden. Nach einer ersten Ausschüttung im Jahr 2013 hätte die nächste im Jahr 2019 stattfinden sollen. Die ursprünglich für 2020 und 2021 geplante Nachholung der Ausstellung musste Corona-bedingt auf 2022 verschoben werden. Vom 08.03.22 bis 15.05.22 präsentierte das Stadtmuseum daher nun eine Ausstellung im Bürgertreff Die Villa mit ausgewählten Malereien von Marianne Seltner. Dem Stiftungszweck entsprechend fanden zudem Workshops für Nachwuchskünstler*innen statt.

Bei der Ilse-Kosmol-Stiftung, seit Mai 2006 in städtischer Verwaltung, ist das gestiftete Vermögen ausschließlich für die Erhaltung und Erneuerung eines Familiengrabs zu verbrauchen (längstens bis 01.01.2057).

Stiftung		2022	2021	2020	2019	2018
Vermächtnis Babette Zielbauer	Erträge	97.345	89.002	78.576	82.932	83.754
	Ausschüttung	61.073	32.459	32.595	35.812	50.518
	MVRS Verbrauch	39.682	20.959	11.704	13.052	28.603
	MVRS neu	24.856	34.740	25.901	11.704	13.052
	MVRS 31.12.	24.856	39.682	25.901	11.704	13.052
Auguste- Killinger'sche- Waisenstiftung	Erträge	10.798	10.370	10.998	11.253	11.122
	Ausschüttung	4.600	9.383	4.706	5.265	5.500
	MVRS Verbrauch	0	3.356	1.751	565	0
	MVRS neu	1.169	0	3.356	1.751	565
	MVRS 31.12.	1.169	0	3.356	1.751	565
Josefine-Riha- Stiftung	Erträge	1.268	648	683	2.488	2.461
	Ausschüttung	0	3.216	0	4.500	0
	MVRS Verbrauch	0	3.216	3.277	6.453	5.143
	MVRS neu	666	202	3.515	3.277	6.453
	MVRS 31.12.	1.167	501	3.515	3.277	6.453
Krumbeck- Stiftung	Erträge	27.646	27.511	27.494	25.966	25.922
	Ausschüttung	13.500	13.500	15.300	27.242	13.500
	MVRS Verbrauch	0	0	0	11.751	13.906
	MVRS neu	0	0	0	0	11.751
	MVRS 31.12.	0	0	0	0	11.751
Marianne- Seltner- Stiftung*	Erträge	151	91	544	596	440
	Ausschüttung	1.282	0	0	0	0
Summe	Erträge	137.208	127.623	118.296	123.236	123.700
	Ausschüttung	80.455	51.199	52.601	72.819	69.518
	MVRS 31.12.	27.192	40.183	32.772	16.732	31.821

* Seit dem Jahr 2014 werden die überschüssigen Erträge der Marianne-Seltner-Stiftung einer Zweckrücklage zugeführt, da eine Ausschüttung stiftungsgemäß nur alle 6 Jahre stattfindet

2.4 Kapitalerhalt

Nach Art. 84 Abs. 2 GO sind die Vermögenswerte nicht rechtsfähiger Stiftungen in ihrem Bestand ungeschmälert zu erhalten. Die Vermögenswerte, auch Grundstockvermögen genannt, bilden die materielle Grundlage für den Bestand einer Stiftung und die dauernde und nachhaltige Erfüllung des Stiftungszwecks. Das Grundstockvermögen ist nach überwiegender Meinung in seinem realen Wert und in seiner Ertragskraft zu erhalten, die rein nominelle Erhaltung des Grundstockvermögens wird als nicht ausreichend angesehen. Zu diesem Zweck ist es zulässig, Erträge nicht auszuschütten (sog. Admassierung), sondern über eine freie Rücklage, auch Kapital- oder Werterhaltungsrücklage genannt, dem Grundstockvermögen zuzuführen.

Basis für die Berechnung des Kaufkraftverlusts 2022 sind die Veränderung des Verbraucherpreisindex für Deutschland (2015 = 100) gegenüber dem Vorjahr (7,9 Prozent) und das Kapitalvermögen der jeweiligen Stiftung zum 01.01. des Rechnungsjahres. Ihre Grenze findet die Rücklagenbildung im steuerlichen Gemeinnützigkeitsrecht. Nach § 62 Abs. 1 Nr. 3 der Abgabenordnung (AO) darf höchstens ein Drittel des Überschusses der Einnahmen über die Unkosten aus Vermögensverwaltung einer Kapitalerhaltungsrücklage zugeführt werden (Quelle: „Stiftungsrecht, Grundsätze der Verwaltung von Stiftungen“ verfasst von Jürgen Wölfel, BKPV).

	Kapitalvermögen zum 01.01.2022 in Euro	Kaufkraftverlust 2022 in Euro	Steuerrechtlich zulässige Zuführung in Euro	Tatsächliche Zuführung an die Rücklage in Euro
Vermächtnis Babette Zielbauer	939.355	68.776	29.630	29.630
Auguste Killinger'sche Waisenstiftung	285.157	20.878	3.237	3.237 329
Josefine-Riha- Stiftung	294.613	21.570	372	372
Krumbeck-Stiftung	136.525	9.996	8.294	7.173
Marianne-Seltner- Stiftung	80.552	5.898	45	45

Bei der Auguste Killinger'schen Waisenstiftung konnte neben der Zuführung für das Jahr 2022 die fehlende Zuführung aus dem Jahr 2021 in Höhe von 329 € vollständig nachgeholt werden.

Das Jahresergebnis der Krumbeck-Stiftung – vor Buchung der Mittelverwendungsrückstellung – betrug 7.173 €. Dieser Betrag wird voll der freien Rücklage zugeführt.

Bei der Ilse-Kosmol-Stiftung handelt es sich um eine sog. Verbrauchsstiftung. Das gestiftete Vermögen ist nach dem Willen der Stifterin ausschließlich für die Erhaltung und Erneuerung eines Familiengrabs zu verwenden und zu verbrauchen (längstens bis 01.01.2057). Kapitalerhaltungsmaßnahmen sind somit nicht zu leisten.

2.5 Einsatz der Stiftungsmittel

Die zweckentsprechende Verwendung der Stiftungsmittel nach Art. 84 Abs. 3 der Bayerischen Gemeindeordnung wurde von den Fachämtern, die die Stiftungserträge ausschütten, bestätigt.

Abkürzungsverzeichnis

AFBG	Aufstiegsfortbildungsförderungsgesetz
AEAO	Anwendungserlass zur Abgabenordnung
AHK	Anschaffungs- und Herstellungskosten
AK	Anschaffungskosten
ALG	Arbeitslosengeld
AllMBL	Allgemeines Mitteilungsblatt
AO	Abgabenordnung
AöR	Anstalt des öffentlichen Rechts
ARAP	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten
AsylbLG	Asylbewerberleistungsgesetz
ATZ	Altersteilzeit
BAföG	Bundesausbildungsförderungsgesetz
BauGB	Baugesetzbuch
BayKiBiG	Bayerisches Kinderbildungs- und -betreuungsgesetz
BaySchFG	Bayerisches Schulfinanzierungsgesetz
Bayr.	Bayrisch(en)
BayStMI	Bayerischen Staatsministerium des Innern, für Sport und Integration
BayVersRücklG	Bayerisches Versorgungsrücklagengesetz
BayWG	Bayerisches Wassergesetz
BBP	Bebauungsplan
BewG	Bewertungsgesetz
BewertR	Verwaltungsvorschriften zur Erfassung und Bewertung kommunalen Vermögens
BgA	Betrieb gewerblicher Art
BIVG	Besitz- und Immobilienverwaltungsgesellschaft Innovationszentrum Medizintechnik und Pharma mbH
BKPV	Bayerischer Kommunaler Prüfungsverband
EB77	(Eigen-)Betrieb für Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung
EBE	Entwässerungsbetrieb der Stadt Erlangen (Eigenbetrieb)
EJC	Erlanger Jobcenter
EÖB	Eröffnungsbilanz
EStG	Einkommensteuergesetz
ESTW	Erlanger Stadtwerke AG
FAG	Finanzausgleichsgesetz
GEWOBAU	Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft der Stadt Erlangen mbH
GGFA	Gesellschaft zur Förderung der Arbeit AöR
GME	Gebäudemanagement Erlangen - Amt 24
GO	Gemeindeordnung

GWG	Geringwertige Wirtschaftsgüter
HFPA	Haupt-, Finanz- und Personalausschuss
HGB	Handelsgesetzbuch
HK	Herstellungskosten
IGZ	Innovations- und Gründerzentrum Nürnberg-Fürth-Erlangen GmbH
i. H. v.	in Höhe von
i. V. m.	in Verbindung mit
IT	Informationstechnik
IvP	Investitionsprogramm (zum städtischen Haushalt)
KAG	Kommunalabgabengesetz
KdU	Kosten der Unterkunft
KGSt	Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmodernisierung
KommHV-Doppik	Kommunalhaushaltsverordnung-Doppik
KommunalBIT	Kommunaler Betrieb für Informationstechnik (AÖR)
KuBiC	Kultur- und Bildungs-Campus
KVÜ	Kommunale Verkehrsüberwachung
LGA	Landesgewerbeanstalt
Mio.	Million(en)
Mrd.	Milliarde(n)
ÖPNV	Öffentlicher Personennahverkehr
PRAP	Passive Rechnungsabgrenzungsposten
SGB	Sozialgesetzbuch
StMI	Staatsministerium des Inneren, für Sport und Integration
StUB	Stadt-Umland-Bahn- Nürnberg – Erlangen – Herzogenaurach
T€	Tausend Euro
UStG	Umsatzsteuergesetz
v.a.	vor allem
VAG	Verkehrs- Aktiengesellschaft Nürnberg
vgl.	vergleiche
VGN	Verkehrsverbund Großraum Nürnberg
ViBOS	Virtuelle Berufsoberschule
Vj.	Vorjahr
VO	Verordnung
WertV	Wertermittlungsverordnung
ZAM	Zentrum für Austausch und Machen
ZV	Zweckverband

Impressum

Herausgeber

Stadt Erlangen
Stadtkämmerei
Nägelsbachstraße 38/40
91052 Erlangen

Druck

Hausdruckerei Stadt Erlangen
Rathausplatz 1
91052 Erlangen

Datum

26.06.2023