

2025

# Haushalt

Verwaltungsentwurf

Ergebnishaushalt  
Finanzaushalt  
Investitionsprogramm



# Gewerbesteuern 2015, 2020, 2022, 2023

in Mio. €

	2015	2020	2022	2023
München	2.454,7	1.747,3	3.241,3	3.403,2
Nürnberg	393,8	419,5	552,2	662,5
Augsburg	120,3	161,9	213,4	224,3
Regensburg	226,4	94,3	252,9	228,0
Ingolstadt	111,2	37,6	104,2	189,2
Fürth	60,0	50,8	94,5	81,6
Würzburg	81,4	78,3	110,1	108,7
<b>Erlangen</b>	<b>67,1</b>	<b>207,2</b>	<b>197,4</b>	<b>209,2</b>
Bamberg	37,4	35,0	61,7	50,5
Bayreuth	92,4	79,1	72,5	78,0
Schweinfurt	62,5	29,2	53,5	69,4
Coburg	57,0	83,3	104,0	94,3
Alle bayr. Kreisfreie Städte	4.162,8	3.393,4	5.596,7	5.961,1



24.10.2024

# Vergleich der Hebesätze 2024



	Grundsteuer B - alt	Grundsteuer B - neu	Gewerbesteuer
München	535	824	490
Nürnberg	555	780	467
Augsburg	555	670	470
Regensburg	395	510	425
Ingolstadt	460	530	400
Fürth	555	660	440
Würzburg	450	510	420
<b>Erlangen</b>	<b>425</b>	<b>625</b>	<b>440</b>
Bamberg	535	635	390
Bayreuth	430	430	390
Schweinfurt	385	N. N.	370
Coburg	310	N. N.	310
Forchheim	390	N. N.	350
Röttenbach	300	220	230

„Der im Jahr 2013 von 425 % auf 440 % erhöhte Hebesatz für die Gewerbesteuer lag im letzten Berichtsjahr über dem Durchschnittswert vergleichbarer Städte.“  
(Aus dem aktuellen BKPV-Prüfbericht)

# Gewerbesteuerzahler

(Seite 12 des Entwurfs)



## Zahl der Gewerbetreibenden

(Stand: 01.08.2024)

Bei Stadt / Ordnungsbehörde angemeldete Betriebe und Personen (Quelle: GEWAN-Gewerbeauskunft, Zahlenstatistik)	11.039
Bei der Stadtkämmerei / Abt. Gemeindesteuern erfasste Steuerpflichtige 2024	7.280
davon mit Steuerforderungen / Steuererstattungen	1.800
davon ohne aktuelle Steuerforderung	5.480

## Aufgliederung des Gewerbesteueraufkommens 2024

(Stand: 01.08.2024)

ab Euro	bis Euro	Gewerbebetriebe	%
	0	5.480	75,27
1	1000	210	2,88
1001	10000	895	12,29
10001	100000	604	8,30
100001		91	1,25
<b>Summen</b>		<b>7.280</b>	<b>100,00</b>

# SV-Beschäftigte am Erlanger Wohnort



Per 30.06.	Sozialversicherungspfl. Beschäftigte	Amtliche Einwohnerzahl des Statistischen Landesamts (basierend auf Zensus 2011)
1995	38.664	101.505
2000	37.556	100.698
2005	36.932	102.745
2010	40.118	105.387
2015	43.805	106.803
2020	48.911	112.347
2023	52.469	117.151

Einwohner- und  
Beschäftigtenzahl  
wächst weiter

# Entwicklung 2024



**Controlling-Zwischenbericht** zum 31.07.2024 - nach HH-Sperre

Die Ämter 40, 45, 51 und 52 melden voraussichtlich **schlechtere Budgetabschlüsse** zum Jahresende mit gesamt **rd. 6,0 Mio. €** (Vj. 9,5 Mio.€). 😞

Die Ämter 20, 31, 39 und 44 rechnen mit besseren Abschlüssen. 😊

**Gewerbesteuer** (Ansatz 220,0 Mio. €)

Nach aktueller Hochrechnung werden weniger als 60 Mio. € erzielt. 😓

**Einkommensteuer** (Ansatz 99,0 Mio. €)

Voraussichtlich 0,7 Mio. € über Ansatz (auf Basis 3. Quartal 2024)

**Personal- und Versorgungsauszahlungen** (Ansatz 172,2 Mio. €) 😊

„Könnte ziemlich genau aufgehen“.

**Neuver-/Entschuldung** (Ansatz +/- 0,0 Mio. €)

Die Kreditermächtigung 2,4 Mio.€ aus der diesjährigen HH-Genehmigung sowie die aus vorherigen Genehmigungen werden in 2024 in Anspruch genommen; damit wird der Schuldenstand zum Jahresende ~ 84 Mio. € in der Kernverwaltung betragen.

**Liquidität** (geplant zum Jahresultimo 2024: + 47,4 Mio. €)

Liquidität wird in 2024 vollständig verbraucht! Erwarteter **Kassenkredit-Stand** zum Jahresende: 41,65 Mio. €. 😓

# Entwurf 2025

(Stand: Jan. 2024)



## Ausgangsbasis:

Der im Januar 2024 beschlossene mittelfristige Finanzplan für 2025:

Jahresergebnis: - 25,6 Mio. € 🥲

Saldo aus Verwaltungstätigkeit: -5,6 Mio. €

Auszahlungen Investitionstätigkeit: **78,8 Mio. €** 😄

Saldo aus Investitionstätigkeit: - 54,4 Mio. € 😬

Finanzierungsmittelfehlbetrag: - 60,0 Mio. € 😞

# Eckdaten im Entwurf 2025

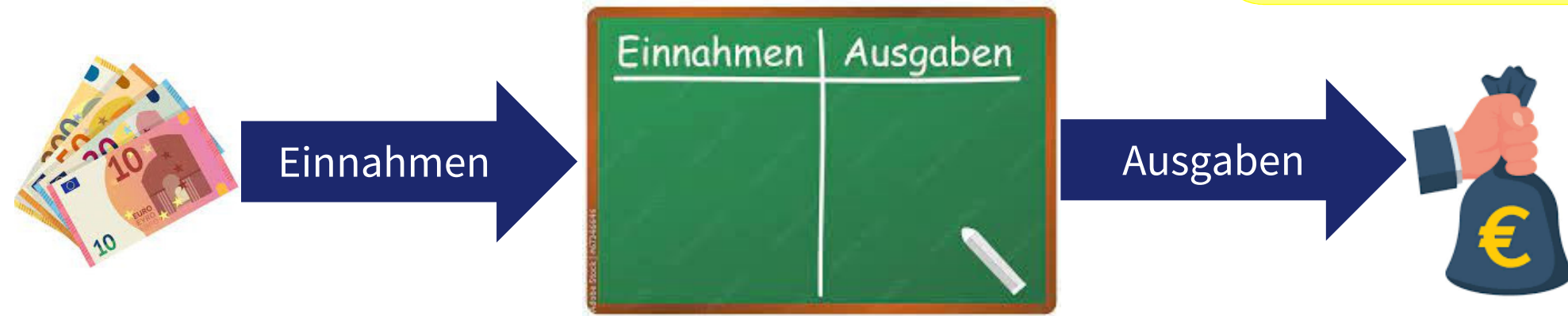


**Einnahmen**                    **540,0 Mio. €**

**Ausgaben**                    **590,7 Mio. €**

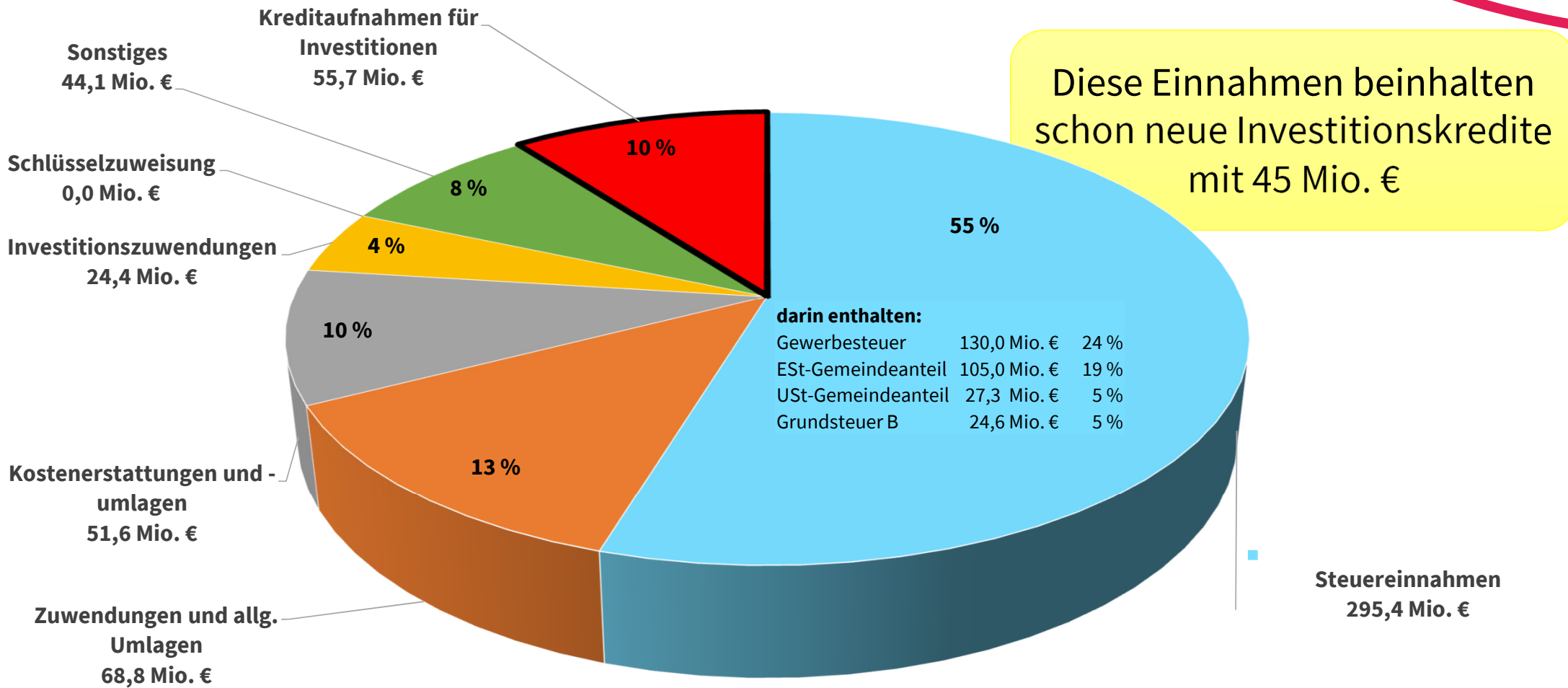


Das Haushaltsvolumen beträgt über 590 Mio. € - der Finanzmittelfehlbetrag 50,7 Mio. €!

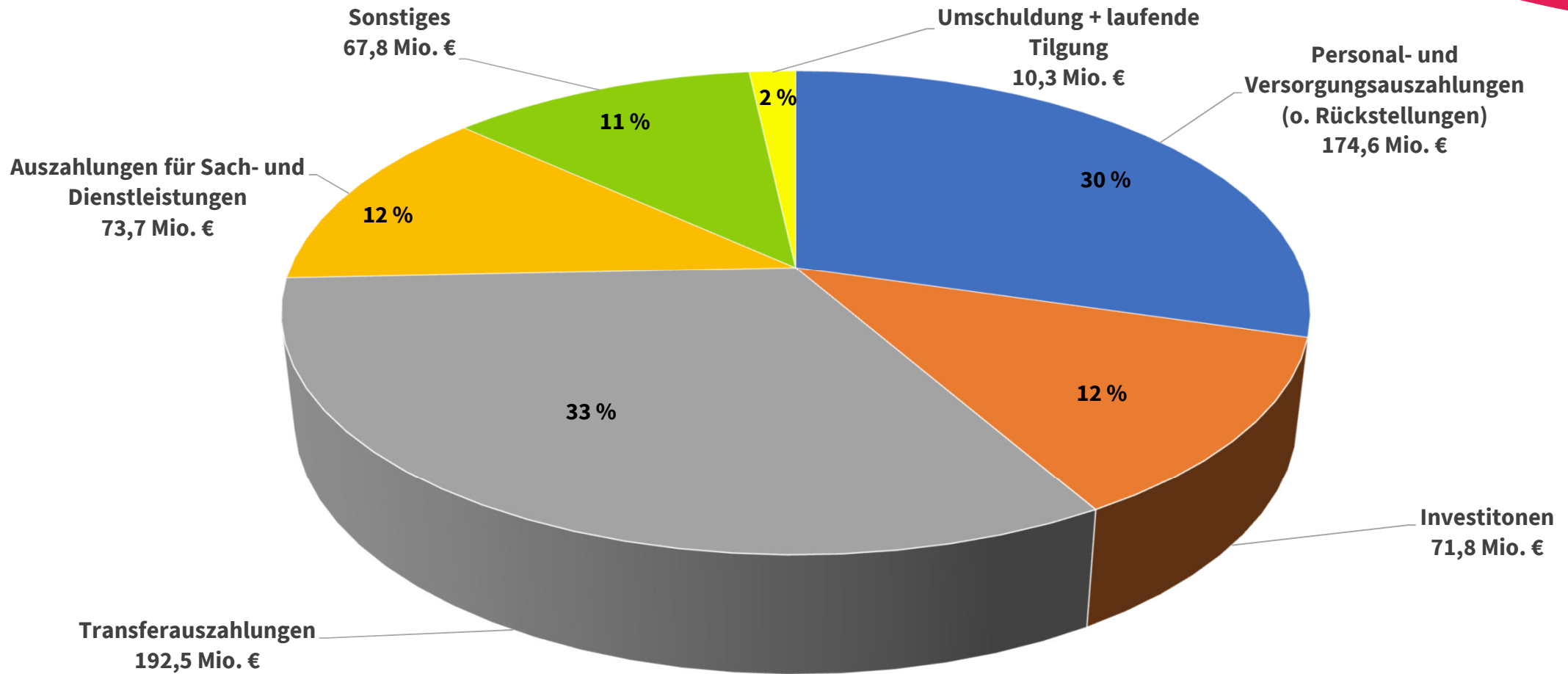




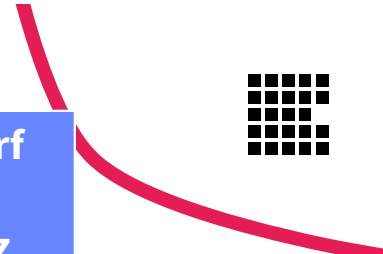
# Die Einnahmen 2025 mit ges. 540,0 Mio. €



# Die Ausgaben 2025 mit ges. 590,7 Mio. €



# Wichtige Eckdaten



in Mio. Euro	Plan 2023 Ansatz	Ist 2023	Plan 2024 Ansatz	Entwurf 2025 Ansatz (September)	Entwurf 2025 Ansatz (Oktober)
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	469,8	525,6	526,6	521,0	459,8
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	461,4	479,1	501,3	526,9	508,6
▪ Personal- und Versorgungsauszahlungen	156,7	157,7	172,2	182,6	174,6
▪ Bezirksumlage	59,7	59,7	60,1	61,9	61,9
Saldo aus Verwaltungstätigkeit	<b>+ 8,4</b>	<b>+ 46,5</b>	<b>+ 25,3</b>	<b>- 5,8</b>	<b>- 48,8</b>
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	25,9	24,8	25,0	24,2	24,4
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	76,6	64,8	88,4	<b>73,5</b>	<b>71,8</b>
Saldo aus Investitionstätigkeit	- 50,7	- 39,9	- 63,4	- 49,3	- 47,3
Finanzierungsmittelüberschuss (+) bzw. Fehlbetrag (-)	- 42,2	+ 6,5	- 38,0	- 55,1	- 91,1
Neuverschuldung (+)/Entschuldung (-)	<b>+/- 0</b>	<b>- 4,1</b>	<b>+/- 0</b>	<b>+ 47,4</b>	<b>+ 45,4</b>
Finanzmittelfehlbetrag (-) bzw. -überschuss (+)	- 42,2	+ 2,5	- 38,0	- 7,7	- 50,7
Saldo im Ergebnis-HH	- 9,3	+ 24,3	+ 5,4	- 24,9	- 68,7



# Budgets, Personal und Zuschüsse



## Sachmittelbudgets

Zuschussbedarf für Sachmittelbudgets aller Ämter **66,0 Mio. €**  
(2024: 74,2 Mio. € - vor Haushaltssperre)

Das größte Budget ist das Jugendamt mit 74,6 Mio. € Ausgaben und 43,6 Mio. € Einnahmen – Zuschussbedarf **31,0 Mio. €** (2024: 27,5 Mio. € - vor Haushaltssperre)  
*Hier: 38 Mio. € Brutto-Ausgaben für Kita-Betrieb sowie 25 Mio. € für Hilfe zur Erziehung*

Die SK-Budgets wurden in der Septemberrunde um ~10 Mio. € gekürzt

## Personalausgaben

Ansatz enthält nur die voraussichtlichen Tarifierhöhungen für Beamte und Angestellte (+ 3 %)  
Im kommenden Jahr wird mit einem sogenannten „Null-Stellen-Plan“ gerechnet. Die Wiederbesetzungssperre wird mit einer Ersparnis von 7,5 Mio. € kalkuliert.

## Freiwillige Zuschüsse (Seite 282-288)

für laufende und investive Zwecke: 13,3 Mio. € (2024: 17,2 Mio. € - 2023: 10,6 Mio. €)

# Investitionsvolumen in 2025 mit gesamt 71,8 Mio. €



	in Mio. Euro
<b>Schulsanierung und Schuleinrichtung</b> Berufsschule Werkstättentrakt 10,85 Mio. € einschl. Einrichtung, MTG - Schulgebäude 0,8 Mio. €, <b>Emmy-Noether-Gymnasium 0,3 Mio. €</b> , Friedrich-Rückert-GS 2,0 Mio. € und Michael-Poeschke GS 2,6 Mio. € - Ganztagsbetreuung, Loschgeschule Turnhalle 1,46 Mio. €, Grundschule Pestalozzi 0,5 Mio. €	19,1
<b>Jugendbereich, Kita, Horte, Krippen</b> Zuschuss freie Träger 5,0 Mio. €, Neubau Lernstuben Rathenau 0,6 Mio. €, Neubau KiTa „Am Brucker Bahnhof“ 3,5 Mio. € + temporärer KiTa 0,3 Mio. €, Familienzentrum Lernstube Röthelheimpark 1,7 Mio. €, Einrichtung KiTa's 0,5 Mio. €	11,6
<b>Straßen/Brücken</b> - Straßenbahn/STUB-Planung 4,4 Mio. €, Straßen- und Brückenbau 10,2 Mio. €,	14,6
<b>Sport und Bäder</b> Neubau Sporthalle Hartmannstraße 2,0 Mio. €, Förderung Sportstättenbau 215 T€, BauKo-Zuschuss FSV Bruck 1,2 Mio. €,	3,6
<b>Umweltbereich</b> Grünanlagen 0,9 Mio. €, Zuschüsse priv. Energiesparmaßnahmen 0,3 Mio. € ( <b>Programm wird nicht fortgeführt</b> ), Umweltmaßnahmen 155 T€, Stärkung Umweltverbund 150 T€, PV-Anlagen auf städtischen Gebäuden 400 T€	1,9
<b>Kultur- und Freizeitbereich</b> GS Frankenhof 8,5 Mio.€ + Einrichtung 0,5 Mio. €, Neubau Begegnungszentrum E-West 6,25 Mio. € + Einrichtung 1,5 Mio. €, Einrichtung u. Geräte der Ämter 41-47 0,6 Mio. €	17,3
<b>Investitionen allgemein</b> Grunderwerb bebaut und unbebaut 0,6 Mio. €, Feuerwehr (Dechsendorf, Bruck) 1,8 Mio. €, Bergkirchweihgelände 0,6 Mio. €, Kleininvestitionen. 0,7 Mio	3,7

# Beispiele für (Kosten-)Steigerungen im Investitionsprogramm



in Mio. €		2025	2026	2027
<b>Generalsanierung Frankenhof (KuBIC)</b>	neu	8,5	6,5	1,0
	bisher	7,0	7,0	---
<b>Neubau KiTA Brucker Bahnhof</b>	neu	3,5	1,7	---
	bisher	3,3	0,2	---
<b>Begegnungszentrum E-West</b>	neu	6,0	3,9	0,1
	bisher	4,5	5,0	---
<b>Zuschüsse Kitaeinrichtungen (freie Träger)</b>	neu	5,0	6,0	7,0
	bisher	4,0	4,0	4,0

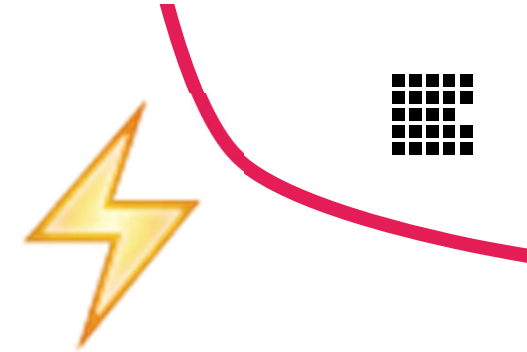


# Im Finanzplan/Investitionsprogramm bis 2028 eingestellt



- Neubau Feuerwehrgerätehaus Bruck (2026: 1,5 Mio.€ - 2027: 1,8 Mio.€ - 2028: 190 T€)
- Michael Poeschke-GS, ZGG Anbau Mensa + Ganztagsbetreuung (2026: 6,4 Mio.€ - 2027: 3,9 Mio.€)
- Emmy-Noether-Gym., Planung An- und Umbau (2026: 2,5 Mio.€)
- Berufsschule Werkstätentrakt (2026: 11,64 Mio.€ - 2027: 10,0 Mio.€ - 2028: 4,37 Mio.€)
- Baukostenzuschuss FSV Bruck (2026: 4,2 Mio.€ - 2027: 600 T€)
- Planungs-u. Bauzuschuss Straßenbahn (2026: 6,1 Mio.€ - 2027: 3,4 Mio.€ - 2028: 2,6 Mio.€)
- Stadtteilhaus Eltersdorf (2027: 500 T€ + 2028: 1 Mio. € für Planungsarbeiten)  
hier: bisher gesamter Ansatz 7,9 Mio.€ - jetzt **12,6** Mio.€! 😬
- Generalsanierung Fridericianum-Gym. (2027: 830 T€ + 2028: 1,4 Mio.€ für Planungsarbeiten)  
hier: bisher gesamter Ansatz 12,6 Mio.€ - jetzt **23** Mio.€! 😬

## Im Finanzplan bis 2028 nicht berücksichtigt (siehe Merkposten)



- Schulsanierungen wie z.B. Neubau Wirtschaftsschule, Sanierung Technikerschule, Sanierung FOS, Generalsanierung Michael-Poeschke-Schule, GS Frauenaarach, GS Eltersdorf, u. a.) mit rd. 88 Mio. €
- div. Straßen- und Brückenbaumaßnahmen rd. 190 Mio. €
- Masterplan Hauptfeuerwache 49 Mio.€ (in 2025 Ansatz 250 T€ für Planung)
- Museumsquartier mit Einrichtung 13,9 Mio. € (bestehende HH-Mittel 210 T€ - aus Resten)
- Generalsanierung Egloffstein'sche Palais 11,1 Mio. €
- Generalsanierung Markgrafentheater 10,8 Mio. €
- Generalsanierung Ohm-Gymnasium Sporthalle 5 Mio.€
- Umgestaltung Zollhausplatz 7,2 Mio. €

**Nicht abschließend!**



# Der mittelfristige Finanzplan in Eckwerten



In Mio. Euro	2025	2026	2027	2028
Saldo Verwaltungstätigkeit	- 48,8	+ 22,6	- 5,7	- 4,5
Auszahlungen Investitionstätigkeit	71,8	73,4	47,7	31,0
Saldo Investitionstätigkeit	- 47,3	- 52,3	- 30,7	- 16,4
Finanzierungsmittelfehlbetrag (-) bzw. -überschuss (+)	- 96,1	- 29,7	- 36,4	- 20,9
Neu-Verschuldung	45,4	48,8	28,7	14,3
Finanzmittelfehlbetrag (-) bzw. -überschuss (+)	- 50,7	+ 19,1	- 7,7	- 6,6
Verpflichtungsermächtigungen	X	25,85	17,8	8,4

Gesamt Neuverschuldung  
2025 – 2028: **137,2 Mio. Euro**

Ist durch Kassenkredit  
auszugleichen



# Liquidität

## (Auszug aus Seite 25 – Haushaltsentwurf)



	HH 2024 Euro	HH 2025 Entwurf Euro		Betrachtung Finanzhaushalt
Voraussichtlicher Anfangsbestand an Finanzmitteln am 01.01.2025 = Bank- und Kassenbestand am 01.01.2025 (31.12.2024 - 24:00 Uhr) (HH 2024: Finanzmittel am 01.01.2024)	123.815.000	-41.652.400		
abzüglich gebundener Beträge:				
aus Liquidität noch zu finanzierende Haushaltsausgabereste (Durchschnittswert)	0	-20.000.000		
aus Liquidität noch zu finanzierender Haushaltsausgabereist für GME	0	0		Mit einem Haushaltsausgabereist ist lt. Controllingbericht nicht zu rechnen.
Finanzierung der Budgetrücklage	-1.000.000	-1.000.000		Max. zahlungswirksame Rücklagenentnahmen der Vorjahre
Risikovorsorge Gewerbesteuerondertatbestände				Abstandnahme von der Eventualposition Risikovorsorge
Kreditemächtigung aus Vorjahren	5.168.000			Zum Jahresende zu ermitteln
Ausstehende Zuweisungen und Zuschüsse für investive Maßnahmen	3.880.000			Zum Jahresende zu ermitteln
Finanzmittelüberschuss (+) / Deckung des Finanzmittelfehlbetrags (-)	-38.015.400	-50.752.200		voraussichtlicher Finanzierungsbedarf
weitere Abnahme der Liquidität verursacht durch geringere Einzahlungen aus der Gewerbesteuer, geringere Auszahlungen an Gewerbesteuerumlage und infolge der Haushaltssperre (saldiert)	-135.500.000			
voraussichtlicher Endbestand an Finanzmittel am 31.12.2024 = Bank- und Kassenbestand am 31.12.2024 (HH 2023 - Endbestand am 31.12.2023)	-41.652.400	-113.404.600		(+) Liquiditätsüberschuss (-) Liquiditätsfehlbetrag
<b>davon durch Kassenkrediten zu finanzieren</b>	<b>41.652.400</b>	<b>113.404.600</b>		

# Die freie Finanzspanne



	in Mio. Euro
2025	- 50,7
2026	+ 19,1
2027	- 7,7
2028	- 6,6



# Mehrjahresvergleich



In Mio. Euro	2005 Ist	2010 Ist	2015 Ist	2020 Ist	2025 Ansatz
Gewerbesteuer	52,5	52,4	67,2	207,3	130,0
Einkommensteuer	41,0	52,0	77,1	86,0	105,0
Umsatzsteuer	6,2	8,1	13,0	25,2	27,3
Grundsteuer B	16,9	20,8	23,6	20,9	24,6
Schlüsselzuweisungen	2,0	5,4	14,7	10,4	0
Personal- und Versorgungsauszahlungen	82,8	89,8	106,4	136,4	174,6
Bezirksumlage	22,6	25,7	29,8	49,8	61,9
Nettozahlungen Soziales und Jugend	33,7	50,3	58,9	78,7	106,5
Zinsausgaben	5,9	5,4	4,1	3,5	3,2
Saldo Verwaltungstätigkeit	- 8,2	- 6,6	+ 13,2	+ 86,1	- 48,8
Freie Finanzspanne	- 15,3	- 11,5	+ 9,0	+ 83,2	- 50,7
Investitionen	25,7	46,4	31,9	59,4	71,8

# Wichtige Termine

- **Bisher 15. Oktober 2024 – Neu 12.11.2024**  
Abgabetermin für Anträge aus der Politik
- **31. Oktober 2024**  
Auslauf der Beratungsunterlagen für die Fachausschüsse – **entfällt**
- **5. – 14. November 2024**  
Fachausschüsse zu Arbeitsprogrammen und Budgets
- **27. November 2024**  
„Große“ HH-HFPA-Sitzung
- **13. Dezember 2024**  
Auslauf der Auflistung der positiven HFPA-Abstimmungen
- **16. Januar 2025**  
HH-Stadtratssitzung
- **Genehmigung ???**



# Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit

## **Herausgeber**

Stadt Erlangen  
Referat Wirtschaft und Finanzen  
Konrad Beugel  
Nägelsbachstraße 40  
91052 Erlangen