



# **Jahresabschluss** der Stadt Erlangen

**2024**



# **Jahresabschluss 2024 der Stadt Erlangen**

## **Inhaltsverzeichnis**

Vermögensrechnung (Bilanz) 2024 der Stadt Erlangen

Ergebnisrechnung 2024 der Stadt Erlangen

Finanzrechnung 2024 der Stadt Erlangen

Anhang zum Jahresabschluss 2024 der Stadt Erlangen

Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses 2024 der Stadt Erlangen

Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2024 der Stadt Erlangen

Abkürzungsverzeichnis

## Jahresabschluss 2024

<b>Vermögensrechnung (Bilanz)</b>			
Stadt Erlangen			
Rubrik	Beschreibung	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
	<b>AKTIVA</b>		
<b>A.</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>1.225.796.354,93</b>	<b>1.171.047.301,61</b>
<b>I.</b>	<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>77.627.488,57</b>	<b>69.784.362,82</b>
1.	Konzessionen, DV-Lizenzen, sonstige Rechte	128.911,47	151.299,90
2.	Geleistete Zuwendungen für Investitionen	44.503.612,71	44.338.017,39
3.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	32.994.964,39	25.295.045,53
<b>II.</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>873.587.954,95</b>	<b>826.119.439,82</b>
1.	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	102.232.598,32	101.920.893,62
2.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	370.376.188,81	337.190.161,28
3.	Infrastrukturvermögen	182.886.327,23	180.226.816,00
4.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.247.562,23	2.241.663,57
5.	Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	8.793.121,29	8.834.919,61
6.	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.512.507,94	5.474.825,74
7.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.068.245,58	23.781.037,37
8.	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	175.471.403,55	166.449.122,63
<b>III.</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>274.580.911,41</b>	<b>275.143.498,97</b>
1.	Sondervermögen	1.439.608,18	1.439.608,18
2.	Anteile an verbundenen Unternehmen	233.918.834,58	233.897.834,58
3.	Beteiligungen	1.957.596,84	1.957.596,84
4.	Ausleihungen	37.222.371,81	37.805.959,37
5.	Wertpapiere des Anlagevermögens	42.500,00	42.500,00
<b>B.</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>79.916.844,16</b>	<b>173.545.516,77</b>
<b>I.</b>	<b>Vorräte</b>	<b>7.126.259,10</b>	<b>8.183.231,22</b>
<b>II.</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>62.669.144,03</b>	<b>41.426.667,02</b>
1.	Öffentlich-rechtliche Ford. und Forderungen aus Transferleistungen	30.271.939,64	26.452.911,76
2.	Privatrechtliche Forderungen	14.794.691,90	10.028.674,44
3.	Sonstige Vermögensgegenstände	17.602.512,49	4.945.080,82
<b>III.</b>	<b>Wertpapiere des Umlaufvermögens</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV.</b>	<b>Liquide Mittel</b>	<b>10.121.441,03</b>	<b>123.935.618,53</b>
<b>C.</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung</b>	<b>7.189.885,34</b>	<b>7.211.014,28</b>
<b>D.</b>	<b>Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E.</b>	<b>Treuhandvermögen (nichtrechtsfähige Stiftungen)</b>	<b>3.688.130,79</b>	<b>3.652.619,49</b>
<b>F.</b>	<b>Vergabe Treuhandvermögen (Sanierungstreuhandvermögen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>S</b>	<b>Summe Aktiva (Bilanzsumme)</b>	<b>1.316.591.215,22</b>	<b>1.355.456.452,15</b>

## Jahresabschluss 2024

<b>Vermögensrechnung (Bilanz)</b>			
Stadt Erlangen			
Rubrik	Beschreibung	HH-Jahr Euro	Vorjahr Euro
	<b>PASSIVA</b>		
<b>A.</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>482.328.173,80</b>	<b>598.460.082,26</b>
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	260.850.132,56	236.559.488,45
IV.	Ergebnisvortrag	0,00	0,00
V.	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	-116.131.908,46	24.290.644,11
<b>B.</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>238.802.051,29</b>	<b>230.273.477,39</b>
I.	Sonderposten aus Zuwendungen	135.899.022,94	126.348.799,44
II.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	89.722.004,57	90.660.790,22
III.	Sonstige Sonderposten	13.181.023,78	13.263.887,73
IV.	Gebührenausschlag	0,00	0,00
V.	Sonderposten aus Abschreibungsmehrerlösen	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>341.476.971,51</b>	<b>336.790.700,44</b>
I.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	313.817.570,16	302.604.861,73
1.	Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	311.163.270,00	299.937.612,00
2.	Rückstellungen für Altersteilzeit u. Ä.	2.654.300,16	2.667.249,73
II.	Umweltrückstellungen	46.274,21	87.802,60
III.	Instandhaltungsrückstellungen	1.155.974,00	2.241.701,00
IV.	Rückstellungen i.R. des Finanzausgleichs und Steuerschuldverhältnissen	911.804,00	903.504,00
V.	Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren	3.203.117,00	3.346.822,84
VI.	Sonstige Rückstellungen	22.342.232,14	27.606.008,27
<b>D.</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>241.059.066,84</b>	<b>176.268.833,36</b>
I.	Anleihen	0,00	0,00
II.	Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	84.399.988,09	79.007.516,78
III.	Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	60.000.000,00	0,00
IV.	Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	107.929,89	134.813,50
V.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.153.360,22	18.368.601,28
VI.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.574.407,15	4.372.498,48
VII.	Sonstige Verbindlichkeiten	75.823.381,49	74.385.403,32
<b>E.</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>9.236.820,99</b>	<b>10.010.739,21</b>
<b>F.</b>	<b>Treuhandkapital (nichtrechtsfähige Stiftungen)</b>	<b>3.688.130,79</b>	<b>3.652.619,49</b>
<b>G.</b>	<b>Vergabe Treuhandkapital (Sanierungstreuhandvermögen)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>S</b>	<b>Summe Passiva (Bilanzsumme)</b>	<b>1.316.591.215,22</b>	<b>1.355.456.452,15</b>
H	Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 75 KommHV-Doppik sind im Anhang unter Punkt G ausgewiesen.		



Jahresabschluss 2024

**Ergebnisrechnung nach § 82 KommHV-Doppik**

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023  Euro	Spalte 2 Ansatz 2024  Euro	Spalte 2a HH-Reste  Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  Euro	Spalte 3 Ergebnis 2024  Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
1	Steuern und ähnliche Abgaben	358.911.293,63	375.437.000,00		375.437.000,00	227.563.156,14	-147.873.843,86
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	62.058.067,41	61.210.200,00		61.210.200,00	64.300.516,25	3.090.316,25
3	+ Sonstige Transfererträge	2.032.529,50	1.670.000,00		1.670.000,00	2.476.761,58	806.761,58
4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	20.074.963,59	21.820.200,00		21.820.200,00	22.114.505,89	294.305,89
5	+ Auflösung von Sonderposten	9.402.283,77	9.000.000,00		9.000.000,00	9.285.506,74	285.506,74
6	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	9.086.398,52	8.520.000,00		8.520.000,00	11.884.225,03	3.364.225,03
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	60.388.112,07	48.013.600,00		48.013.600,00	53.951.399,41	5.937.799,41
8	+ Sonstige ordentliche Erträge	15.098.048,52	8.676.600,00		8.676.600,00	23.756.315,48	15.079.715,48
9	+ Aktivierte Eigenleistungen	1.743.791,68	1.600.000,00		1.600.000,00	1.730.387,76	130.387,76
10	+/- Bestandsveränderungen	91.856,00	25.000,00		25.000,00	193.593,00	168.593,00
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (=Zellen 1 bis 10)</b>	<b>538.887.344,69</b>	<b>535.972.600,00</b>		<b>535.972.600,00</b>	<b>417.256.367,28</b>	<b>-118.716.232,72</b>
11	- Personalaufwendungen	-138.376.261,36	-153.810.500,00		-153.810.500,00	-155.956.677,05	-2.146.177,05
12	- Versorgungsaufwendungen	-26.260.821,99	-28.395.900,00		-28.395.900,00	-25.188.332,43	3.207.567,57
13	- Aufw. f. Sach- und Dienstleistungen	-78.346.325,48	-81.905.700,00	-1.869.629,25	-83.775.329,25	-78.651.290,34	5.124.038,91
14	- Bilanzielle Abschreibungen	-20.598.427,64	-20.379.200,00		-20.379.200,00	-23.526.611,58	-3.147.411,58
15	- Transferaufwendungen	-182.568.683,69	-195.722.900,00	-45.000,00	-195.767.900,00	-185.038.254,91	10.729.645,09
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-62.487.032,61	-47.722.900,00	-220.000,00	-47.942.900,00	-66.864.132,19	-18.921.232,19
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (=Zellen 11 bis 16)</b>	<b>-508.637.552,77</b>	<b>-527.937.100,00</b>	<b>-2.134.629,25</b>	<b>-530.071.729,25</b>	<b>-535.225.298,50</b>	<b>-5.153.569,25</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (=Saldo S1 + S2)</b>	<b>30.249.791,92</b>	<b>8.035.500,00</b>	<b>-2.134.629,25</b>	<b>5.900.870,75</b>	<b>-117.968.931,22</b>	<b>-123.869.801,97</b>
17	+ Finanzerträge	1.835.039,63	1.704.400,00		1.704.400,00	4.607.055,56	2.902.655,56
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-2.235.469,22	-4.311.200,00		-4.311.200,00	-2.751.825,20	1.559.374,80
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (= Saldo Zellen 17 und 18)</b>	<b>-400.429,59</b>	<b>-2.606.800,00</b>		<b>-2.606.800,00</b>	<b>1.855.230,36</b>	<b>4.462.030,36</b>
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3 und S4)</b>	<b>29.849.362,33</b>	<b>5.428.700,00</b>	<b>-2.134.629,25</b>	<b>3.294.070,75</b>	<b>-116.113.700,86</b>	<b>-119.407.771,61</b>
19	+ Außerordentliche Erträge	2.525.987,55				263.285,43	263.285,43
20	- Außerordentliche Aufwendungen	-8.046.269,61				-240.552,58	-240.552,58
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (=Saldo Zellen 19 und 20)</b>	<b>-5.520.282,06</b>				<b>22.732,85</b>	<b>22.732,85</b>
<b>S7</b>	<b>= Jahresergebnis (= S5 und S6)</b>	<b>24.329.080,27</b>	<b>5.428.700,00</b>	<b>-2.134.629,25</b>	<b>3.294.070,75</b>	<b>-116.090.968,01</b>	<b>-119.385.038,76</b>
	= davon Ergebnis aus Treuhandvermögen	38.436,16				40.940,45	40.940,45

Jahresabschluss 2024

Finanzrechnung nach § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023	Spalte 2 Ansatz 2024	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2024	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
1	Steuern und ähnliche Abgaben	360.276.299,58	375.437.000,00		375.437.000,00	226.629.828,25	-148.807.171,75
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	60.759.100,77	61.210.200,00		61.210.200,00	64.558.023,47	3.347.823,47
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen	2.110.955,82	1.670.000,00		1.670.000,00	2.245.887,27	575.887,27
4	+ Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	20.064.090,32	21.820.200,00		21.820.200,00	22.020.394,63	200.194,63
5	+ Privatrechtl. Leistungsentgelte	10.150.931,36	8.520.000,00		8.520.000,00	10.872.524,02	2.352.524,02
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	60.244.999,76	48.013.600,00		48.013.600,00	52.028.634,30	4.015.034,30
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	10.086.010,85	8.229.500,00		8.229.500,00	10.507.545,03	2.278.045,03
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.891.886,01	1.704.400,00		1.704.400,00	4.547.041,86	2.842.641,86
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Z. 1-8)</b>	<b>525.584.274,47</b>	<b>526.604.900,00</b>		<b>526.604.900,00</b>	<b>393.409.878,83</b>	<b>-133.195.021,17</b>
9	- Personalauszahlungen	-136.580.595,80	-151.310.500,00		-151.310.500,00	-146.998.930,58	4.311.569,42
10	- Versorgungsauszahlungen	-21.075.742,16	-20.895.900,00		-20.895.900,00	-21.789.061,68	-893.161,68
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-77.462.309,50	-81.905.700,00	-1.869.629,25	-83.775.329,25	-80.179.408,00	3.595.921,25
12	- Transferauszahlungen	-184.809.291,04	-195.722.900,00	-45.000,00	-195.767.900,00	-194.164.934,06	1.602.965,94
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-56.734.981,28	-47.122.900,00	-220.000,00	-47.342.900,00	-70.462.998,78	-23.120.098,78
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-2.435.733,01	-4.311.200,00		-4.311.200,00	-2.957.756,83	1.353.443,17
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Z. 9-14)</b>	<b>-479.098.652,79</b>	<b>-501.269.100,00</b>	<b>-2.134.629,25</b>	<b>-503.403.729,25</b>	<b>-516.553.089,93</b>	<b>-13.149.360,68</b>
<b>S3</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1 + S2)</b>	<b>46.485.621,68</b>	<b>25.335.800,00</b>	<b>-2.134.629,25</b>	<b>23.201.170,75</b>	<b>-123.143.211,10</b>	<b>-146.344.381,85</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	19.727.411,49	23.075.900,00		23.075.900,00	19.671.488,79	-3.404.411,21
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten aus Invest.-tätigkeit	1.086.827,24	710.000,00		710.000,00	22.677,29	-687.322,71
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	3.256.095,44	887.700,00		887.700,00	651.656,78	-236.043,22
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen	348.460,22				936.874,30	936.874,30
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit	424.980,98	361.200,00		361.200,00	454.981,29	93.781,29
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Z. 15-19)</b>	<b>24.843.775,37</b>	<b>25.034.800,00</b>		<b>25.034.800,00</b>	<b>21.737.678,45</b>	<b>-3.297.121,55</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-439.471,85	-55.503.000,00	-17.588.824,00	-73.091.824,00	-895.608,74	72.196.215,26
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-44.983.380,35	-11.483.000,00	-7.734.806,00	-19.217.806,00	-54.524.605,70	-35.306.799,70
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-8.547.090,22	-6.175.200,00	-5.985.986,00	-12.161.186,00	-7.707.233,14	4.453.952,86
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen	-1.071.384,97		-27.000,00	-27.000,00	-971.882,48	-944.882,48
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-9.732.852,40	-15.224.800,00	-6.714.143,00	-21.938.943,00	-10.776.847,92	11.162.095,08
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit	-14.536,51				-20.910,00	-20.910,00
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Z. 20-25)</b>	<b>-64.788.716,30</b>	<b>-88.386.000,00</b>	<b>-38.050.759,00</b>	<b>-126.436.759,00</b>	<b>-74.897.087,98</b>	<b>51.539.671,02</b>
<b>S6</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+ S5)</b>	<b>-39.944.940,93</b>	<b>-63.351.200,00</b>	<b>-38.050.759,00</b>	<b>-101.401.959,00</b>	<b>-53.159.409,53</b>	<b>48.242.549,47</b>
<b>S7</b>	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3 + S6)</b>	<b>6.540.680,75</b>	<b>-38.015.400,00</b>	<b>-40.185.388,25</b>	<b>-78.200.788,25</b>	<b>-176.302.620,63</b>	<b>-98.101.832,38</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten		5.071.000,00	5.168.000,00	10.239.000,00	7.999.625,55	-2.239.374,45
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung von Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. aus Finanzierungstätigkeit (Z. 26A-26C)</b>		<b>5.071.000,00</b>	<b>5.168.000,00</b>	<b>10.239.000,00</b>	<b>7.999.625,55</b>	<b>-2.239.374,45</b>
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten	-4.072.497,58	-5.071.000,00		-5.071.000,00	-2.607.154,24	2.463.845,76
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Z. 27A-27B)</b>	<b>-4.072.497,58</b>	<b>-5.071.000,00</b>		<b>-5.071.000,00</b>	<b>-2.607.154,24</b>	<b>2.463.845,76</b>
<b>S10</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8 + S9)</b>	<b>-4.072.497,58</b>		<b>5.168.000,00</b>	<b>5.168.000,00</b>	<b>5.392.471,31</b>	<b>224.471,31</b>
<b>S11</b>	<b>= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7 + S10)</b>	<b>2.468.183,17</b>	<b>-38.015.400,00</b>	<b>-35.017.388,25</b>	<b>-73.032.788,25</b>	<b>-170.910.149,32</b>	<b>-97.877.361,07</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven	539.879.658,18				718.245.203,83	718.245.203,83
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven	-539.879.658,18				-718.245.203,83	-718.245.203,83
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Z. 28-29)</b>						
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten	500.000,00				75.000.000,00	75.000.000,00

Jahresabschluss 2024

Finanzrechnung nach § 83 KommHV-Doppik

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023  Euro	Spalte 2 Ansatz 2024  Euro	Spalte 2a HH-Reste  Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  Euro	Spalte 3 Ergebnis 2024  Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten	-500.000,00				-15.000.000,00	-15.000.000,00
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	107.126.111,49				113.071.913,76	113.071.913,76
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-109.214.062,68				-115.975.941,94	-115.975.941,94
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Z. 30-33)</b>	<b>-2.087.951,19</b>				<b>57.095.971,82</b>	<b>57.095.971,82</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel (Liquide Mittel zum 01.01.)	123.555.386,55	---	---		123.935.618,53	123.935.618,53
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Z. 34) *** Nachrichtlich *** Differenzierung der Tilgung v. Krediten f. Investitionen u. Inv.-förderungsmaßn.</b>	<b>123.935.618,53</b>	---	---		<b>10.121.441,03</b>	<b>10.121.441,03</b>
	Umschuldung		-2.700.000,00		-2.700.000,00		2.700.000,00
	ordentliche Tilgung	-2.323.297,58	-2.371.000,00		-2.371.000,00	-2.607.154,24	-236.154,24
	außerordentliche Tilgung	-1.749.200,00					



**Anhang**  
**zum Jahresabschluss 2024**  
**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	7
1 Anlagevermögen	7
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	9
1.2 Sachanlagevermögen	10
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	11
1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	12
1.2.3 Infrastrukturvermögen	13
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	27
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen	28
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	31
5 Eigenkapital	31
5.1 Allgemeine Rücklage	32
5.2 Kapitalrücklage	32
5.3 Ergebnisrücklage bzw. Verlustvortrag	32
5.4 Jahresüberschuss / -fehlbetrag	33
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	44
8.3 Verbindlichkeiten aus Rechtsgeschäften, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	44
8.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	45
8.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	45
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	50
2.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	51
2.5 Auflösung von Sonderposten	52
2.6 Privatrechtliche Leistungsentgelte	52
2.7 Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen	53
2.8 Sonstige ordentliche Erträge	54
2.9 Erträge aus aktivierten Eigenleistungen	54
2.10 Bestandsveränderungen	55

---

3	Ordentliche Aufwendungen	55
3.1	Personalaufwendungen	56
3.2	Versorgungsaufwendungen	57
3.3	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	58
3.4	Bilanzielle Abschreibungen	59
3.5	Transferaufwendungen	60
3.6	Sonstige ordentliche Aufwendungen	62
4	Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	63
5	Finanzergebnis	64
6	Ordentliches Ergebnis	65
7	Außerordentliches Ergebnis	65
7.1	Außerordentliche Erträge	65
7.2	Außerordentliche Aufwendungen	66
8	Jahresergebnis	66
F.	Angaben zur Finanzrechnung	67
1	Vorbemerkung zur Finanzrechnung	67
2	Laufende Verwaltungstätigkeit	67
3	Investitionstätigkeit	69
4	Finanzierungsmittelüberschuss	70
5	Kreditwirtschaft (Finanzierungstätigkeit)	70
6	Finanzmittelsaldo	71
7	Finanzmittelbestand	71
G.	Weitere Angaben	72
1	Haftungsverhältnisse, die in der Bilanz nicht auszuweisen sind	72
2	Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können	72
3	Noch nicht erhobene Beiträge aus fertiggestellten Erschließungsanlagen	74
4	Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen	75
5	Verpflichtungen aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	75
6	Einschränkungen von Grundbesitzrechten	75
7	Drohende finanzielle Verpflichtungen, sofern keine Wertminderung der betroffenen Vermögensgegenstände notwendig ist	76
8	Art und Ausgestaltung von Versorgungszusagen	76
9	Treuhandvermögen und Trägerschaft bei Sparkassen	77
10	Anteile an anderen Organisationen und juristischen Personen	77
11	Personalstand	78
H.	Oberbürgermeister und Mitglieder des Stadtrats	79

## A. Rechtsgrundlagen

Der Jahresabschluss der Stadt Erlangen zum 31. Dezember 2024 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 beigefügt. 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.

### I. AKTIVA

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Anlagevermögen	1.225.796.355	1.171.047.302
Umlaufvermögen	79.916.844	173.545.517
Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	7.189.885	7.211.014
Treuhandvermögen	3.688.131	3.652.619
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.316.591.215</b>	<b>1.355.456.452</b>

Auf der Aktivseite der Bilanz wird die Mittelverwendung (Vermögen) dargestellt. Das Vermögen der Stadt Erlangen ist zum Bilanzstichtag zu 93,1 % (Vj. 86,4 %) langfristig in Anlagevermögen gebunden. Als kurzfristig verfügbare Mittel (Umlaufvermögen) stehen 6,1 % (Vj. 12,8 %) der Aktiva zur Verfügung.

Die Aktiva weist zum Bilanzstichtag einen Bestand von 1,3 Mrd. € aus und vermindert sich – erstmals seit Umstellung auf die Doppik - gegenüber dem Vorjahr um Mio. € 38,9 Mio. € (-2,9 %). Aufgrund des extremen Abbaus der liquiden Mittel (vgl. Ziff.2.4) ist das Umlaufvermögen um 93,6 Mio. € gesunken, während das Anlagevermögen einen Zuwachs von 54,7 Mio. € verzeichnet.

### 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 (USt) ist grundsätzlich in den AHK enthalten. Ausnahme hiervon bilden Vermögensgegenstände, die gemäß Umsatzsteuergesetz (UStG) zum Vorsteuerabzug berechtigt sind. In diesen Fällen wird die in Rechnung gestellte USt 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 USt. Für Anschaffungen ab dem 01.01.2019 wurde die Wertgrenze auf 800 Euro ohne USt 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Immaterielle Vermögensgegenstände	77.627.489	69.784.363
Sachanlagevermögen	873.587.955	826.119.440
Finanzanlagen	274.580.911	275.143.499
<b>Anlagevermögen</b>	<b>1.225.796.355</b>	<b>1.171.047.302</b>

Das **Anlagevermögen**, welches zum Bilanzstichtag mit **93,1 %** die **Aktiva** bestimmt, ist im Vergleich zum Vorjahr um 54,7 Mio. € (4,7 %) angestiegen. Der Vermögenszuwachs resultiert im Wesentlichen aus Investitionen und unentgeltlichen Übernahmen (76,1 Mio. €) abzüglich der Substanzminderungen aus Abschreibungen (-21,3 Mio. €) und Anlagenabgängen (-1,3 Mio. €). Zusätzlich waren Umgliederungen aus dem Umlaufvermögen (1,2 Mio. €) und verschiedene Wertberichtigungen veranlasst.

Das Investitionsvolumen beträgt rund 76 Mio. € und hat sich gegenüber dem Vorjahr (66 Mio. €) deutlich erhöht. Investitionsschwerpunkte waren die Bereiche Kinderbetreuungs- und Familieneinrichtungen (24,2 Mio. €), Schulen (21,7 Mio. €) sowie die städtische Infrastruktur (14,3 Mio. €). Die Investitionen schlugen sich werterhöhend hauptsächlich bei den bebauten Grundstücken, den Anlagen im Bau sowie bei den immateriellen Vermögensgegenständen nieder (vgl. Ziff. 1.1; 1.2.2 und 1.2.8).

## 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, Klimabudget an EB77), 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
DV-Lizenzen, Sonstige Rechte und immaterielle Werte	128.911	151.300
Geleistete Zuwendungen für Investitionen	44.503.613	44.338.017
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	32.994.964	25.295.046
<b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>77.627.489</b>	<b>69.784.363</b>

Das **immaterielle Vermögen** nimmt einen Anteil von **6,3 % des Anlagevermögens** ein. 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 hat sich gegenüber dem Vorjahr im Saldo aus geleisteten (Teil-) Zahlungen für Investitions-Zuwendungen (10,8 Mio. €) und linearen Abschreibungen (-3,0 Mio. €) um insgesamt 7,8 Mio. € (11,2 %) erhöht. Schwerpunkte der Investitionsauszahlungen waren die Bereiche Kinder und Jugend mit 4,5 Mio. €, der öffentliche Personennahverkehr (ÖPNV) mit 4,4 Mio. € sowie der Umwelt- und Klimaschutz mit 1,5 Mio. €.

Bei den geleisteten Zuwendungen für Investitionen ist im Saldo aus Zugängen (3,1 Mio. €) und planmäßigen Abschreibungen (-2,9 Mio. €) ein leichter Anstieg von 0,2 Mio. € (0,4 %) zu verzeichnen. Die Zugänge umfassen v.a. Förderbeträge für private Energiesparmaßnahmen (1,3 Mio. €) sowie aktivierte Zuwendungen an den Deutschen Alpenverein für das Vereins- und Kletterzentrum (0,9 Mio. €), an die katholische Kirchenstiftung für die Sanierung und die Ausstattung von Kindertagesstätten (0,5 Mio. €) sowie der Verwendung des Sonderbudgets Klimaschutz durch EB77 (0,4 Mio. €).

Die Position Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände ist im Berichtsjahr um 7,7 Mio. € gestiegen. Die Bestandsveränderung ergibt sich aus den im Haushaltsjahr geleisteten Zahlungen (9,2 Mio. €) - v.a. für die Stadt-Umland-Bahn (StUB) (4,4 Mio. €) und für den Ausbau von Kinderbetreuungsplätzen (4,3 Mio. €) - abzüglich der Aktivierung von Investitionszuwendungen (-1,5 Mio. €). Der Bestand hat sich zum Bilanzstichtag auf 33,0 Mio. € aufsummiert und beinhaltet im Wesentlichen die bisher geleisteten Umlagezahlungen an den Zweckverband StUB (22,8 Mio. €) sowie noch nicht vollständig abgerechnete Baukostenzuschüsse an verschiedene Betreiber von Kindertagesstätten (9,6 Mio. €).

## 1.2 Sachanlagevermögen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Unbebaute Grundstücke	102.232.598	101.920.894
Bebaute Grundstücke	370.376.189	337.190.161
Infrastrukturvermögen	182.886.327	180.226.816
Bauten auf fremdem Grund und Boden	2.247.562	2.241.664
Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	8.793.121	8.834.920
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.512.508	5.474.826
Betriebs- und Geschäftsausstattung	25.068.246	23.781.037
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	175.471.404	166.449.123
<b>Sachanlagevermögen</b>	<b>873.587.955</b>	<b>826.119.440</b>

Das **Sachanlagevermögen** ist im Berichtsjahr um 47,5 Mio. € (5,7 %) gestiegen und nimmt zum Bilanzstichtag mit 873,6 Mio. € **71,3 % des Anlagevermögens** ein. Die größten Veränderungen sind zu verzeichnen bei den bebauten Grundstücken (vgl. Ziff. 1.2.2) und den Anlagen im Bau (vgl. Ziff. 1.2.8).

### 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Grund und Boden von unbebauten Grundstücken	92.376.588	92.242.847
Aufwuchs, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen	9.856.011	9.678.046
<b>Unbebaute Grundstücke</b>	<b>102.232.598</b>	<b>101.920.894</b>

Der Bilanzwert der unbebauten Grundstücke hat sich im Berichtsjahr um 0,3 Mio. € leicht erhöht.

Beim Grund und Boden ergibt sich im Saldo aus Ankäufen (149 T€), Veräußerungen (-260 T€) - v.a. im Zusammenhang mit dem Ausbau der Autobahn A3 - und Umbuchungen (245 T€) eine Bestandmehrung von insgesamt 0,1 Mio. €.

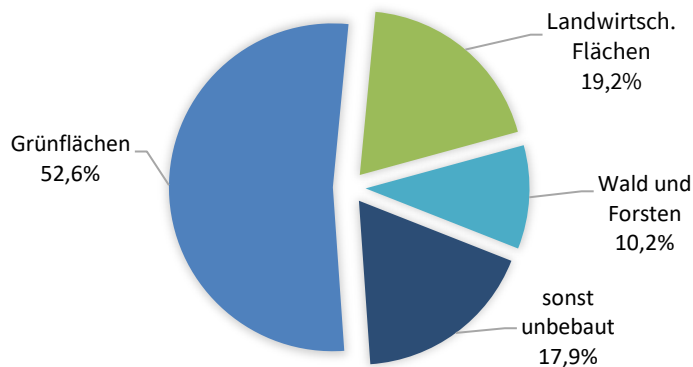
Bei den Umbuchungen handelt es sich im Wesentlichen um Umgliederungen zwischen Anlage- und Umlaufvermögen. Aus Grundstücksflächen im Entwicklungsgebiet Erlangen-West, die bisher als Bauerwartungsland im Vorratsvermögen ausgewiesen waren, wurden die Gemeinbedarfsflächen mit Bilanzwert von 1,1 Mio. € herausgelöst und dem Anlagevermögen zugeordnet. Dagegen wurden zum Verkauf bestimmte Grundstücke mit Bilanzwert von 0,5 Mio. € im Rahmen des Jahresabschlusses in das Umlaufvermögen umgegliedert (vgl. Hinweis 2 zur Prüfung des Jahresabschlusses 2015). Die weiteren Umbuchungen erfolgten aufgrund von Nutzungsänderungen.

Bei der Position Aufwuchs, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen konnte der Werteverzehr aus Abschreibungen und Abgängen (-0,6 Mio. €) durch die Neubeschaffungen (0,7 Mio. €) leicht überkompensiert und ein Vermögenszuwachs von 0,2 Mio. € (1,8 %) erzielt werden.

Die Zugänge beinhalten die AHK für die Neu-/Umgestaltung von Spielplätzen und Sportanlagen, den Austausch einzelner Spielgeräte und Ausstattungsgegenstände an verschiedenen Standorten sowie die Errichtung einer WC-Anlage in der Kleingartenkolonie Bruck.

Die Bilanzposition „Unbebaute Grundstücke“ beinhaltet öffentliche Grünflächen, landwirtschaftliche Flächen, Wald und Forsten sowie 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Grund und Boden von bebauten Grundstücken	62.771.716	61.296.302
Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von bebauten Grundstücken	307.604.473	275.893.859
<b>Bebaute Grundstücke</b>	<b>370.376.189</b>	<b>337.190.161</b>

Die Bilanzposition der bebauten Grundstücke ist im Berichtsjahr um insgesamt 33,2 Mio. € (9,8 %) deutlich angestiegen.

Die Mehrung beim Grund und Boden von 1,5 Mio. € begründet sich im Wesentlichen durch die Wertkorrektur für ein Grundstück. Im Rahmen der Ersterfassung wurde das Schulgrundstück in der Pestalozzistraße deutlich zu niedrig bewertet, es wurde daher eine Neubewertung auf Basis der Ersatzwerte der Eröffnungsbilanz durchgeführt und der Differenzbetrag i.H.v. 1,4 Mio. € zugeschrieben.

Der Bilanzwert der Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen nimmt im Saldo aus Zugängen (38,6 Mio. €) und Zu-/ Abschreibungen (-6,9 Mio. €) um 31,7 Mio. € (11,5 %) deutlich zu.

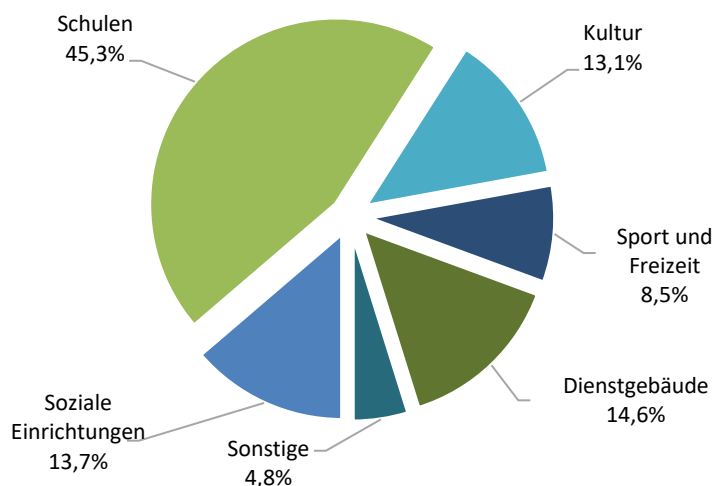
Verantwortlich für den enormen Anstieg sind vor allem die Zugänge aus der Aktivierung des 1. Bauabschnitts am Campus Berufliche Bildung Erlangen (CBBE) mit 21,4 Mio. € und der Sporthalle am Albert-Schweitzer-Gymnasium mit 13,9 Mio. €. Weiterhin wurden die Containeranlagen zur Interimsunterbringung in der Hermann-Hedenus-Schule und der Pestalozzischule mit insgesamt 2,2 Mio. € sowie einige kleinere Maßnahmen auf Erlanger Schulhöfen aktiviert.

Die Abschreibungen belaufen sich auf insgesamt 7,3 Mio. €, hierin enthalten sind außerplanmäßige Abschreibungen i.H.v. 0,6 Mio.€, die überwiegend aus dem Abbruch der Bauteile B, D und E des CBBE resultieren.

Die Zuschreibungen beziehen sich auf die Gebäude in der Hauptstraße, Zentrum für Austausch und Machen (ZAM). Für die vergünstigte Nutzungsüberlassung wurde zum Zeitpunkt des Vertragsabschlusses eine Sonder-Abschreibung für die Dauer des Erbbaurechtes gebucht. Entsprechend der Empfehlung des Revisionsamtes (vgl. Hinweis 1 zum Prüfungsbericht des Jahresabschlusses 2023) wurde im Jahresabschluss 2024 eine ratierliche Zuschreibung, anteilig für den Zeitraum 01.05.2022 bis 31.12.2024, von insgesamt 0,4 Mio. € durchgeführt.

Die bebauten Grundstücke teilen sich auf in Schulen, soziale Einrichtungen, Kulturanlagen, Sport- und Freizeitanlagen, Dienstgebäude (z.B. Verwaltungsgebäude, Gebäude der Feuerwehren) sowie sonstige bebaute Grundstücke (z.B. mit Erbbaurecht belastete Wohn- und Geschäftsgrundstücke).

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.

Unentgeltlich übernommene Aufbauten und Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens (z.B. aus städtebaulichen Verträgen) werden mit den Einheitswerten gemäß Erschließungsbeitragssatzung (EBS) angesetzt. Der Grund und Boden aus kostenlosen Übereignungen wird entsprechend der EÖB mit 5 € pro Quadratmeter bewertet. Als Gegenposition werden Sonderposten in gleicher Höhe gebildet.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	93.357.634	93.301.285
Aufbauten und Betriebsvorrichtungen des Infrastrukturvermögens	89.528.693	86.925.531
<b>Infrastrukturvermögen</b>	<b>182.886.327</b>	<b>180.226.816</b>

Das Infrastrukturvermögen hat sich gegenüber dem Vorjahreswert um insgesamt 2,7 Mio. € (1,5 %) erhöht.

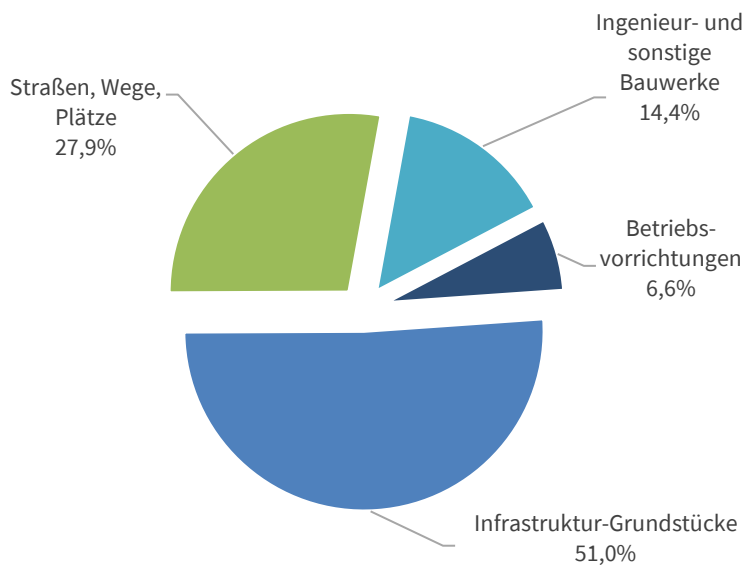
Die Mehrung bezieht sich überwiegend auf die Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (2,6 Mio. €) und ergibt sich aus dem Saldo der Neuzugänge von fertig gestellten und unentgeltlich übernommenem Infrastrukturvermögen (8,2 Mio. €) und dem Substanzverlust aus planmäßigen und außerplanmäßigen Abschreibungen (-5,6 Mio. €).

Die Zugänge beinhalten v.a. die AHK für die Umgestaltung der Verkehrsflächen in der Housing Area (1,5 Mio. €), den Umbau der Kreuzung Dorfstraße / Am Europakanal (1,3 Mio. €), den Ausbau des Geh-/Radwegenetzes, z.B. der Lückenschluss Bruck- Frauenaurach im Regnitzgrund (1,4 Mio. €) und nördlich des Zentralfriedhofs (0,9 Mio. €) sowie der Sanierung der Gleisanlagen am Hafen (0,6 Mio. €). Zusätzlich wurde in den Neu- und Ersatzbau von Leuchtstellen (0,8 Mio. €), den Umbau überalterter Lichtsignalanlagen (0,3 Mio. €) und in die Sanierung von Ingenieurbauwerken (z.B. Stützwände am Schützenweg und Pfaffweg (je 0,3 Mio. €) investiert. Im Rahmen von städtebaulichen Verträgen gingen Straßenaufbauten und Leuchtstellen im Gesamtwert von 0,2 Mio. € unentgeltlich an die Stadt über.

Beim Grund- und Boden wurde - entsprechend der Empfehlung des Revisionsamtes (vgl. Hinweis 3 zum Prüfungsbericht des Jahresabschlusses 2016) - für ehemals mit Erbbaurecht belastete Straßengrundstücke eine Wertminderung i.H.v. 0,8 Mio. € vorgenommen. Demgegenüber steht eine nahezu wertgleiche Bestandsmehrung von 0,9 Mio. € aus Umgliederungen (vorwiegend Grünflächen und Bauerwartungsland, welche zum Straßenbau gewidmet wurden). Der Bilanzwert bleibt damit insgesamt auf Vorjahresniveau.

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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Bauten auf fremdem Grund und Boden</b>	<b>2.247.562</b>	<b>2.241.664</b>

Unter der Bilanzposition „Bauten auf fremdem 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).

Der Bilanzwert bleibt nahezu unverändert, da sich Zugänge und Werteverzehr ausgleichen.

### 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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Kunstgegenstände	5.459.518	5.434.415
Sonstige Sammlungen	1.833.783	1.818.948
Kulturdenkmäler (Bau- und Bodendenkmäler)	1.499.820	1.581.557
<b>Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler</b>	<b>8.793.121</b>	<b>8.834.920</b>

Der Bilanzwert der Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler bleibt mit 8,8 Mio. € auf Vorjahresniveau. Die geringfügige Veränderung ergibt sich aus Ankauf von Kunst- und Sammlungsgegenständen, vorwiegend für das Kunstpalais abzüglich der planmäßigen Abschreibungen für die abnutzbaren Kulturdenkmäler.

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

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

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

## 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. Ausnahme bilden die Digitalfunkgeräte der städtischen Feuerwache, die unter Anwendung von § 70 Abs. 3 KommHV-Doppik in Gruppen pro Gerätetyp zusammengefasst werden.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</b>	<b>6.512.508</b>	<b>5.474.826</b>

Der Bilanzwert der Maschinen und technischen Anlagen, Fahrzeuge ist im Berichtsjahr um 1,0 Mio. € (19,0 %) angestiegen. Die Anschaffungskosten für Neu- und Ersatzbeschaffungen liegen mit 2,3 Mio. € deutlich über dem Werteverlust aus planmäßigen Abschreibungen (1,2 Mio. €) und Anlagenabgängen.

Die wertmäßig größten Beschaffungen umfassen Versuchsstände für den Fachbereich Elektro am CBBE (1,3 Mio. €) sowie Fahrzeuge und technische Ausstattung für die Feuerwehr (0,5 Mio. €).

Die Anlagenabgänge resultieren aus Verkauf und Ausbuchung von ausgesonderten und entwendeten Vermögensgegenständen und wirken sich mit 4 T€ wertmindernd aus. Dem stehen jedoch Erlöse aus Verkauf und Schadenersatz i.H.v. 43 T€ gegenüber (vgl. Abschnitt E, Ziff. 2.6 und 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 der Betriebs- und Geschäftsausstattung 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
- Mobile Bühnenelemente und Messesysteme pro Standort und Typ
- Druck- / Atemschutzflaschen, Atemschutzmasken und Schutanzüge für den Bereich Brand- und Katastrophenschutz) je Standort und Typ

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

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

Die Festwerte werden zum Abschluss jedes dritten Haushaltsjahres, zuletzt zum 31.12.2023, angepasst.

Die Schülertische und -stühle werden mit einer Festmenge erfasst und einem Festwert bewertet.

Die Festmenge wird nicht mittels körperlicher Inventur festgestellt, sondern unter Zugrundelegung der Raumausstattungspläne (Anzahl Räume pro Schule multipliziert mit Anzahl Arbeitsplätze pro Raum) errechnet. Die Bewertung erfolgt mit 50 % der durchschnittlichen Anschaffungskosten pro Schultyp.

Berechnungsgrundlage für die Schulbücher und Medienbestände bilden die Anschaffungswerte der Neubeschaffungen für den Zeitraum der durchschnittlichen Nutzungsdauer. Dabei wird für die Schulbücher eine Nutzungsdauer von drei und für die Medienbestände eine Nutzungsdauer von acht Jahren zugrunde gelegt. Die kumulierten Anschaffungskosten werden jeweils mit dem halben Wert angesetzt.

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. Die Restbuchwerte wurden entsprechend der Empfehlung des Revisionsamtes im Haushaltsjahr 2024 ausgebucht.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Betriebs- und Geschäftsausstattung</b>	<b>25.068.246</b>	<b>23.781.037</b>

Der Bestand der Betriebs- und Geschäftsausstattung hat sich im Berichtsjahr um 1,3 Mio. € (5,4 %) erhöht. Die Veränderung ergibt sich aus dem Saldo der Neu- und Ersatzbeschaffungen (4,1 Mio. €), den Substanzverlust aus planmäßigen Abschreibungen (-2,9 Mio. €) und Anlagenabgängen sowie Korrekturbuchungen, v.a. im Rahmen der Inventur (0,1 Mio. €).

Bei den Zugängen nehmen die Schulen mit 2,7 Mio. € den wesentlichen Anteil ein; davon entfallen allein auf die Neueinrichtung des gewerblichen Trakts des CBBE 1,8 Mio. €. In die Ausstattung von Kindertagesstätten wurden im Berichtsjahr 0,5 Mio. € (davon: Neuausstattung Haus für Kinder in der Stintzingstraße: 0,2 Mio. €) und in die Möblierung der Büroräume der allgemeinen Verwaltung 0,3 Mio. € investiert.

Im abgelaufenen Haushaltsjahr wurden vor- und nachgelagerte Stichtagsinventuren für die Büroausstattung in den Verwaltungsräumen durchgeführt. Die körperlichen Bestandaufnahmen in den Dienststellen fanden im Zeitraum Oktober 2024 bis Februar 2025 statt. Vermögensgegenstände, die nicht im Buchbestand enthalten waren, wurden nacherfasst und mit der Hälfte der durchschnittliche AHK bewertet (0,5 Mio. €). Nicht auffindbare bzw. nicht eindeutig identifizierbare Möbelstücke wurden ausgebucht (-0,4 Mio. €). Daraus ergibt sich im Saldo eine Bestandserhöhung von insgesamt 0,1 Mio. €.

Zum Buchungsschluss konnten nicht alle Inventurdifferenzen aufgeklärt werden, sodass im Haushaltsjahr 2025 weitere Korrekturbuchungen – jedoch voraussichtlich mit geringen wertmäßigen Auswirkungen - erforderlich sind.

Die planmäßigen Abschreibungen belaufen sich auf 2,9 Mio. € und haben proportional zum Bestand zugenommen. Die Anlagenabgänge mit Restbuchwerten von insgesamt 33 T€ resultieren im Wesentlichen aus der Aussonderung von Vermögensgegenständen in verschiedenen Schulen sowie der unentgeltlichen Übergabe der Einrichtungsgegenstände der therapeutischen Wohngemeinschaft in der Hertleinstraße an die Stadtmission Nürnberg.

## 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Anzahlungen auf Sachanlagen	3.833.910	5.399.482
Anzahlungen für Hochbaumaßnahmen	143.449.254	132.987.369
Anzahlungen für Tiefbaumaßnahmen	27.748.637	27.576.751
Anzahlungen für sonstige Baumaßnahmen	439.603	485.520
<b>Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau</b>	<b>175.471.404</b>	<b>166.449.123</b>

Der Bilanzwert der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau hat gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 9,0 Mio. € (5,4 %) zugenommen. Die Bestandserhöhung setzt sich zusammen aus Zugängen für geleistete (Teil-) Zahlungen (59,5 Mio. €) abzüglich Umbuchungen aus der Aktivierung fertiggestellter Maßnahmen (-50,4 Mio. €).

Die Anzahlungen auf Sachanlagen haben sich um 1,6 Mio. € auf 3,8 Mio. € (-29,0 %) verringert. Hauptursache hierfür ist die Aktivierung der Lehrmittel und Möblierung für den gewerblichen Bereich des CBBE. Der Buchwert zum 31.12.2024 beinhaltet schwerpunktmäßig geleistete Anzahlungen für die Ausstattung der Vierfachsporthalle und des Bürger- und Begegnungszentrums (BBGZ) in der Hartmannstraße (1,1 Mio. €), die Beschaffung von Feuerwehr-Fahrzeugen (0,5 Mio. €) sowie die Erneuerung der Straßenbeleuchtung (0,4 Mio. €).

Bei den Anzahlungen für Hochbaumaßnahmen liegen die Zugänge für laufende Bauprojekte mit 47,9 Mio. € im Berichtsjahr über den Aktivierungen für fertig gestellte Maßnahmen mit 37,5 Mio. € (vgl. Ziff. 1.2.2). Damit ergibt sich eine Bestandserhöhung von 10,5 Mio. € (7,9 %) auf 143,4 Mio. €.

Der aufgelaufene Wert beinhaltet v.a. die Baukosten für die Großprojekte Neugestaltung des Kultur- und Bildungs-Campus (KuBiC) Frankenhof (41,0 Mio. €), den Neubau der Vierfach-Sporthalle (22,7 Mio. €) und des BBGZ (15,6 Mio. €) in der Hartmannstraße. Diese drei Vorhaben stehen kurz vor der Fertigstellung und werden voraussichtlich im Haushaltsjahr 2025 abgeschlossen. Die laufenden Schul-Sanierungsmaßnahmen summieren sich auf 41,8 Mio. €. Davon entfallen 20,0 Mio. € auf das Marie-Therese-Gymnasium, 12,2 Mio. € auf den CBBE und 9,6 Mio. € auf verschiedene Bauprojekte an den Grundschulen (z.B. Friedrich-Rückert (6,3 Mio. €), Michael- Poeschke (1,6 Mio. €), sowie die Turnhalle an der Loschgeschule (1,5 Mio. €). Für den Neubau des Stadtteilhauses West sind bisher Baukosten in Höhe von 8,2 Mio. € und für das Kinderhaus Am Brucker Bahnhof 6,4 Mio. € angefallen.

Die Anzahlungen für Tiefbaumaßnahmen sind im Vergleich zum Vorjahreswert um 0,2 Mio. € (0,6 %) leicht gestiegen. Im Haushaltsjahr 2024 wurden Tiefbaumaßnahmen mit einem Investitionsvolumen von 6,4 Mio. € fertig gestellt und auf die entsprechenden Bilanzpositionen umgebucht (vgl. Ziff. 1.2.3). Für noch nicht abgeschlossene Maßnahmen wurden Anzahlungen i. H. v. 6,6 Mio. € geleistet.

Der Bilanzwert zum 31.12.2024 von insgesamt 27,7 Mio. € wird dominiert von Investitionskosten im Zuge des ICE/S-Bahnausbaus (Eisenbahnunter- bzw. -überführungen, Straßenbrücke Paul-Gossen-Straße), die sich mittlerweile auf 16,0 Mio. € summieren. Weiterhin befinden sich Erschließungsstraßen im Entwicklungsgebiet Erlangen West (3,4 Mio. €), der Gerberei-Tunnel (1,8 Mio. €), die Kreuzung Weinstraße (1,1 Mio. €) sowie der Westausgang am Bergkirchweihgelände (0,6 Mio. €) noch im Bau. Für den Ausbau des Radwegenetzes und die Errichtung von Fahrradparkhäusern (Hauptbahnhof, Siemens-Campus) sind bisher Baukosten von 1,5 Mio. € aufgelaufen.

Die Anzahlungen für sonstige Baumaßnahmen bleiben nahezu konstant. Zum Bilanzstichtag werden auf dieser Position im Wesentlichen Baukosten für begonnene Maßnahmen zur Baumentsiegelung und Baumbepflanzung (0,2 Mio. €) sowie zur Um- bzw. Neugestaltung von Sport- / Freizeitanlagen und von öffentlichen Plätzen ausgewiesen.

### **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 2024 beträgt der Zinssatz 0,9 % (Vorjahr: 0,8 %).

Die Genussrechte und Genossenschaftsanteile werden mit dem Nominalwert des hingegebenen Kapitals angesetzt. Die Wertpapiere werden zu Nennwerten bewertet.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Sondervermögen	1.439.608	1.439.608
Anteile an verbundenen Unternehmen	233.918.835	233.897.835
Beteiligungen	1.957.597	1.957.597
Ausleihungen	37.222.372	37.805.959
Wertpapiere des Anlagevermögens	42.500	42.500
<b>Finanzanlagen</b>	<b>274.580.911</b>	<b>275.143.499</b>

Das **Finanzanlagevermögen** umfasst **22,4 % des Anlagevermögens**. Der Bilanzwert sinkt im Berichtsjahr um 0,6 Mio. € (-0,2 %) auf 274,6 Mio. €.

### 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Entwässerungsbetrieb der Stadt Erlangen (EBE)	515.705	515.705
Eigenbetrieb für Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung (EB77)	171.108	171.108
Eigenbetrieb Erlanger Jobcenter (EJC)	752.795	752.795
<b>Sondervermögen</b>	<b>1.439.608</b>	<b>1.439.608</b>

Beim Sondervermögen haben sich im Berichtsjahr keine Veränderungen ergeben.

### 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft der Stadt Erlangen mbH (GEWOBAU)	173.195.513	173.195.513
Erlanger Stadtwerke AG (ESTW)	60.659.392	60.659.392
Innovations- und Gründerzentrum Nürnberg-Fürth-Erlangen GmbH (IGZ)	63.930	42.930
<b>Anteile an verbundenen Unternehmen</b>	<b>233.918.835</b>	<b>233.897.835</b>

Die Bestandserhöhung bei den Anteilen an verbundenen Unternehmen von 21 T€ bezieht sich auf die IGZ. Hierbei handelt es sich um Anschaffungsnebenkosten für im Vorjahr erworbener Anteile.

### 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
KommunalBit AöR	1.265.430	1.265.430
Kulturstiftung Erlangen	127.823	127.823
Medical Valley Center GmbH	12.250	12.250
Zweckverbände (ZV)	552.094	552.094
<b>Beteiligungen</b>	<b>1.957.597</b>	<b>1.967.597</b>

Der Bilanzwert der Beteiligungen bleibt gegenüber dem Vorjahr unverändert.

### 1.3.4 Ausleihungen

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	32.992.242	33.495.934
Ausleihungen an den sonstigen inländischen Bereich	4.168.703	4.248.599
Sonstige Ausleihungen	61.426	61.426
<b>Ausleihungen</b>	<b>37.222.372</b>	<b>37.805.959</b>

Der Nominalwert der Ausleihungen beträgt zum Bilanzstichtag insgesamt 38,6 Mio. €. Die unverzinslichen und niedrig verzinslichen Darlehen wurden um 1,4 Mio. € wertberechtigt. Der Bilanzwert wird daher mit 37,2 Mio. € ausgewiesen und verringert sich gegenüber dem Vorjahr um insgesamt 0,6 Mio. €. Die Minderung resultiert aus den planmäßigen Rückzahlungen der Darlehensraten (-0,4 Mio. €) und der Erhöhung der Wertberichtigungen (-0,2 Mio. €).

Die Position Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen beinhaltet 47 Darlehen an die GEWOBAU und ein Darlehen an den EJC mit Restkapital von insgesamt 34,2 Mio. €. Für 16 Ausleihungen war eine Abzinsung von 1,2 Mio. € veranlasst.

Die Ausleihungen an den sonstigen inländischen Bereich haben einen Nennwert von 4,4 Mio. € und sind mit 0,2 Mio. € abgezinst. Darlehensnehmer 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.

### 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Wertpapiere des Anlagevermögens</b>	<b>42.500</b>	<b>42.500</b>

Die Position Wertpapiere des Anlagevermögens beinhaltet zwei Investmentzertifikate aus einer Erbmasse zugunsten der Drogen- und Suchtberatung und bleibt auf den Bestand des Vorjahres.

## 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Vorratsvermögen	7.126.259	8.183.231
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	62.669.144	41.426.667
Liquide Mittel	10.121.441	123.935.619
<b>Umlaufvermögen</b>	<b>79.916.844</b>	<b>173.545.517</b>

Das **Umlaufvermögen** ist im Berichtsjahr um 93,6 Mio. € (-54,0 %) drastisch gesunken. Hauptverantwortlich hierfür ist der extreme Abbau der liquiden Mittel um 113,8 Mio. €. Der Forderungsbestand hat hingegen um 21,2 Mio. € zugenommen.

Der Anteil an der Bilanzsumme ist um knapp 7 %- Punkte zurück gegangen und beträgt zum Bilanzstichtag **6,1 %** (Vj. 12,8 %) 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).

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	334.033	322.113
Waren	108.859	127.202
Fertige / Unfertige Erzeugnisse und Leistungen	697.380	563.355
Grundstücke als Vorratsvermögen	5.985.988	7.170.561
<b>Vorratsvermögen</b>	<b>7.126.259</b>	<b>8.183.231</b>

Das Vorratsvermögen hat im Berichtsjahr um insgesamt 1,1 Mio. € (-12,9 %) abgenommen.

Die Veränderung bezieht sich v.a. auf die Grundstücke als Vorratsvermögen (-1,2 Mio. €). Ursache für die Bestandsminderung sind Umbuchungen aus dem bzw. ins Anlagevermögen. Aus bisher als Bauerwartungsland im Umlaufvermögen ausgewiesenen Grundstücken im Entwicklungsgebiet Erlangen-West wurden Gemeinbedarfsflächen in das Anlagevermögen umgegliedert (-1,7 Mio. €). Für zum Verkauf bestimmte Grundstücke, für die bereits ein Verkaufsbeschluss vorliegt, erfolgte zum Jahresabschluss 2024 eine Zuordnung zum Vorratsvermögen (0,5 Mio. €) (vgl. Ziff. 1.2.1 und 1.2.3).

Als Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe werden die Lagerbestände an Verkehrszeichen und Baumaterialien im Baubetriebshof, Flüssiggas und Heizöl, Büromaterialien der zentralen Beschaffungsstelle, Formularen und Dokumenten im Bürgeramt, Materialien der Lebensmittelüberwachung und Fleischhygiene, Löschmaterialien der Feuerwehr sowie Lebensmittelvorräten der Rathauskantine ausgewiesen. Die Bestandsveränderung zum Vorjahr (12 T€) resultiert überwiegend aus erhöhten Heizölvorräten.

Der Warenbestand zum 31.12.2024 beinhaltet zum Verkauf bestimmte Bücher, Kataloge, Festschriften und Merchandising-Artikel. Der Bilanzwert hat sich gegenüber dem Vorjahr - insbesondere durch die Abwertung der nicht verkäuflichen Katalogbestände in der Städtischen Galerie – um 18 T€ verringert.

Unter den fertigen / unfertigen Erzeugnisse und Leistungen werden die von Mietern erhaltenen, aber noch nicht abgerechneten Vorauszahlungen für Betriebsnebenkosten sowie die Kosten für die Erstellung von Katalogen und Büchern erfasst. Der Bestand zum 31.12.2024 beinhaltet u.a. die aufgelaufenen Nebenkosten-vorauszahlungen von 0,2 Mio. € für ein Mietobjekt. Im Zeitraum 2021 bis 2024 konnte die Endabrechnung noch nicht erstellt werden. Die leichte Erhöhung zum Vorjahr (0,1 Mio. €) resultiert aus gestiegenen Abschlagszahlungen für Mietnebenkosten.

## 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

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:

<b>Forderungsart</b>	<b>1 bis 5 Jahre</b>	<b>5 bis 10 Jahre</b>
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 2021 bis 2024 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.

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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Öffentlich-rechtliche Forderungen	30.271.940	26.452.912
Privatrechtliche Forderungen	14.794.692	10.028.674
Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	17.602.512	4.945.081
<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>62.669.144</b>	<b>41.426.667</b>

Zum 31.12.2024 waren Forderungen mit einem Nominalwert von insgesamt 70,0 Mio. € (Vj. 49,0 Mio. €) offen. Der Forderungsbestand ist um 7,1 Mio. € (Vj. 7,3 Mio. €) einzelwertberichtigt und um 0,2 Mio. € (Vj. 0,2 Mio. €) pauschalwertberichtigt. Die voraussichtlich noch realisierbaren Außenstände belaufen sich damit zum Bilanzstichtag auf 62,7 Mio. € (Vj. 41,4 Mio. €). Ein gravierender Anstieg ist insbesondere bei den sonstigen Forderungen zu verzeichnen, aber auch die öffentlich-rechtlichen und die privatrechtlichen Forderungen fallen höher aus als im Vorjahr.

Die Einzelwertberichtigungen belaufen sich auf dem hohen Level des Vorjahres und resultieren aus der Vielzahl der Insolvenzfälle, die insbesondere bei den Gewerbesteuerforderungen ein hohes Ausfallrisiko nach sich ziehen. Einzelwertberichtigt wurden insbesondere Forderungen mit einem Restwert über 5.000 Euro (2,6 Mio. €) sowie Forderungen, die langfristig gestundet bzw. von der Vollziehung ausgesetzt sind (2,5 Mio. €). Darüber hinaus ist ein außerordentlicher Schadensfall enthalten, der wegen Insolvenz der Verursacherfirma bereits im Vorjahr um 1,1 Mio. € wertberichtigt wurde.

Der Nominalwert der Forderungen ist bereits um insgesamt 1,6 Mio. € (Vj. 1,5 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** beigefügt.

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

## 2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Gebührenforderungen	1.266.243	1.087.289
Beitragsforderungen	18.499	18.037
Steuerforderungen	17.429.541	16.067.539
Forderungen aus Transferleistungen	9.374.856	7.364.069
Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	2.182.800	1.915.978
<b>Öffentlich-rechtliche Forderungen</b>	<b>30.271.940</b>	<b>26.452.912</b>

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen erhöhen sich im Berichtsjahr um 3,8 Mio. € (14,4 %). Der Anstieg bezieht sich insbesondere auf die Forderungen aus Transferleistungen (2,0 Mio. €) und die Steuerforderungen (1,4 Mio. €).

Die Steuerforderungen werden dominiert von den Gewerbesteuerforderungen. Seit dem Haushaltsjahr 2015 ist eine Gewerbesteuernachzahlung i.H.v. 11,0 Mio. € enthalten, die zur Vollziehung ausgesetzt ist und nicht wertberichtigt wurde (vgl. Abschnitt G, Ziff. 2). Des Weiteren werden unter dieser Position Außenstände für die Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer und der Einkommenssteuer sowie die Grund- und Hundesteuer ausgewiesen.

Die Transferforderungen beinhalten im Wesentlichen die Erstattungen vom Bund für die Grundsicherung sowie weitere Kostenerstattungen u.a. im Bereich der Jugendhilfe und für Gastschulbeiträge. Die Veränderung gegenüber dem Vorjahr i. H. v. 2,0 Mio. € ist vor allem auf höhere Außenstände für Leistungen der Jugendhilfe zurückzuführen.

Die sonstigen öffentlich-rechtlichen Forderungen beziehen sich insbesondere auf Kostenerstattungen für die Beihilfeabrechnung aufgrund einer öffentlich-rechtlichen Zweckvereinbarung sowie sämtliche Buß- und Zwangsgelder.

## 2.2.2 Privatrechtliche Forderungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>14.794.692</b>	<b>10.028.674</b>

Die privatrechtlichen Forderungen sind im Vergleich zum Vorjahr erheblich um 4,8 Mio. € (47,5 %) angestiegen.

Der Bestand zum 31.12.2024 beinhaltet u. a. Weiterverrechnungen von Personal- und Versorgungsaufwendungen sowie Verwaltungskostenerstattungen. Die Erhöhung ist insbesondere noch nicht ausgeglichenen Kostenerstattungsansprüchen gegenüber den Eigenbetrieben EJC und EB77 geschuldet, die bereits zur Zahlung fällig gewesen wären bzw. für die generell längere Zahlungsziele vereinbart waren.

## 2.2.3 Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Erstattungsanspruch Vorsteuer	0	80.156
Debitorische Kreditoren	13.712.300	1.095.801
Gehaltsvorschüsse nach den Bayer. Vorschussrichtlinien	33.217	33.855
Forderungen gegenüber KommunalBit	1.214.532	1.214.532
Vorauszahlungen Mietnebenkosten	2.470.813	2.341.875
Durchlaufende Gelder	171.651	178.862
<b>Sonst. Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände</b>	<b>17.602.512</b>	<b>4.945.081</b>

Die sonstigen Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr signifikant um 12,7 Mio. € (256,0 %).

Die Veränderung bezieht sich auf die debitorischen Kreditoren und ist auf die wesentlich höhere Gutschrift der Gewerbesteuerumlage für das IV. Quartal 2024 i. H. v. 12,4 Mio. € (VJ: 0,8 Mio. €) zurückzuführen. Des Weiteren ist eine kreditorische Gutschrift vom Eigenbetrieb EJC aus der Abrechnung des kommunalen Anteils für Kosten der Unterkunft (KdU) über 1,2 Mio. € enthalten.

## 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 31.12.2024 bei der Stadt Erlangen nicht.

## 2.4 Liquide Mittel

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Einlagen bei Banken und Kreditinstituten	8.215.225	32.046.111
Sonstige Einlagen	1.837.227	91.715.069
Bargeld / Kassenbestand	68.990	174.438
<b>Liquide Mittel</b>	<b>10.121.441</b>	<b>123.935.619</b>

Die liquiden Mittel betragen zum Bilanzstichtag 10,1 Mio. € und liegen damit weit unter den sehr guten Vorjahreswerten. Die dramatisch schlechte Kassenlage ist wesentlich auf massive Gewerbesteuer-rückzahlungen im Volumen von über 170,0 Mio. € im Haushaltsjahr zurückzuführen. Diese führten sowohl zu einem vollständigen Verbrauch der Liquiditätsreserven als auch zur Aufnahme hoher Kassenkredite zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit der Stadt. Unter Berücksichtigung der Kassenkredite von insgesamt 60,0 Mio. € steht zum Abschlusses Haushaltsjahres ein Kassendefizit von 49,9 Mio. € zu Buche. (Vgl. hierzu Ziff. 8.2 sowie Rechenschaftsbericht Abschnitt B, Ziff. 3.4.2)

Die sonstigen Einlagen wurden fast vollständig aufgelöst.

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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Aktive Rechnungsabgrenzungsposten (ARAP)</b>	<b>7.189.885</b>	<b>7.211.014</b>

Der Bestand der ARAP hat sich im Vorjahresvergleich um 21 T€ (-0,3 %) leicht gemindert.

Die ARAP beinhalten im Wesentlichen vorschüssig bezahlte Beamten- und Versorgungsbezüge (4,1 Mio. €) sowie Sozial- und Jugendhilfeaufwendungen (1,2 Mio. €). Des Weiteren werden auf der Bilanzposition die nicht verbrauchten Mittel aus dem Sonderbudget für Klimaschutz (1,0 Mio. €) ausgewiesen, die dem EB77 zur Verfügung gestellt wurden. Aufgrund der Haushaltssperre dürfen 0,8 Mio. € davon derzeit nicht verwendet werden. Für zwei im Haushaltsjahr aufgenommene LBS-Darlehen wurden Kreditbeschaffungskosten i. H. v. 0,2 Mio. € - über die Laufzeit von 8 Jahren - abgegrenzt.

## 4 Treuhandvermögen

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Vermächtnis Babette Zielbauer	1.867.827	1.860.241
Auguste-Killinger-Waisenstiftung	775.633	763.688
Josefine-Riha-Stiftung	301.073	294.500
Krumbeck-Stiftung	627.871	619.435
Seltner-Stiftung	112.866	111.842
Ilse-Kosmol-Stiftung	2.861	2.914
<b>Treuhandvermögen</b>	<b>3.688.131</b>	<b>3.652.619</b>

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

## II. PASSIVA

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Eigenkapital	482.328.174	598.460.082
Sonderposten	238.802.051	230.273.477
Rückstellungen	341.476.972	336.790.700
Verbindlichkeiten	241.059.067	176.268.833
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	9.236.821	10.010.739
Treuhandkapital	3.688.131	3.652.619
<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.316.591.215</b>	<b>1.355.456.452</b>

Die Passiva zeigt die Mittelherkunft (Kapital) an. Das Vermögen der Stadt Erlangen zum 31.12.2024 wurde zu 36,6 % aus Eigenmitteln, zu 18,1 % aus erhaltenen Zuwendungen und Beiträgen und zu 18,3 % aus Verbindlichkeiten finanziert. Für künftige Zahlungsverpflichtungen sind 25,9 % der Bilanzsumme als Rückstellungen passiviert.

Auf der Passivseite schlägt sich die Minderung der Bilanzsumme von insgesamt 38,9 Mio. € (-2,9 %) insbesondere im Eigenkapital (-116,2 Mio. €) nieder. Während sich die Verbindlichkeiten (+64,8 Mio. €) drastisch erhöht haben, steigen die Sonderposten (+8,5 Mio. €) und Rückstellungen (+4,7 Mio. €) im üblichen Maße an.

## 5 Eigenkapital

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	241.040.245	241.040.245
Kapitalrücklage	96.569.705	96.569.705
Ergebnisrücklage / Verlustvortrag	260.850.133	236.559.488
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-116.131.908	24.290.644
<b>Eigenkapital</b>	<b>482.328.174</b>	<b>598.460.082</b>

Das Eigenkapital der Stadt Erlangen sinkt im Haushaltsjahr 2024 signifikant aufgrund des negativen Jahresergebnisses um 116,1 Mio. € (-19,4 %). Die **Eigenkapitalquote** (d.h. Anteil Eigenkapital an der Bilanzsumme) nimmt somit um einschneidende 7,6 % Prozentpunkte auf **36,6 %** (Vj. 44,2 %) ab.

## 5.1 Allgemeine Rücklage

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Allgemeine Rücklage</b>	<b>241.040.245</b>	<b>241.040.245</b>

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Kapitalrücklage</b>	<b>96.569.705</b>	<b>96.569.705</b>

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Ergebnisrücklage</b>	<b>260.850.133</b>	<b>236.559.488</b>

Die Ergebnisrücklage von insgesamt 260,9 Mio. € beinhaltet die Jahresergebnisse bis einschließlich des Haushaltsjahres 2023 und steht zum Ausgleich etwaiger Verluste in künftigen Jahren zur Verfügung.

## 5.4 Jahresüberschuss / -fehlbetrag

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Jahresüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-116.131.908</b>	<b>24.290.644</b>

Die Stadt Erlangen schließt den Kernhaushalt im Berichtsjahr 2024 mit einem Jahresfehlbetrag von 116,1 Mio. € ab und liegt damit um 140,4 Mio. € weit unter dem Vorjahreswert. Entsprechend den Vorgaben des § 24 Abs. 2 KommHV-Doppik wird dem Stadtrat vorgeschlagen, das negative Ergebnis mit der Ergebnisrücklage zu verrechnen.

## 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:

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Sonderposten aus Zuwendungen	135.899.023	126.348.799
Sonderposten aus Beiträgen u. ähnlichen Entgelten	89.722.005	90.660.790
Sonstige Sonderposten	13.181.024	13.263.888
<b>Sonderposten</b>	<b>238.802.051</b>	<b>230.273.477</b>

Die **Sonderposten** erhöhen sich in Berichtsjahr um 8,5 Mio. € bzw. 3,7 %. Der **Anteil an der Bilanzsumme** beträgt zum Bilanzstichtag **18,1 %** (Vj. 17,0 %).

## 6.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Von (Bereich)	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Bund	18.620.711	18.683.958
Land	102.140.390	90.471.941
Gemeinden und Gemeindeverbände	1.239.405	1.250.306
Zweckverbände	4.619	5.482
Gesetzliche Sozialversicherung	839	1.040
Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	421.268	419.099
Sonstige öffentliche Sonderrechner	2.250.108	3.932.591
Private Unternehmen	7.016.334	7.335.968
Übrige Bereiche	4.205.349	4.248.414
<b>Sonderposten aus Zuwendungen</b>	<b>135.899.023</b>	<b>126.348.799</b>

Die Sonderposten aus Zuwendungen haben sich gegenüber dem Vorjahreswert im Saldo aus Zugängen (14,3 Mio. €) und Auflösungen (-4,7 Mio. €) um insgesamt 9,6 Mio. € (7,6 %) erhöht.

Die Zugänge umfassen im Wesentlichen Fördermittel vom Land für den in Betrieb genommenen Bauteil F am CBBE (8,0 Mio. €) und für die Sanierung des Albert-Schweitzer-Gymnasiums (3,5 Mio. €). Zudem wurden für fertig gestellte Infrastruktur-Maßnahmen 2,1 Mio. € passiviert. Diese beinhalten v.a. Staatszuwendungen für den Kreuzungsumbau Dorfstraße/ Am Europakanal (0,6 Mio. €), die Geh-/Radwege-Verbindung Bruck - Frauenaurach (0,4 Mio. €) und den Ausbau der Günther-Scharowsky-Straße (0,2 Mio. €) sowie Zuwendungen im Bund-Länder-Städtebauförderprogramm Sozialer Zusammenhalt (0,4 Mio. €) für Erneuerungsmaßnahmen in der Paulistraße und in der Westlichen Stadtmauerstraße.

## 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten</b>	<b>89.722.005</b>	<b>90.660.790</b>

Bei den Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten liegen die Zugänge (1,5 Mio. €) im Berichtsjahr unter den Zuschussauflösungen (-2,5 Mio. €); der Bilanzwert mindert sich daher um 0,9 Mio. € (-1,0 %).

Die Zugänge resultieren größtenteils aus der Verwendung der Ausgleichsbeiträge im Entwicklungsgebiet Erlangen-West (0,7 Mio. €) und der Stellplatzablöse (0,4 Mio. €). Zudem wurde der Ausgleichbeitrag nach Art. 19 KAG für die Mozartstraße (0,3 Mio. €) mit dem Land abgerechnet.

### 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).

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Sonstige Sonderposten</b>	<b>13.181.024</b>	<b>13.263.888</b>

Die Sonstigen Sonderposten bleiben auf Vorjahresniveau. Den Zugängen von insgesamt 2,4 Mio. € stehen Zuschussauflösungen (-1,7 Mio. €) und die Verwendung von Ablösebeträgen (-0,7 Mio. €) gegenüber.

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

Von der Stellplatzablöse wurden 0,4 Mio. € für Investitionsmaßnahmen verwendet und in die Position Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten umgebucht; der konsumtive Anteil von 0,3 Mio. € wurde ertragswirksam aufgelöst. Die nicht verbrauchten Ablösebeträge werden unter der Position Sonstige Sonderposten ausgewiesen und belaufen sich zum Bilanzstichtag auf 3,6 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 Betrages 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	313.817.570	302.604.862
Umweltrückstellungen	46.274	87.803
Instandhaltungsrückstellungen	1.155.974	2.241.701
Rückstellungen i.R. des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen	911.804	903.504
Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren	3.203.117	3.346.823
Sonstige Rückstellungen	22.342.232	27.606.008
<b>Rückstellungen</b>	<b>341.476.972</b>	<b>336.790.700</b>

Die **Rückstellungen** steigen im Berichtsjahr um 4,7 Mio. € (1,4 %) und nehmen zum Bilanzstichtag **25,9 %** (Vj. 24,8 %) **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 Einkommensteuergesetz (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 Bayerischen Kommunalen Prüfungsverbandes (BKPV) nicht vorgenommen.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Rückstellungen für Pensionen	263.541.650	252.511.543
Beihilferückstellungen	47.621.620	47.426.069
Rückstellungen für die Inanspruchnahme v. ATZ u. ä. Maßnahmen	2.654.300	2.667.250
<b>Rückstellungen für Pensionen u. ä. Verpflichtungen</b>	<b>313.817.570</b>	<b>302.604.862</b>

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen sind zum Bilanzstichtag um insgesamt 11,2 Mio. € (3,7 %) auf 313,8 Mio. € angestiegen.

Auf Basis der versicherungsmathematischen Gutachten der Bayerischen Versorgungskammer werden die Rückstellungen für Pensionen um 11,0 Mio. € und für Beihilfen um 0,2 Mio. € aufgestockt. Im Haushaltsjahr wurden Beamte neu eingestellt, die in der Pensionsrückstellung zu berücksichtigen sind und für die aber auch entsprechende Abfindungen nach dem Bayerischen Beamtenversorgungsgesetz (1,5 Mio. €) ertragswirksam vereinnahmt wurden.

Die Rückstellungen für die Inanspruchnahme von ATZ u. ä. Maßnahmen befinden sich auf dem Niveau des Vorjahres. Zum Bilanzstichtag bestehen 30 ATZ-Verträge und 18 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Rückstellungen f. Rekultivierung u. Nachsorgeverpflichtung</b>	<b>46.274</b>	<b>87.803</b>

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 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 Betrages angesetzt, in dem mit einer Inanspruchnahme zu rechnen ist und der nach vernünftiger Beurteilung geschätzt werden kann.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Instandhaltungsrückstellungen</b>	<b>1.155.974</b>	<b>2.241.701</b>

Die Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen mindern sich im Vergleich zum Vorjahr um 1,1 Mio. € (-48,4 %). Die Rückstellungen aus dem Vorjahr wurden mit 1,2 Mio. € in Anspruch genommen und mit 1,0 Mio. € ertragswirksam aufgelöst.

Im Jahresabschluss werden Instandhaltungsrückstellungen i. H. v. 0,7 Mio. € im Bereich Tiefbau und 0,4 Mio. € für unterschiedliche Maßnahmen im Bereich Hochbau berücksichtigt.

### 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 Betrieben gewerblicher Art (BgA) zu bilden.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs (FAG)	901.404	901.404
Steuerrückstellungen	10.400	2.100
<b>Rückstellungen i. R. des FAG und v. Steuerschuldverhältnissen</b>	<b>911.804</b>	<b>903.504</b>

Die Rückstellungen im Rahmen des FAG beinhalten die voraussichtliche Mehrbelastung der Bezirks- und Krankenhausumlage für die Haushaltsjahre 2025 und 2026 und werden auf der Grundlage der prognostizierten Umlagezahlungen ermittelt.

Die Bildung einer Rückstellung für Bezirksumlage war in den Haushaltsjahren 2023 und 2024 nicht geboten. Für die Krankenhausumlage wurde im Haushaltsjahr 2023 eine Rückstellung i. H.v. 0,9 Mio. € gebildet, im Haushaltsjahr 2024 war die Bildung der Rückstellung nicht erforderlich. Auflösungen aus Vorjahren waren nicht geboten.

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

<b>Jahr</b>	<b>Bezirksumlage</b>	<b>Krankenhausumlage</b>	<b>Gesamt</b>
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
2023	59.663.965	3.092.371	62.756.336
2024	60.101.350	4.073.637	64.174.987

Die Steuerrückstellungen beinhalten die Kapitalertragssteuer / Solidaritätszuschlag für den BgA Betriebsaufspaltung GEWOBAU und Sponsoringeinnahmen für das Haushaltsjahr 2024.

## **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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Rückstellung Erfüllungsübernahme Pensionslasten (KommunalBIT)	2.983.611	2.733.186
Rückstellung für Gerichts- und Widerspruchsverfahren	219.506	613.637
<b>Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährverträgen und verwandten Rechtsgeschäften sowie anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren</b>	<b>3.203.117</b>	<b>3.346.823</b>

Der Rückstellung Erfüllungsübernahme Pensionslasten (KommunalBIT) werden auf Basis des Vertrages vom 12.10.2020 sowie des versicherungsmathematischen Gutachtens für die Pensionslasten von KommunalBIT zum Bilanzstichtag 0,3 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 mindern sich um 0,4 Mio. €, v.a. aufgrund der Rückstellungsauflösung für ein abgeschlossenes Verfahren auf ausstehenden Werklohn im Bereich Hochbau.

## 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 die zu leistende Beträge oder die voraussichtlichen Verluste 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 einzeln pro Mitarbeiter ermittelt und pro Kostenstelle und Kostenträger zusammengefasst. Die Rückstellungen werden jeweils auf der Grundlage einer Gruppenbewertung nach § 70 Abs. 3 KommHV-Doppik entsprechend der Vergütungs- und Besoldungsgruppen in Höhe der voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet. Minusstunden und negativen Urlaubstage einzelner Mitarbeiter werden bei der Bildung der Rückstellung nicht berücksichtigt.

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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	5.381.248	4.998.753
Rückstellungen für geleistete Überstunden	3.146.173	2.964.424
Rückstellungen für ausstehende Rechnungen	10.025.095	9.256.597
Weitere Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten	1.481.000	231.000
Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften	2.308.717	10.155.235
<b>Sonstige Rückstellungen</b>	<b>22.342.232</b>	<b>27.606.008</b>

Die sonstigen Rückstellungen sinken im Berichtsjahr um 5,3 Mio. € (-19,1 %) auf 22,3 Mio. €.

Die Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub und für geleistete Überstunden erhöhen sich im Berichtsjahr um insgesamt 0,6 Mio. €. Zum Bilanzstichtag besteht ein Überhang von 18.721 Urlaubstagen (Vj. 17.693) und ein Zeitguthaben der Beschäftigten von 70.902 Stunden (Vj. 67.772 Stunden).

Die Rückstellungen für ausstehende Rechnungen steigen um 0,8 Mio. € an. Die Erhöhung ist insbesondere zurückzuführen auf Hilfen im Ausbildungsverkehr nach Art. 24 BayÖPNVG, die noch an die ESTW AG weiterzuleiten sind. Des Weiteren beinhaltet die Bilanzposition u.a. Rückstellungen für noch nicht abgerechnete Mietnebenkosten angemieteter Objekte (2,5 Mio. €), noch nicht abgerechnete Gastschulbeiträge (2,4 Mio. €), Zuschüsse für die Betriebskostenförderung nach dem Bayerischen Kinderbildungs- und -betreuungsgesetz (BayKiBiG) (1,3 Mio. €), Kostenerstattungen im Bereich der wirtschaftlichen Jugendhilfe (0,8 Mio. €) sowie Unterhaltsaufwendungen für die Bereiche Hoch – und Tiefbau (1,5 Mio. €).

Die Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten haben sich v.a. wegen einer erwarteten Rückzahlung von Kostenerstattungen an das Land nach AsylbLG um 1,3 Mio. € erhöht.

Die Rückstellungen für drohende Verluste aus schwebenden Geschäften mindern sich zum Bilanzstichtag um 7,8 Mio. €. Dies ist vor allem auf die vollständige Auflösung von Drohverlustrückstellungen aus Swapgeschäften zurückzuführen. Aufgrund weiterer Darlehensaufnahmen bis zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung konnten allen Swaps wieder Grundgeschäfte zugeordnet und somit die Bewertungseinheit zwischen Darlehen und Swap wiederhergestellt werden. Drohende Verluste werden diesbezüglich nicht mehr erwartet, der Grund für die Rückstellung ist entfallen (Vgl. Abschnitt G, Ziff. 2).

Die Position beinhaltet zum Bilanzstichtag Drohverlustrückstellungen für zehn Erbbaurechtsverträge i. H. v. 2,3 Mio. €.

## 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	84.399.988	79.007.517
Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	60.000.000	0
Verbindlichkeiten, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	107.930	134.814
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	15.153.360	18.368.601
Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	5.574.407	4.372.498
Sonstige Verbindlichkeiten	75.823.381	74.385.403
<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>241.059.067</b>	<b>176.268.833</b>

Die **Verbindlichkeiten** erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr, aufgrund der erforderlich gewordenen Kreditaufnahmen, drastisch um 64,8 Mio. € (36,38 %) auf 241,0 Mio. € und umfassen **18,3 %** der **Bilanzsumme**.

### 8.1 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>	<b>84.399.988</b>	<b>79.007.517</b>

Im Berichtsjahr wurden Kredite i. H. v. 8,0 Mio. € neu aufgenommen. Die ordentlichen Tilgungen betragen im Haushaltsjahr 2,6 Mio. €. Nach mehreren Jahren des Schuldenabbaus erhöhen sich die Kredite für Investitionen somit um 5,4 Mio. € auf 84,4 Mio. €. Die Neuaufnahme wurde aufgrund der nicht mehr vorhandenen Liquidität zum Ende des Haushaltsjahres erforderlich.

Die Kreditverbindlichkeiten bestehen im Wesentlichen gegenüber Kreditinstituten (75,7 Mio. €) und haben überwiegend eine Restlaufzeit von mehr als fünf Jahren.

## 8.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>60.000.000</b>	<b>0</b>

Zum Bilanzstichtag 31.12.2024 bestehen Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung (Kassenkredite – Art. 73 GO) i. H. v. 60 Mio. €. Die Aufnahme der Kassenkredite wurde nach dem Verzehr der vollständigen Liquidität, hervorgerufen durch massive Gewerbesteuerrückzahlungen, notwendig.

Im Dezember des Haushaltsjahres wurde der Kreditrahmen bis zu 75,0 Mio. € in Anspruch genommen, aufgrund der Neuaufnahmen der Investitionskredite konnten bis zum Jahresabschluss noch 15,0 Mio. € der Kassenkredite zurückgezahlt werden (Vgl. Ziff. 2.4, 8.1 und Rechenschaftsbericht, Abschnitt B, Ziff. 3.4).

## 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 %.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Verbindlichkeiten, die Kreditaufn. wirtschaftlich gleichkommen</b>	<b>107.930</b>	<b>134.814</b>

Zum Bilanzstichtag besteht eine bilanzierungspflichtige Verpflichtung aus einem Leibrentenvertrag mit einer Restlaufzeit von 3 Jahren.

## 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>15.153.360</b>	<b>18.368.601</b>

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind um 3,2 Mio. € niedriger als im Vorjahr.

Die Bilanzposition beinhaltet zum Bilanzstichtag im Wesentlichen offene Rechnungen für Investitionen (5,3 Mio. €), Sach- und Dienstleistungen (5,1 Mio. €) sowie sonstige ordentliche Aufwendungen (3,4 Mio. €).

## 8.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>5.574.407</b>	<b>4.372.498</b>

Die Verbindlichkeiten aus Transferleistungen enthalten offene Sozialtransferauszahlungen (3,6 Mio. €), unterschiedliche Zuschüsse für laufende Zwecke (1,6 Mio. €) sowie Investitionszuschüsse an Dritte (0,3 Mio. €).

## 8.6 Sonstige Verbindlichkeiten

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Erhaltene Anzahlungen	71.737.190	70.482.129
Steuerverbindlichkeiten	2.371.449	2.076.574
Durchlaufende Gelder	1.306.354	1.404.733
Kreditorische Debitoren	408.387	421.967
<b>Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>75.823.381</b>	<b>74.385.403</b>

Die sonstigen Verbindlichkeiten sind im Berichtszeitraum um insgesamt 1,4 Mio. € (1,9 %) angestiegen.

Die Bestandsveränderung bezieht sich im Wesentlichen auf die erhaltenen Anzahlungen (1,3 Mio. €) und ergibt sich aus dem Saldo der Zugänge (16,7 Mio. €), Passivierungen (-14,7 Mio. €) und Umbuchungen (-1,0 Mio. €). Die Zugänge im abgeschlossenen Haushaltsjahr umfassen v.a. noch nicht zweckgerichtet verwendete Zuwendungen und Beiträge für Schulen (6,9 Mio. €), Kindertagesstätten (5,6 Mio. €) und Infrastrukturmaßnahmen (3,0 Mio. €). Bei den Umbuchungen handelt es sich im Wesentlichen um nicht investive Anteile, die korrespondierend zu den entsprechenden Aufwandspositionen ertragswirksam der Ergebnisrechnung zugordnet wurden.

Die Position Erhaltene Anzahlungen wird dominiert von erhaltenen (Teil)-zahlungen aus Zuwendungen und Beiträgen für nicht fertig gestellte Investitionsmaßnahmen (70,6 Mio. €). Darüber hinaus werden Vorauszahlungen für Mietkosten sowie ein Dauervorschuss für die Beihilfeabrechnung der Stadt Nürnberg ausgewiesen.

Der Bestand beinhaltet zum 31.12.2024 im Wesentlichen vereinnahmte Fördermittel für die großen Bauprojekte KuBiC Frankenhof (16,4 Mio. €), BBGZ einschließlich Sporthalle (11,5 Mio. €), Marie-Therese-Gymnasium (7,5 Mio. €), CBBE (4,5 Mio. €) sowie noch nicht verwendete Ausgleichsbeiträge für das Entwicklungsgebiet Erlangen-West (14,1 Mio. €). Des Weiteren werden erhaltene Zuwendungen und Kostenbeteiligungen für noch nicht fertig gestellte Infrastrukturmaßnahmen (9,3 Mio. €) ausgewiesen. Die größten Positionen hierbei beziehen sich auf Brücken und Unterführungen im Rahmen des ICE/S-Bahnbaus (5,7 Mio. €).

Unter den Steuerverbindlichkeiten werden die Anteile an der Lohn- und Kirchensteuer aus der Gehaltsabrechnung Dezember sowie die USt-Jahreserklärung 2024 ausgewiesen.

Bei den durchlaufenden Geldern der Passiva handelt es sich um haushaltsfremde Einzahlungen, die an Dritte weiterzuleiten sind, u.a. Vorschüsse für Statikprüfungen, Verwahrgelasseinnahmen, Zuschüsse/ Spenden, Einnahmen für Niederschlagswasser und Grundabgaben, Rückforderungen für Leistungen nach Bundesausbildungsförderungsgesetz (BAföG) und dem Aufstiegsfortbildungsförderungsgesetz (AFBG) sowie Amtsvormundschaften.

Die kreditorischen Debitoren weisen zum Bilanzstichtag überwiegend Gutschriften sowie Rück- bzw. Teil-Rückerstattungen von Kursentgelten und Fehlüberweisungen aus. Diese befinden sich auf dem Niveau des Vorjahres.

## 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten (PRAP)</b>	<b>9.236.821</b>	<b>10.010.739</b>

Die PRAP mindern sich im Vergleich zum Vorjahr um 0,8 Mio. € (-7,7 %). Die abgegrenzten Einnahmen aus erhaltenen Corona-/ Zuschüssen (0,5 Mio. €) vom Land für das Theater aus den Haushaltsjahren 2019 bis 2022 wurden nach eingehender Prüfung aufgelöst. Eine mögliche Rückzahlungsverpflichtung der Stadt wird von Seiten des Fachamtes nicht mehr erwartet.

Die Bilanzposition beinhaltet im Voraus vereinnahmte Gebühren und privatrechtliche Entgelte, wie z.B. Grabgebühren (4,2 Mio. €), Mietvorauszahlungen für den Anbau Siemens MedArchiv (0,8 Mio. €) und Erträge aus der Gestattung von Nutzungsrechten für Grundstücke (1,0 Mio. €). Darüber hinaus werden unter dieser Position Zuwendungen und Spenden (1,4 Mio. €) sowie Ablösebeträge aus Durchführungsvereinbarungen und Sstädtebaulichen Verträgen (1,3 Mio. €) ausgewiesen, die noch nicht zweckentsprechend verwendet wurden.

## 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.

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Treuhandkapital</b>	<b>3.688.131</b>	<b>3.652.619</b>

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.

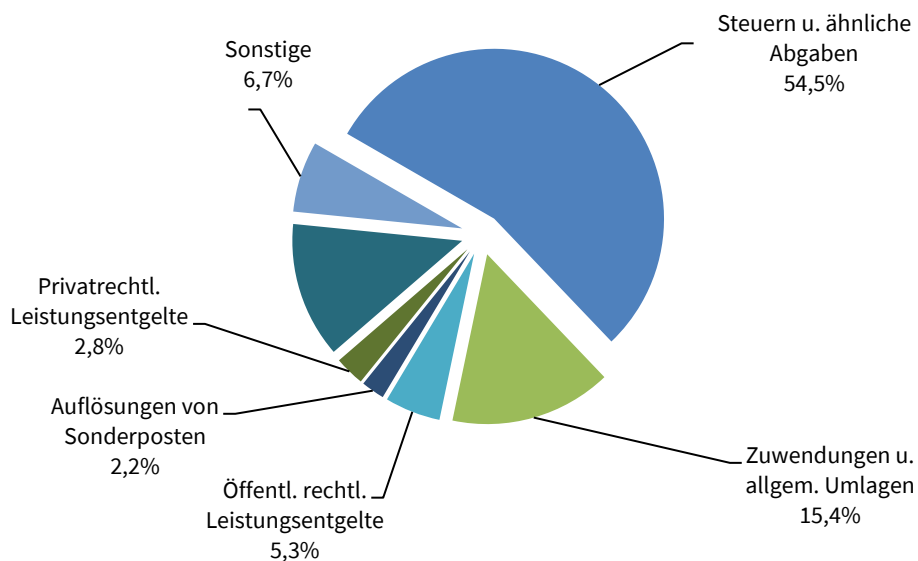
Die den auszuweisenden Ergebnissen nach § 82 Abs. 5 KommHV-Doppik voranzustellenden Planansätze des Haushaltsjahres sowie die Erläuterungen wesentlicher Abweichungen des Rechnungsergebnisses zu den Planansätzen (§ 87 Abs. 1 KommHV-Doppik) und zu den Teilergebnisrechnungen (§ 84 Abs. 1 i. V. m. § 82 Abs.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

### 2 Ordentliche Erträge

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	227.563.156	358.911.294
Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	64.300.516	62.058.067
Sonstige Transfererträge	2.476.762	2.032.530
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.114.506	20.074.964
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	9.285.507	9.402.284
Privatrechtliche Leistungsentgelte	11.884.225	9.086.399
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	53.951.399	60.388.112
Sonstige ordentliche Erträge	23.756.315	15.098.049
Aktivierete Eigenleistungen	1.730.388	1.743.792
Bestandsveränderungen	193.593	91.856
<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>417.256.367</b>	<b>538.887.345</b>

Die ordentlichen Erträge liegen im Haushaltsjahr 2024 um 121,6 Mio. € (-22,6 %) unter dem Vorjahresniveau. Im Vorjahr sind die ordentlichen Erträge das erste Mal seit 2010 im Vergleich mit dem Vorjahr gesunken. Das Ergebnis 2024 stellt jedoch im Vergleich mit dem Vorjahr einen signifikanten Einschnitt bei der Haushaltsbewirtschaftung der Stadt Erlangen dar, welcher auch langfristige Auswirkungen haben wird.

Nachfolgendes Diagramm stellt die prozentuale Aufteilung der ordentlichen Erträge dar:



## 2.1 Steuern und ähnliche Abgaben

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Erträge aus Grundsteuer A und B	21.492.157	21.515.154
Erträge aus Gewerbesteuer	71.649.629	212.105.388
Erträge aus Gemeindeanteil an Gemeinschaftssteuern	126.326.987	117.765.268
Sonstige Steuern und steuerähnliche Erträge	364.318	364.542
Ausgleichsleistungen	7.730.065	7.083.514
<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>227.563.156</b>	<b>358.911.294</b>

Die Einnahmen aus Steuern und ähnlichen Abgaben stellen mit **54,5 %** (VJ. 66,6 %) der **ordentlichen Erträge** die mit Abstand größte Ertragsposition der Gesamtergebnisrechnung dar.

Bis zum Vorjahr war die Gewerbesteuer die mit Abstand stärkste Position bei den Steuereinnahmen. Generell kommt es aufgrund von Betriebsprüfungen immer wieder zu Korrekturen der Vorjahreswerte, was zu Nachzahlungen aus Vorjahren oder zu Rückzahlungen der Gewerbesteuer führen kann. Im Berichtsjahr führen Rückzahlungen aus Vorjahren in noch nicht dagewesener Höhe zu einem drastischen Einbruch der Gewerbesteuereinnahmen, welche um -140 Mio. € auf 72 Mio. € zurückgehen (-66,2%).

Die Erträge aus den Gemeinschaftssteuern können mit einem Anstieg von 8,6 Mio. € (7,3%) auf 126,3 Mio. € nur einen Teil der Gewerbesteuerrückgänge ausgleichen. Hierbei entfallen auf den Gemeindeanteil an der

Einkommensteuer ein Anstieg um 6,4 Mio. € (6,8%) und auf den Anteil an der Umsatzsteuer ein Anstieg um 2,2 Mio. € (9,1 %).

Die Erträge aus Grundsteuern gehen leicht um 101 T€ auf 21,5 Mio. € (-0,5%) zurück.

Die unter Steuern und ähnliche Abgaben gegebene Position Ausgleichsleistungen enthält den Anteil der für die Gemeinden bestimmten Einkommensteuer. Mit 7,7 Mio. € weist diese Position einen um 0,6 Mio. € (9,1 %) höheren Betrag als im Vorjahr aus.

## 2.2 Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Sonstige allgemeine Zuweisungen	11.818.179	11.373.227
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	50.284.728	48.308.459
Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung	2.197.609	2.376.381
<b>Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen</b>	<b>64.300.516</b>	<b>62.058.067</b>

Die Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen haben einen Anteil von **15,4 %** (Vj. 11,5 %) an den **ordentlichen Erträgen**. Sie steigen gegenüber dem Vorjahr um 2,2 Mio. € (3,6 %) an.

Die sonstigen allgemeinen Zuweisungen verzeichnen einen leichten Anstieg um 0,4 Mio. €. (3,9 %). Maßgeblich hierfür ist die einmalige Auszahlung der Integrations-, Asyl- und Digitalisierungspauschale über 1,1 Mio. €. Auch die überörtlichen Zuweisungen steigen leicht um 0,4 Mio. € auf 4,5 Mio. € (8,5%), während die Zuweisungen aus der Grunderwerbssteuer um 1,0 Mio. € auf 6,1 Mio. € (-14,7%) zurückgehen.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke nehmen um 2,0 Mio. € (4,1 %) leicht zu. Besonders zu erwähnen sind die laufenden Zuschüsse vom Land, welche um 2,4 Mio. € auf 45,9 Mio. € (4,9%) ansteigen. Die größten Anteile der Landeszuschüsse entfallen dabei auf die Kindertagesstätten der „Freier Träger“ in Höhe von 21,9 Mio. €, die städtischen Tageseinrichtungen für Kinder in Höhe von 7,0 Mio. € und den Schulbereich mit 10,2 Mio. €.

Die Aufgabenbezogene Leistungsbeteiligung geht um 0,2 Mio. € (-7,5 %) auf 2,2 Mio. zurück.

## 2.3 Sonstige Transfererträge

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Sonstige Transfererträge</b>	<b>2.476.762</b>	<b>2.032.530</b>

Die sonstigen Transfererträge, die den Ersatz sozialer Leistungen innerhalb und außerhalb von Einrichtungen ausweisen, erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr um 0,4 Mio. € (21,9 %).

## 2.4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Verwaltungsgebühren	7.561.561	7.102.141
Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	14.552.945	12.972.823
<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>22.114.506</b>	<b>20.074.964</b>

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte weisen 2024 einen Anstieg um 2,0 Mio. € (10,2 %) auf.

Die Verwaltungsgebühren wachsen um 0,5 Mio. € (6,5 %) an, während die Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelte einen Anstieg um 1,6 Mio. € (12,2 %) aufweisen.

Folgende Positionen bilden die umsatzstärksten Verwaltungsgebühren:

Produkt	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Straßenverkehr und KFZ-Zulassung	1.527.749	1.414.726
Melde-, Personenstandswesen, Staatsangehörigkeit	1.452.868	1.281.642
Bau- und Grundstücksordnung	1.400.979	1.576.600
Regelung des Aufenthalts von Ausländern	1.146.507	1.021.575

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

Produkt	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Öffentliche Parkeinrichtungen	3.697.807	2.905.280
Volkshochschule	2.813.923	2.568.326
Tageseinrichtungen für Kinder	1.950.371	1.667.796
Soziale Einrichtungen für Wohnungslose	1.232.180	1.257.799
Friedhofs- und Bestattungswesen	1.050.626	1.035.207

## 2.5 Auflösung von Sonderposten

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	4.737.619	4.519.964
Erträge aus der Auflösung sonstiger Sonderposten	2.071.061	1.704.659
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Beiträgen	2.476.827	3.177.661
<b>Auflösung von Sonderposten</b>	<b>9.258.507</b>	<b>9.402.284</b>

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 die Bereiche, Schulen, Kindertageseinrichtungen und Infrastruktur 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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	7.691.531	7.393.988
Verkaufserlöse	198.524	171.302
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	3.994.169	1.521.109
<b>Privatrechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>11.884.225</b>	<b>9.086.399</b>

Die privatrechtlichen Leistungsentgelte steigen im Haushaltsjahr 2024 deutlich um 2,8 Mio. € (30,8 %) an.

Während die Position Mieten, Pachten und Erbbauzinsen lediglich um 0,3 Mio. € (4,0 %) und die Verkaufserlöse um 27 T€ (15,9 %) ansteigen, zeigen die sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte mit einem Anstieg um 2,5 Mio. € (162,6 %) einen deutlichen Wachstumssprung auf. Dies ist jedoch hauptsächlich auf einmalige Sondereffekte in 2024 zurückzuführen. So entfallen 0,8 Mio. € auf Schadensersatzforderungen in Zusammenhang mit den Abbrucharbeiten bei den Berufsbildenden Schulen, 0,7 Mio. € auf die Endabrechnung der kommunalen Anteile an den Kosten der Unterkunft gegenüber dem EJC und 0,4 Mio. € auf Zuschussrückzahlungen aus Vorjahren in Zusammenhang mit Belegungsrechten. Auch der alle zwei Jahre stattfindende Comic-Salon weist mit 0,3 Mio. € Mehreinnahmen aus, welche im Vorjahr nicht gegeben waren.

## 2.7 Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>53.951.399</b>	<b>60.388.112</b>

Die Erträge aus Kostenerstattungen und Kostenumlagen verringern sich im Vergleich mit dem Vorjahr um 6,4 Mio. € (-10,7 %).

In diesem Bereich sind gegenläufige Entwicklungen zu verzeichnen. Die Kostenerstattungen vom Bund für die örtliche Sozialhilfe nehmen um 1,1 Mio. € (14,1 %) auf 9,0 Mio. € zu. Die Kostenerstattungen vom Land für Sozialhilfen nehmen im Berichtsjahr hingegen um 8,4 Mio. € auf 14,6 Mio. € (-36,5 %) ab. Der hohe Betrag im Vorjahr war aufgrund von Erstattungen für die Vorvorjahre stark angestiegen, im Berichtsjahr fallen die Erstattungen in dieser Höhe nicht mehr an. Im Vergleich mit den Jahren davor sind die Erstattungswerte immer noch hoch, was auf verzögerte Abrechnungen des Freistaates Bayern, den Betrieb von Erstaufnahmeeinrichtungen in der Stadt Erlangen und damit erhöhte Erstattungsbeträge und die Zahlung von Sonderabschlägen zurückzuführen ist. Daneben steigen auch die Kostenerstattungen von Gemeinden um 0,4 Mio. € an. Die Steigerung ist insbesondere auf Erstattungen nach dem Beamtenversorgungsgesetz zurückzuführen, welches Ausgleichsleistungen bei der Übernahme von Beamten beinhaltet.

Die Kostenerstattungen für Jugendhilfe vom Bezirk nehmen gleichsam um 1,3 Mio. € auf 3,9 Mio. € zu. Hier spielen Kostenerstattungsansprüche, auch aus Vorjahren, im Bereich der Unbegleiteten Minderjährigen Ausländer (UMA) eine große Rolle. Auch steigen die Kostenerstattungen und Umlagen von Verbundenen Unternehmen um gut 1,1 Mio. €, was auf einmalige Erstattungsleistungen für die Kosten der Unterkunft für Ukraineflüchtlinge und Rückzahlungen aufgrund des ÖPNV-Rettungsschirmes zurückzuführen ist. Die Kostenerstattungen und -umlagen von Sonderrechnungen gehen um 1,0 Mio. € zurück. Der hohe Wert des Vorjahres war insbesondere auf Erstattungen für die Errichtung des Lärmschutzwalls im Stadtteil Kosbach zurückzuführen.

Die Erstattungen vom Übrigen Bereich gehen um 0,6 Mio. € auf 0,9 Mio. € zurück. Maßgeblich hierfür ist, dass die dezentrale Unterbringung von Flüchtlingen und somit auch die Erstattung ausgelaufen ist.

## 2.8 Sonstige ordentliche Erträge

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Konzessionsabgaben	6.490.000	6.835.000
Erstattung von Steuern	6724	0
Erträge aus dem Verkauf von Anlagevermögen	259.994	927.216
Weitere sonstige ordentliche Erträge	338.547	331.451
Nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge	13.242.276	2.695.242
Andere sonstige ordentliche Erträge aus lfd. Verwaltungstätigkeit	3.418.774	4.309.139
<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	<b>23.756.315</b>	<b>15.098.049</b>

Die sonstigen ordentlichen Erträge nehmen im Vergleich mit dem Vorjahr um 8,7 Mio. € (57,4 %) zu.

Hierbei fallen die Konzessionsabgaben leicht um weitere 0,3 Mio. € (-5,1 %) ab.

Die Erträge aus dem Verkauf von Anlagevermögen reduzieren sich deutlich um 0,7 Mio. € (-72,0 %) auf 0,3 Mio. €. Zurückzuführen ist dies weitgehend auf den Rückgang von Grundstücksgeschäften im Berichtsjahr.

Die weiteren sonstigen ordentlichen Erträge wachsen leicht an.

Die nicht zahlungswirksamen ordentlichen Erträge erhöhen sich hingegen um 10,5 Mio. € auf 13,2 Mio. € (391,3 %). Zurückzuführen ist dies auf die Auflösung von Rückstellungen für SWAP-Geschäfte (vgl. Abschnitt D, Ziff. 7.6) in Höhe von 7,8 Mio. € und die Erträge aus Zuschreibung von Anlagevermögen in Höhe von 1,8 Mio. € (+275,8%). Bei letzterem ist eine Neubewertung von Grundstücksflächen in Höhe von 1,4 Mio. € für diesen nicht zahlungswirksamen Ertrag verantwortlich (vgl. D, Ziff. 1.22).

## 2.9 Erträge aus aktivierten Eigenleistungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Erträge aus aktivierten Eigenleistungen</b>	<b>1.730.388</b>	<b>1.743.792</b>

Bei den aktivierten Eigenleistungen handelt es sich um Arbeitsleistungen, die städtische Beschäftigte für Baumaßnahmen erbringen. Diese werden als AHK 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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Bestandsveränderungen</b>	<b>193.593</b>	<b>91.856</b>

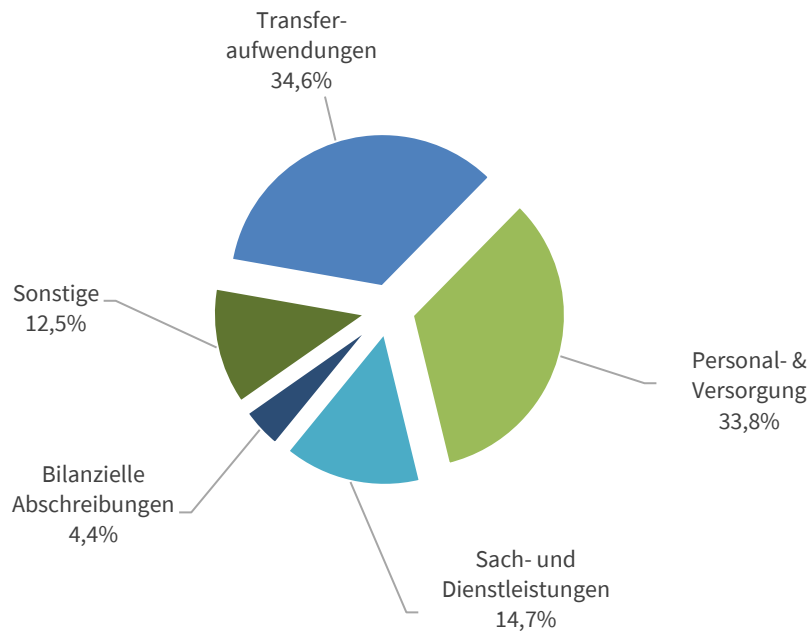
Die Bestandsveränderungen beziehen sich ausschließlich auf von Mietern erhaltene, noch nicht abgerechnete Vorauszahlungen für Betriebsnebenkosten.

## 3 Ordentliche Aufwendungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Personalaufwendungen	155.956.677	138.376.261
Versorgungsaufwendungen	25.188.332	26.260.822
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	78.651.290	78.346.325
Bilanzielle Abschreibungen	23.526.612	20.598.428
Transferaufwendungen	185.038.255	182.568.684
Sonstige ordentliche Aufwendungen	66.864.132	62.487.033
<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>535.225.299</b>	<b>508.637.553</b>

Die ordentlichen Aufwendungen liegen um 26,6 Mio. € (5,2 %) über dem Vorjahresniveau. Die Personal- inklusive der Versorgungsaufwendungen steigen um 16,5 Mio. € auf 181,1 Mio. € an. Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen verändern sich um 0,3 Mio. € auf 78,7 Mio. €, während die bilanziellen Abschreibungen um 2,9 Mio. € auf 23,5 Mio. € ansteigen. Auch die Transferaufwendungen erhöhen sich um 2,5 Mio. € auf 185,0 Mio. € und die sonstigen ordentlichen Aufwendungen steigen um 4,4 Mio. € auf 66,9 Mio. € an.

Folgendes Diagramm zeigt die prozentuale Aufteilung der ordentlichen Aufwendungen:



### 3.1 Personalaufwendungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Dienstaufwendungen	120.508.297	112.091.859
Beiträge zu Versorgungskassen	6.747.098	6.014.147
Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung	17.731.380	15.966.275
Beihilfe und Unterstützungsleistungen	2.119.510	2.247.892
Pensionsrückstellungen	7.581.523	190.295
Beihilferückstellungen	466.103	0
Rückstellungen für Altersteilzeit	92.316	176.189
Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub	463.574	1.037.476
Rückstellungen für geleistete Überstunden	246.875	652.128
<b>Personalaufwendungen</b>	<b>155.956.677</b>	<b>138.376.261</b>

Die Personalaufwendungen in Höhe von 156,0 Mio. € (Vj. 138,4 Mio. €) stellen mit einem Anteil von **29,1 %** (Vj. 27,2 %) die zweitgrößte Position der **ordentlichen Aufwendungen** dar. Im Vorjahresvergleich steigen diese um 17,6 Mio. € (12,7 %) an.

Die Dienstaufwendungen, d.h. die Bezüge und Gehälter der aktiven Beschäftigten, nehmen um 8,4 Mio. € (7,5 %) zu. Sowohl Besoldungs- und Tariferhöhungen als auch Stellenmehrungen sind hierfür die Gründe.

Die Beiträge zu den Versorgungskassen verzeichnen ebenfalls einen deutlichen Anstieg auf 6,7 Mio. € (12,2 %).

Die Beiträge an die gesetzlichen Sozialversicherungen weisen ein Plus um 1,8 Mio. € (11,1 %) auf.

Die Beihilfe- und Unterstützungsleistungen sinken um 0,1 Mio. € (-5,7 %) auf 2,1 Mio. € ab.

Die Pensionsrückstellungen verzeichnen einen enormen Anstieg um 7,4 Mio. € auf 7,6 Mio. € (3884,1 %). Auch die Rückstellungen für Beihilfe steigen im Berichtsjahr von 0 € auf 0,5 Mio. € an. Die Vorgaben für diese Rückstellungsbuchungen beruhen auf versicherungsmathematischen Gutachten der Bayerischen Versorgungskammer.

Die Rückstellungen für Altersteilzeit hingegen gehen um 0,1 Mio. € (-47,6%), die für Urlaub um 0,6 Mio. € (-55,3%) und die für die nicht genommenen Überstunden um 0,4 Mio. € (-62,1%) zurück.

### 3.2 Versorgungsaufwendungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Versorgungsaufwendungen	18.067.990	17.106.181
Beihilfen und Unterstützungsleistungen für Versorgungsempfänger	3.671.759	3.980.413
Zuführungen zu Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger	3.448.584	4.220.923
Zuführungen zu Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger	0	953.305
<b>Versorgungsaufwendungen</b>	<b>25.188.332</b>	<b>26.260.822</b>

Versorgungsaufwendungen werden für Pensionäre und deren Hinterbliebene geleistet.

Die Versorgungsaufwendungen sind die einzige Aufwandsposition, welche im Berichtsjahr einen leichten Rückgang im Vergleich zum Vorjahr um 1,1 Mio. € (-4,1 %) verzeichnet. Die Versorgungsaufwendungen an sich steigen jedoch um 1,0 Mio. € auf 18,1 Mio. € (5,6 %) an. Die Beihilfen für Versorgungsempfänger gehen leicht um 0,3 Mio. € (-7,8 %) auf 3,7 Mio. € zurück. Bei den Rückstellungen im Versorgungsbereich sinken die Pensionsrückstellungen für Versorgungsempfänger um 0,8 Mio. € auf 3,4 Mio. € (-18,3 %) ab. Die Beihilferückstellungen für Versorgungsempfänger reduzieren sich im Berichtsjahr um 1,0 Mio. € auf Null. Somit bilden auch die Rückgänge der nicht zahlungswirksamen Rückstellungen die Begründung für die gesamt gesunkenen Versorgungsaufwendungen. Die Vorgaben für diese Rückstellungsbuchungen beruhen auf versicherungsmathematischen Gutachten der Bayerischen Versorgungskammer.

### 3.3 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Aufwendungen für den Unterhalt der Grundstücke und Bauten	15.132.188	13.922.297
Aufwendungen für den Unterhalt sonstigen unbew. Vermögens	6.275.504	6.135.187
Aufwendungen für Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	11.279.809	11.399.301
Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und Bauten	19.409.506	19.351.291
Unterhalt von Fahrzeugen u. sonstigem beweglichem Vermögen	3.075.033	2.479.125
Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	1.858.731	1.643.760
Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen	3.862.310	3.807.370
Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten	671.456	706.466
Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	17.086.754	18.901.529
<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>78.651.290</b>	<b>78.346.325</b>

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen erhöhen sich im Vorjahresvergleich insgesamt um 0,3 Mio. € (0,4 %) auf 78,7 Mio. €.

Die Aufwendungen für den Unterhalt der Grundstücke und Bauten wachsen um 1,2 Mio. € (8,7 %) auf 15,1 Mio. € an. Der größte Anteil der Aufwendungen entfällt dabei auf den Schulbereich mit 8,8 Mio. € (Vj. 6,4 Mio. €) und die zentrale Verwaltung mit 2,3 Mio. € (Vj. 3,0 Mio. €). Daneben sind noch der Unterhaltsaufwand für die sonstigen Sporteinrichtungen mit 0,5 Mio. € und die Bereiche Theater, Öffentliches Grün und die Tageseinrichtungen für Kinder mit jeweils 0,4 Mio. € zu erwähnen.

Die Aufwendungen für den Unterhalt des sonstigen unbeweglichen Vermögens steigen im Berichtsjahr um 0,1 Mio. € (2,3 %) auf 6,3 Mio. € an.

Die Aufwendungen für Mieten, Pachten, Erbbauzinsen reduzieren sich im Berichtsjahr um weitere 0,1 Mio. € (-1,1 %). Die Aufwendungen für Verwaltungsgebäude nehmen hierbei den größten Anteil mit 2,8 Mio. € (Vj. 2,6 Mio. €) ein, gefolgt von den Aufwendungen im Asylbereich in Höhe von 1,6 Mio. € (Vj. 2,5 Mio. €), dem Schulbereich in Höhe von 1,5 Mio. € (Vj. 1,5 Mio. €), dem Bereich Soziale Einrichtungen für Wohnungslose in Höhe von 1,3 Mio. € (Vj. 1,2 Mio. €) und dem Bereich Kultur, Wissenschaft, Museen mit 0,7 Mio. € (Vj. 0,4 Mio. €). Bei letzterem ist zu beachten, dass der Comicsalon nur alle zwei Jahre stattfindet.

Die Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und Bauten steigen um 58 T€ (0,41 %). Dabei wachsen die Aufwendungen für Reinigung/Winterdienst um 0,1 Mio. € (1,9%) und der Entsorgungsaufwand steigt um 38 T€ (7,1 %), während die Aufwendungen für Energie/Wasser/Abwasser um 0,1 Mio. € (-1,0%) zurückgehen.

Der Unterhalt für Fahrzeuge und sonstiges bewegliches Vermögen erhöht sich um 0,6 Mio. € (29,1 %) auf 3,1 Mio. €. Insbesondere die Haltung von Fahrzeugen steigt hierbei um 0,4 Mio. € auf 0,8 Mio. € an (89,7 %).

Die besonderen Aufwendungen für Beschäftigte erhöhen sich um 0,2 Mio. € (13,1 %) auf 1,9 Mio. €.

Die besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen weisen einen geringen Anstieg um 50T€ (1,5 %) auf 3,9 Mio. € aus. Hierfür ist insbesondere der Aufwand für Werbung und Öffentlichkeitsarbeit ausschlaggebend.

Die Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten gehen um 35 T€ (-5,0%) auf 0,7 Mio. € zurück.

Die Sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen verringern sich um 1,8 Mio. € auf 17,1 Mio. € (-9,6 %). Zu erwähnen ist, dass die Aufwendungen für die Corona-Pandemie inzwischen auf Null zurückgegangen sind. Auch die Aufwendungen im Asylbereich reduzieren sich um 3,5 Mio. € auf 4,1 Mio. € (-46,3%). Die Aufwendungen der Volkshochschule für ihre Kurse steigen hingegen um 0,3 Mio. € auf 2,6 Mio. € (11, 1%) an.

### 3.4 Bilanzielle Abschreibungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.20234 in Euro
Planmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen	20.022.628	18.562.020
Außerplanmäßige Abschreibungen auf das Anlagevermögen	2.039.395	307.071
Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	1.382.227	1.551.476
Sonstige Abschreibungen	82.362	177.860
<b>Bilanzielle Abschreibungen</b>	<b>23.526.612</b>	<b>20.598.428</b>

Die bilanziellen Abschreibungen haben sich gegenüber dem Vorjahr um 2,9 Mio. € (14,2 %) stark erhöht.

Die planmäßigen Abschreibungen auf das Anlagevermögen sind in den letzten Haushaltsjahren kongruent zum starken Zuwachs des abnutzbaren Anlagevermögens angestiegen. Im Berichtsjahr wird die Ergebnisrechnung aus planmäßigen Abschreibungen mit 20,0 Mio. € belastet; das entspricht einer Erhöhung von 1,5 Mio. € bzw. 7,9 % im Vergleich zum Vorjahr. Die größten Anteile entfallen auf den Werteverzehr der bebauten Grundstücke (6,7 Mio. €), des Infrastrukturvermögens (5,4 Mio. €) sowie des beweglichen Vermögens (4,2 Mio. €).

Die außerplanmäßigen Abschreibungen auf das Anlagevermögen belaufen sich auf 2,0 Mio. € und fallen deutlich höher aus als in den Vorjahren. Sie sind verursacht durch die Ausbuchung von Anlagen (1,2 Mio. €) aufgrund von Abbruch / Rückbau (z.B. Bauteile am CBBE mit 0,6 Mio.€) bzw. Verschrottung (z.B. Büroausstattung mit 0,4 Mio. €) sowie einer Sonderabschreibung für Infrastrukturgrundstücke (0,8 Mio. €) im Zusammenhang mit der Ausgliederung der Erbbaugrundstücke an die GEWOBAU (vgl. Hinweis 3 zur örtlichen Prüfung des Jahresabschlusses 2016).

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 Veränderung zum Vorjahr (0,2 Mio. €) resultiert im Wesentlichen aus der Einzelwertberichtigung der Forderungen.

Die sonstigen Abschreibungen beinhalten den Werteverzehr für Kunst- und Kulturdenkmäler (82 T€).

Bewegliche und immaterielle Vermögensgegenstände bis zur Wertgrenze für GWG werden im Jahr ihres Zugangs direkt auf dem Sachkonto „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ – und nicht als planmäßige Abschreibungen – gebucht (vgl. Abschnitt D, Abschnitt I, Ziff. 1).

### 3.5 Transferaufwendungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale und ähnliche Einrichtungen	51.153.318	47.996.613
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	19.496.812	17.506.357
Schuldendiensthilfen	46.886	46.102
Sozialtransferaufwendungen	48.579.843	42.865.424
Steuerbeteiligungen	5.647.756	16.637.636
Allgemeine Umlagen	60.109.300	57.512.253
Summe sonstige Transferaufwendungen	4.340	4.300
<b>Transferaufwendungen</b>	<b>185.038.255</b>	<b>182.568.684</b>

Die größte Position der ordentlichen Aufwendungen stellen mit 185,0 Mio. € (34,6 %) die Transferaufwendungen dar. Im Vorjahresvergleich erhöhen sich diese um 2,5 Mio. € (1,4 %).

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an soziale und ähnliche Einrichtungen steigen um 3,2 Mio. € (6,6 %). Gefördert wurden 2024 insbesondere Kindertageseinrichtungen „Freier Träger“ mit 39,4 Mio. € (7,5 %), Kunst und Kultur mit 3,2 Mio. € (1,7 %), die Sportförderung mit 3,0 Mio. € (leichter Rückgang) und die sonstige Förderung der Wohlfahrtspflege mit 2,5 Mio. € (4,3 %). 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 2024 auf 36 T€ belaufen.

Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke erhöhen sich um 2,0 Mio. € (11,4 %). Die Zuschüsse an das Land, worunter insbesondere die Krankenhausumlage fällt, wachsen leicht um 0,1 Mio. € (3,4 %) an. Die Zuschüsse an verbundene Unternehmen steigen hingegen um 2,1 Mio. € (45,8 %) auf 5,0 Mio. € an. Die Aufwendungen für das Deutschlandticket belaufen sich auf 4,4 Mio. € (Vj. 1,3 Mio. €), welche in 2022 noch nicht gegeben waren. Hierbei handelt es sich um weitergeleitete Gelder des Landes. Auch enthalten sind die

Zuschüsse an die Erlanger Stadtwerke und die VGN GmbH für die City-Linie und die kostenlose Innenstadtlinie.

Auch wurde eine Rückstellung über 0,6 Mio. € für die Hilfen im Ausbildungsverkehr gebildet. Die Bezuschussung des Ausbildungsverkehrs ist erstmalig im städtischen Haushalt abgebildet und wird in gleicher Höhe bezuschusst. Die Zuschüsse an den übrigen Bereich verringern sich um 0,3 Mio. € (-4,3 %) auf 6,8 Mio. €. Die Zuschüsse der Wohnungsbauförderung gehen um 0,2 Mio. € auf 3,0 Mio. € zurück, während die Zuschüsse für die Sonstige Jugendarbeit um 0,3 Mio. € ansteigen. Auch die Zuschüsse für den Umweltschutz belaufen sich im Berichtsjahr auf 0,6 Mio. € (Vj. 0,4 Mio. €).

Die Schuldendiensthilfen erhöhen sich geringfügig auf T€ 47.

In Summe steigen die Sozialtransferleistungen im Vergleich mit dem Vorjahr um 5,7 Mio. € (13,3 %) an, nachdem im Vorjahr aufgrund der Ausgliederung des Amtes 55 in den EJC ein deutlicher Rückgang zu vermelden war. Die Leistungen der Sozial- und Arbeitslosenhilfe steigen um 2,2 Mio. € (16,7 %) auf 15,1 Mio. € an, während die Jugendhilfe um 4,6 Mio. € (18,4 %) auf 29,4 Mio. € anwächst. Die Leistungen nach dem Asylbewerber-Leistungsgesetz (AsylbLG) hingegen reduzieren sich um 1,0 Mio. € (-13,1 %) auf 4,0 Mio. €.

Die unter Steuerbeteiligungen gebuchte Gewerbesteuerumlage verringert sich im Berichtsjahr um 11,0 Mio. € (-66,1 %). Da diese unmittelbar mit den erhaltenen Gewerbesteuereinnahmen korrespondiert, erklärt sich dieser Rückgang mit den rückläufigen Gewerbesteuereinnahmen. (vgl. E, Ziff. 2.1).

Unter der Position Allgemeine Umlagen wird auch der Aufwand für die Bezirksumlage ausgewiesen. Die Umlagezahlung fällt im Berichtsjahr mit 60,1 Mio. € um 0,4 Mio. € etwas höher als im Vorjahr aus. Im Berichtsjahr werden Rückstellungen für die Bezirksumlage weder gebildet noch aufgelöst. Da im Vorjahr noch Rückstellungen aufgelöst wurden, fällt der Gesamtaufwand für die Bezirksumlage im Vergleich mit dem Vorjahr um 2,6 Mio. € (4,5 %) höher aus (vgl. Abschnitt D. II. 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. Die in Erlangen deutlich reduzierten Gewerbesteuereinzahlungen werden sich in den kommenden Jahren bei der Höhe der Bezirksumlage bemerkbar machen. Dabei kommt es aber auch auf die Relation der einzelnen Kommune zum Landesdurchschnitt an.

### 3.6 Sonstige ordentliche Aufwendungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Sonstige Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.607.008	1.777.328
Aufwendungen für d. Inanspruchnahme von Rechten u. Diensten	2.512.832	2.434.250
Geschäftsaufwendungen	4.094.337	3.873.310
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	2.038.267	1.785.854
Erstattungen an Dritte aus lfd. Verwaltungstätigkeit	53.399.489	49.253.552
Sonstige ordentliche Aufwendungen für Wertänderungen bei Vermögensgegenständen	74.003	72.996
Besondere ordentliche Aufwendungen	19.402	2.341
Weitere sonstige Aufwendungen (lfd. Verwaltungstätigkeit)	3.118.794	3.287.403
<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>66.864.132</b>	<b>62.487.033</b>

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen steigen im Vergleich zum Vorjahr um 4,4 Mio. € (7,0 %) an.

Die sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen reduzieren sich im Jahr 2024 um 0,2 Mio. € (-9,6 %). Wesentlichen Anteil hierauf haben die Aufwendungen für Personaleinstellungen, welche um 0,2 Mio. € sinken (-21,6 %). Im Vorjahr waren diese noch um 0,4 Mio. € gestiegen.

Die Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten erhöhen sich um 79 T€ (3,2 %). Die in dieser Position enthaltenen Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten verringern sich im Berichtsjahr wieder um 43 T€ auf 1,0 Mio. €. Der Aufwand für die Schülerbeförderung hingegen steigt um 0,1 Mio. € auf 1,3 Mio. € an.

Die Geschäftsaufwendungen umfassen insbesondere die Ausgaben für Beratungsleistungen (1,8 Mio. €), Porto und Versand (0,5 Mio. €) sowie Büromaterial (0,5 Mio. €). Auch zu erwähnen sind die Aufwendungen für Telefon und Datenübertragung, welche von 2023 auf 2024 um 0,3 Mio. € auf 0,7 Mio. € (74,2 %) ansteigen.

In der Position Steuern, Versicherungen, Schadensfälle sind Aufwendungen für Steuern infolge der wirtschaftlichen Betätigung der Stadt Erlangen – BgA – (56 T€) sowie für Versicherungen (2,0 Mio. €) und Schadensersatzleistungen (3 T€) zusammengefasst.

Die Erstattungen an Dritte aus laufender Verwaltungstätigkeit steigern sich im Berichtsjahr um 4,1 Mio. € (8,4 %) auf 53,4 Mio. €.

Die Erstattungen an das Land erhöhen sich dabei um 1 Mio. € auf 1,5 Mio. €. Zurückzuführen ist dies auf Teilrückzahlungen für das 9-Euro-Ticket und den ÖPNV-Rettungsschirm in Höhe von 0,7 Mio. €. Auch erhöht sich die Mitfinanzierung für die Gebundene Ganztagschule durch die Stadt Erlangen.

Die Erstattungen an Gemeinden gehen um 1,2 Mio. € auf 3,9 Mio. € zurück. Im Berichtsjahr sind im Vergleich mit dem Vorjahr geringere Ausgleichsleistungen für Personalwechsel und geringere Kosten für die Heimerziehung angefallen.

Die Erstattungen an verbundene Unternehmen steigen um 2,0 Mio. € auf 28,4 Mio. € (7,0 %) an. Enthalten sind hier die Erstattungen an den EB77 in Höhe von 15,2 Mio. € (Vj. 14,7 Mio. €), die Zahlungen an die ESTW für die Bäderbewirtschaftung in Höhe von 2,8 Mio. € (Vj. 2,7 Mio. €) und die Erstattungen an den EJC in Höhe von 10,2 Mio. € (Vj. 8,6 Mio. €). Bei den Erstattungen an den EJC sind hierbei auch die auf die Stadt Erlangen entfallenden Anteile an den Aufwendungen für Unterkunft und Heizung, die Anteile an den Verwaltungskosten für die Grundsicherung für Arbeitssuchende sowie die Erstattungen über verrechnete Verwaltungskosten enthalten.

Auch die Erstattungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen nehmen um 2,8 Mio. € auf 17,8 Mio. € (18,9 %) zu. Enthalten sind hier die Versorgungslastenanteile an den Bayerischen Versorgungsverband in Höhe von 2,0 Mio. € (Vj. 1,8 Mio. €), sowie die die Zahlungen an KommunalBIT für die Bereitstellung der Informationstechnologie und Telekommunikation in Höhe von 15,8 Mio. € (Vj. 13,2 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. € (-5,1 %) auf 3,1 Mio. €. Während sich hierbei der periodenfremde Aufwand deutlich um 1,4 Mio. € auf 1,9 Mio. € erhöht, reduzieren sich die Rückstellungen für kreditähnliche Rechtsgeschäfte um 1,4 Mio. € (-85,0 %) auf 0,3 Mio. €. Im Vorjahr waren Rückstellungsbildungen in Höhe von 1,2 Mio. € für den Forderungsbestand des Amtes 55, ausgelöst durch die Gründung des EJC (vgl. Abschnitt D, Abschnitt II, Ziff. 8.6), als auch die Übernahme der Pensionslasten von KommunalBIT (vgl. Abschnitt D, Abschnitt II, Ziff. 7.5) in Höhe von 0,4 Mio. € für den hohen Wert des Vorjahres hierfür ausschlaggebend.

## 4 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ordentliche Erträge	417.256.367	538.887.345
Ordentliche Aufwendungen	-535.225.299	-508.637.553
<b>Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-117.968.931</b>	<b>30.249.792</b>

Das Haushaltsjahr 2024 schließt mit einem negativen Ergebnis aus der laufenden Verwaltungstätigkeit in Höhe von -118,0 Mio. € ab. Im Vergleich mit dem Vorjahr ergibt sich ein Defizit in Höhe von -148,2 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge können die ordentlichen Aufwendungen nicht decken (vgl. Rechenschaftsbericht Abschnitt B, Ziff. 4).

### Wesentliche Vorjahresdifferenzen beim Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit – Zusammenfassung

Die wesentlichen Positionen der Abweichung zum Vorjahr um -148,2 Mio. € stellen sich wie folgt dar:

Mindereinnahmen Steuern	-131,3 Mio. €
davon Gewerbesteuermindereinnahmen	-140,5 Mio. €
davon Mehreinnahmen Gemeindeanteil Einkommenssteuer	6,4 Mio. €
davon Mehreinnahmen Gemeindeanteil Umsatzsteuer	2,2 Mio. €
Mehreinnahmen Zuwendungen und allgemeinen Umlagen*	2,2 Mio. €
davon Mehreinnahmen Integrationspauschale	1,1 Mio. €
davon Mindereinnahmen Grunderwerbssteuer	-1,0 Mio. €
davon Mehreinnahmen durch Zuschüsse für laufende Zwecke	1,9 Mio. €
Mehreinnahmen Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2,0 Mio. €
Mehreinnahmen Privatrechtliche Leistungsentgelte	2,8 Mio. €
Mindereinnahmen Kostenerstattungen	-6,4 Mio. €
Mehreinnahmen Sonstige ordentliche Erträge	8,7 Mio. €
Mehraufwand Gehälter (inkl. Beihilfe, Vorsorge)	-16,5 Mio. €
Mehraufwand Bilanzielle Abschreibungen	-2,9 Mio. €
Mehraufwand Transferaufwendungen	-2,5 Mio. €
davon Mehraufwand an Zuschüssen für Soziales, Kultur und Sport	-3,2 Mio. €
davon Mehraufwand soziale Leistungen	-5,7 Mio. €
davon Minderaufwand Gewerbesteuerumlage	11,0 Mio. €
davon Mehraufwand für Bezirksumlage	-2,6 Mio. €
Mehraufwand Sonstige ordentliche Aufwendungen	-4,4 Mio. €

## 5 Finanzergebnis

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Finanzerträge	4.607.056	1.835.040
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	2.751.825	-2.235.469
<b>Finanzergebnis</b>	<b>1.855.230</b>	<b>-400.430</b>

Die Finanzerträge weisen im Berichtsjahr ein positives Ergebnis in Höhe von 4,6 Mio. € aus. Die Erträge erhöhen sich im Vergleich zum Vorjahr um 2,8 Mio. € (151,0 %). Die „klassischen“ Zinserträge aus Kredit- sowie Zinssicherungsgeschäften erhöhen sich dabei im Vergleich mit dem Vorjahr um 0,8 Mio. € auf 2,1 Mio. €. Die Verzinsung aus Steuernachforderungen weist im Berichtsjahr wieder ein positives Ergebnis in Höhe von 1,3 Mio. € aus. Die Zinserträge von verbundenen Unternehmen bleiben mit 0,7 Mio. € nahezu stabil.

Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen erhöhen sich im Berichtsjahr um 0,5 Mio. € (23,1 %). Die Verzinsung von Steuernachzahlungen für Gewerbesteuer Guthaben ist im Berichtsjahr hierfür ursächlich.

Diese steigen um 0,4 Mio. € auf 0,5 Mio.€. Die eigentlichen Zinsaufwendungen steigen im Berichtsjahr um 0,1 Mio. € auf 2,1 Mio. €.

## 6 Ordentliches Ergebnis

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-117.968.931	30.249.792
Finanzergebnis	1.855.230	-400.430
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-116.113.701</b>	<b>29.849.362</b>

Im Vergleich mit dem Vorjahr hat sich das ordentliche Ergebnis drastisch verschlechtert. Neben dem starken Einbruch der Erträge sind auch die Aufwendungen deutlich angewachsen.

## 7 Außerordentliches Ergebnis

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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Außerordentliche Erträge	263.285	2.525.988
Außerordentliche Aufwendungen	-240.553	-8.046.270
<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>22.732</b>	<b>-5.520.282</b>

Die außerordentlichen Geschäftsvorfälle verbessern das Jahresergebnis um 23 T€.

### 7.1 Außerordentliche Erträge

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Außerordentliche Erträge aus Abgang von Vermögensgegenständen	1.905	1.069.789
Sonstige außerordentliche Erträge	261.380	1.456.199
<b>Außerordentliche Erträge</b>	<b>263.285</b>	<b>2.525.988</b>

Die außerordentlichen Erträge beinhalten Schadenersatzleistungen von Versicherungsgesellschaften für Brandschäden in der Verfügungswohnung Bayreuther Straße, in der Asylunterkunft Schallerhofer Straße und am Abenteuerspielplatz Taubenschlag sowie dem Sturmschaden an den Außenjalousien am Rathaus.

## 7.2 Außerordentliche Aufwendungen

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Sonstige außerordentliche Aufwendungen	240.553	1.030.804
Außerordentliche Abschreibungen auf das Umlaufvermögen	0	7.015.466
<b>Außerordentliche Aufwendungen</b>	<b>240.553</b>	<b>8.046.270</b>

Unter der Position außerordentliche Aufwendungen werden im Berichtsjahr Aufwendungen für die Schadensbeseitigung und Wieder-Instandsetzung für die unter Ziff. 7.1 aufgeführte Schadensfälle ausgewiesen.

## 8 Jahresergebnis

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit	-117.968.931	30.249.792
Finanzergebnis	1.855.230	-400.430
<b>Ordentliches Jahresergebnis</b>	<b>-116.113.701</b>	<b>29.849.362</b>
Außerordentliches Jahresergebnis	22.733	-5.520.282
<b>Jahresergebnis</b>	<b>-116.090.968</b>	<b>24.329.080</b>

Die Summe aus ordentlichem und außerordentlichem Jahresergebnis bildet das Jahresergebnis, das für die Beurteilung des doppelten Haushaltsausgleichs maßgeblich ist. Das Jahresergebnis 2024 weist einen negativen Saldo in Höhe von -116,1 Mio. € aus. Dieser verschlechtert sich im Vergleich mit 2023 um 140,4 Mio. €. Das Gesamtergebnis beinhaltet auch das Ergebnis der unselbständigen Stiftungen in Höhe von 41 T€.

Der Haushaltsausgleich im Berichtsjahr wird nach § 24 Abs. 1 Satz 2 KommHV-Doppik nur über das Heranziehen von in den Vorjahren erwirtschafteten Rücklagen erreicht.

## 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

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	393.409.879	525.584.274
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-516.553.090	-479.098.653
<b>Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-123.143.212</b>	<b>46.485.622</b>

Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit weist ein deutliches negatives Ergebnis aus. Die Einzahlungen sind im Vergleich zum Vorjahr um 132,2 Mio. € zurückgegangen. Die Auszahlungen hingegen weisen einen Anstieg um 36,5 Mio. € aus, so dass der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit bei -123,1 Mio. € liegt. Im Vergleich liegt das Ergebnis um 169,6 Mio. € unter dem Vorjahr.

### Wesentliche Vorjahresabweichungen beim Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit – Zusammenfassung

Die wesentlichen Positionen der Abweichung zum Vorjahr um 169,9 Mio. € stellen sich wie folgt dar:

Mindereinzahlungen Steuern und ähnliche Abgaben	-133,6 Mio. €
davon Mindereinzahlungen Gewerbesteuer	-138,2 Mio. €
davon Mehreinzahlung Gemeindeanteil Einkommenssteuer	2,7 Mio. €
davon Mehreinzahlung Gemeindeanteil Umsatzsteuer	1,7 Mio. €
Mehreinzahlungen Zuwendungen und allgemeinen Umlagen	3,8 Mio. €
Mehreinzahlungen öffentl. - rechtl. Leistungsentgelte	2,0 Mio. €
Mindereinzahlungen Kostenerstattungen und Kostenumlagen	-8,2 Mio. €
Mehreinzahlungen Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2,6 Mio. €
Mehrauszahlungen Personal (Bezüge, Gehälter, inkl. Beihilfe, Vorsorge)	-11,3 Mio. €
Mehrauszahlungen für Sach- und Dienstleistungen)	-2,7 Mio. €
davon Mehrauszahlungen Unterhalt Grundstücke und bauliche Anlagen	-3,9 Mio. €
davon Minderauszahlungen Unterhalt des Vermögens	0,9 Mio. €
Mehrauszahlungen für Transferauszahlungen	-9,4 Mio. €
davon Mehrauszahlung an Zuschüssen für Soziales, Kultur und Sport	-3,6 Mio. €
davon Mehrauszahlungen Sozialtransfer	-5,0 Mio. €
Mehrauszahlungen sonstige ordentliche Auszahlungen	-13,7 Mio. €
davon Mehrauszahlungen an verbundene Unternehmen	-7,4 Mio. €
Davon Mehrauszahlungen an sonstige Sonderrechnung	-2,6 Mio. €

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind maßgeblich geprägt durch Einzahlungen aus Steuern und ähnlichen Abgaben (226,6 Mio. €, Vj. 360,3 Mio. €), Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (64,6 Mio. €, Vj. 60,8 Mio. €), Transfereinzahlungen (2,2 Mio. €, Vj. 2,1 Mio. €), öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Leistungsentgelte (32,9 Mio. €, Vj. 30,2 Mio. €), Kostenerstattungen und allgemeine Umlagen (52,0 Mio. €, Vj. 60,2 Mio. €), sonstige ordentliche Einzahlungen (10,5 Mio. €, Vj. 10,1 Mio. €) sowie durch Zinsen und sonstigen Finanzeinzahlungen (4,5 Mio. €, Vj. 1,9 Mio. €). Diesen stehen insbesondere Transferauszahlungen – als Folge hoher Steuereinzahlungen im Jahr 2022 – (194,2 Mio. €, Vj. 184,8 Mio. €), Auszahlungen für Personal (168,8 Mio. €, Vj. 157,7 Mio. €), Sach- und Dienstleistungen (80,2 Mio. €, Vj. 77,4 Mio. €) sowie sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (70,5 Mio. €, Vj. 56,7 Mio. €) gegenüber.

Im Jahr 2024 war die vollständige Finanzierung der Leistungen der Stadt Erlangen durch die laufenden Einzahlungen nicht gewährleistet. Die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung, sog. Kassenkredite war ab Mitte Dezember des Berichtsjahres notwendig. Der maximal in Anspruch genommene Zeitraum beläuft sich auf 18 Tage (Vj. 119 Tage) und die maximal in Anspruch genommene Höhe beträgt 75,0 Mio. € (Vj. 0,5 Mio. €). Zu den Vorjahreswerten ist zu sagen, dass diese nur aufgenommen worden sind, um bestehende Geldanlagen mit guten Konditionen nicht auflösen zu müssen. Zum Jahresultimo waren Kassenkredite in Höhe von 60,0 Mio. € aufgenommen.

### 3 Investitionstätigkeit

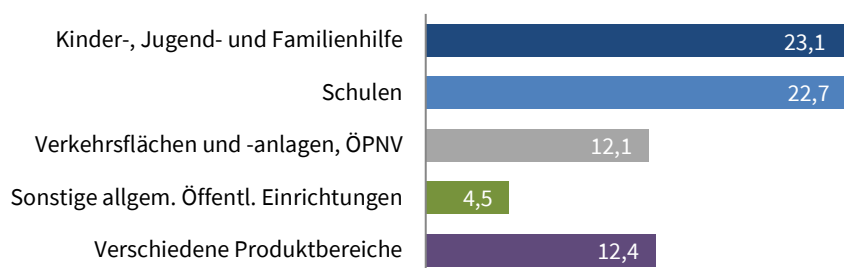
	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	21.737.678	24.843.775
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-74.897.088	-64.788.716
<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-53.159.410</b>	<b>-39.944.941</b>

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit gehen gegenüber dem Vorjahr um 3,1 Mio. € auf 21,7 Mio. € zurück, die Auszahlungen für Investitionen erhöhen sich um 10,1 Mio. €. Der Saldo aus Investitionstätigkeit verschlechtert sich somit um 13,2 Mio. € auf -53,2 Mio. €.

Der Rückgang der Investitionseinzahlungen ist zum einen auf geringere Investitionszuwendungen von privaten Unternehmen (-0,7 Mio. €) und insbesondere auf geringere Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachanlagen (-2,6 Mio. €) zurückzuführen. Die im letzten Jahr zurückgegangenen Investitionszuwendungen vom Land steigen wieder um 0,9 Mio. € auf 17,7 Mio. € an. Die Investitionszuwendungen vom Land reduzieren sich im Schulbereich um 0,4 Mio. € auf 7,4 Mio. €, jedoch nehmen diese bei den Gemeindestraßen wieder um 1,2 Mio. € auf 2,7 Mio. € zu. Auch bei den städtischen Tageseinrichtungen für Kinder werden wieder um 0,5 Mio. € auf 4,0 Mio. € erhöhte Zuschüsse gewährt.

Die Investitionsauszahlungen erhöhen sich um 10,1 Mio. € auf 74,9 Mio. € und überschreiten damit das bereits relativ hohe Niveau der letzten vier Jahre deutlich.

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



Im Kinder-, Jugend- und Familienbereich liegen die Schwerpunkte in der Generalsanierung des Frankenhofes (KuBiC) mit 8,0 Mio. € und beim Neubau des Familienzentrums/Lernstuben im Röthelheimpark mit 4,8 Mio. €. Daneben sind noch die Zuschüsse an die Kindertageseinrichtungen der Freien Träger (3,4 Mio. €) und der Baukostenzuschuss für die Lernstube Rathenau (1,0 Mio. €) sowie der Neubau der Kindertagesstätte am Brucker Bahnhof (4,3 Mio. €) zu erwähnen.

Die größten Einzelinvestitionen im Berichtsjahr stellen im Produktbereich Schulen die Investitionen in die Generalsanierung und Einrichtung des Werkstätten-Trakts der Berufsschule (9,0 Mio. €), die

Generalsanierung der Friedrich-Rückertschule (4,6 Mio. €), die Sanierung des Albert-Schweizer-Gymnasiums (inkl. Sporthalle) (2,5 Mio. €) und die Generalsanierung des Marie-Therese-Gymnasiums (inkl. Sporthalle) (2,3 Mio. €) dar.

Im Bereich Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV sind insbesondere die Planungs- und Baukostenzuschüsse für die Stadt-Umland-Bahn (4,4 Mio. €) zu benennen. Auch flossen 2,3 Mio. € als Sportförderung in den Neubau und die Einrichtung der Vierfachturnhalle an der Hartmannstraße. Der Bau des Begegnungszentrums E-West (4,0 Mio. €) ist ebenfalls zu erwähnen.

## 4 Finanzierungsmittelüberschuss

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-123.143.211	46.485.622
Saldo aus Investitionstätigkeit	-53.159.410	-39.944.941
<b>Finanzierungsmittelüberschuss / -fehlbetrag</b>	<b>-176.302.621</b>	<b>6.540.681</b>

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 2024 wird ein negativer Saldo in Höhe von 176,3 Mio. € ausgewiesen (vgl. Rechenschaftsbericht Abschnitt B, Ziff. 3.4.3).

## 5 Kreditwirtschaft (Finanzierungstätigkeit)

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>5.392.471</b>	<b>-4.072.498</b>

Der Saldo aus Finanzierungstätigkeit zeigt im Jahr 2024 einen positiven Wert auf. Im Gegensatz zu den Vorjahren, in welchen seit 2017 Kredite abgebaut wurden, bedeutet dies wieder eine Neuverschuldung in Höhe von 5,4 Mio. €.

Die Vorgabe des Art. 71 Abs. 1 GO, wonach die Neuverschuldung nicht höher ausfallen darf als die Auszahlungen für investive Maßnahmen, ist eingehalten. Jedoch war im Berichtsjahr keine Nettoneuverschuldung eingeplant.

An Tilgungen wurden 2,6 Mio. € (Vj. 4,1 Mio. €) geleistet. Die Auszahlungen für ordentliche Tilgungen belaufen sich auf 2,6 Mio. € (Vj. 2,3 Mio. €), außerordentliche Tilgungen wurden nicht vorgenommen (Vj. 1,7 Mio. €).

## 6 Finanzmittelsaldo

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Finanzierungsmittelüberschuss / -fehlbetrag	-176.302.621	6.540.681
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	5.392.471	-4.072.498
<b>Finanzmittelüberschuss</b>	<b>-170.910.149</b>	<b>2.468.183</b>

## 7 Finanzmittelbestand

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-170.910.149	2.468.183
Saldo nichthaushaltswirksame Vorgänge	57.095.972	-2.087.951
Anfangsbestand an Finanzmitteln	123.935.619	123.555.387
<b>Bestand an Finanzmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>	<b>10.121.441</b>	<b>123.935.619</b>

Der Bestand an Finanzmitteln (Liquiditätsreserven) hat sich im Rechnungsjahr 2024 um 113,8 Mio. € verringert. Vergleiche auch Abschnitt D, Ziffern 2.4 und 8.2 sowie im Rechenschaftsbericht Abschnitt B, Ziffer 2.4. 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**):

	31.12.2024 in Euro	31.12.2023 in Euro
Bürgschaften	31.350.695	34.186.288
<b>Eventualverbindlichkeiten</b>	<b>31.350.695</b>	<b>34.186.288</b>

Die Haftungsverhältnisse aus eingegangenen Bürgschaftsversprechen bestehen überwiegend gegenüber der GEWOBAU. Die bestehenden Bürgschaften haben sich in Höhe der geleisteten Tilgungen um 2,8 Mio. € reduziert. Risiken, für die Kreditverpflichtungen der Kreditnehmer eintreten zu müssen, sind zum Zeitpunkt der Bilanzerstellung 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 2024 Verpflichtungsermächtigungen i. H. v. 34,1 Mio. € für die Jahre 2025 bis 2027 in Anspruch genommen. Eine entsprechende Übersicht ist in **Anlage 4b** zum Anhang beigefügt. Freigegeben wurden die Mittel u.a. für Zuschüsse an Kita-Einrichtungen der freien Träger (8,5 Mio. €), für die Generalsanierung des Werkstätten-Trakts in der Berufsschule (7,3 Mio. €), den Neubau des Begegnungszentrums E-West (6,5 Mio. €), die Erweiterung um Anbau für Mensa und Ganztagesbetreuung der Michael-Poeschke-Grundschule (3,2 Mio. €), die Generalsanierung Turnhalle Loschge-Grundschule (1,5 Mio. €) sowie den Neubau des Familienzentrums Röthelheimpark (1,0 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 mit negativem Marktwert, bei denen das zugehörige Darlehen in den Jahren 2018 bis 2019 vorzeitig zurückgezahlt wurde, hatte die Stadt entsprechend § 74 Abs. 1 Satz 2 und 3 KommHV-Doppik Drohverlustrückstellungen berücksichtigt. Darlehensneuaufnahmen bis zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung ermöglichten eine entsprechende Verknüpfung mit den Swaps. Die Bewertungseinheit zwischen Darlehen und Swap ist somit wiederhergestellt und der Grund für die Rückstellung ist zum Zeitpunkt der Bilanzaufstellung entfallen. Die Rückstellungen wurden zum Bilanzstichtag 31.12.2024 aufgelöst (vgl. Abschnitt D, Ziff. 7.6).

Bei einem weiteren Swap mit negativem Marktwert kann zum Jahresabschluss 2024 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 Gewerbesteuerermessbescheide von größerer Bedeutung. Dementsprechend liegen der Stadt zum Bilanzstichtag in elf strittigen Fällen Mitteilungen über anhängige Einspruchsverfahren gegen den Gewerbesteuerermessbescheid 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 acht 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.

### Überziehungsgarantie zu Gunsten des Eigenbetriebes EJC (vorher GGFA)

Die Stadt Erlangen hatte für die Haushaltsjahre 2018 ff. für die GGFA AöR eine Überziehungsgarantie für SGB II-Eingliederungsmittel bis zu 100 T€ p.a. übernommen. Nach eingehender Prüfung war festzustellen, dass diese Überziehungsgarantie in der Form für den Eigenbetrieb nicht übernommen werden kann. Der Eigenbetrieb ist, anders als die GGFA AöR keine rechtlich eigenständige Rechtsperson.

Über die zukünftige Haushaltsplanung soll es dem Eigenbetrieb EJC ermöglicht werden, die SGB II-Eingliederungsmittel des Bundes jährlich möglichst weiterhin umfassend ausschöpfen zu können. Im Haushaltsjahr 2024 wurde kein weiterer Bedarf an Finanzmitteln für den Eingliederungstitel (EGT) benötigt.

### 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 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 31.12.2024 ergeben sich voraussichtlich folgende Beträge (auf volle T€ gerundet):

Voraussichtliche Höhe der Beiträge €	Bereits erhobene Vorauszahlungen €	Voraussichtlicher Erstattungsbetrag €
839.000	430.000	409.000

Noch abzurechnende Erschließungsbeiträge für fertiggestellte Erschließungsanlagen i.S. von § 86 Abs. 2 Nr. 7 KommHV-Doppik bestehen zum Bilanzstichtag 31.12.2024 nicht.

## 4 Veränderungen der ursprünglichen Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen

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

Im Haushaltsjahr 2024 war folgende Maßnahmen betroffen:

Vermögensgegenstand	Änderung der Nutzungsdauer	Begründung
Sporthalle am Albert-Schweitzer-Gymnasium	Von 25 auf 79 Jahre	Sanierung

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	01.10.2023	30.09.2038	165	22.154	49.900
Wärmelieferungsvertrag mit diversen Schulen	01.01.2013	31.12.2032	96	705.081	1.220.802

## 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 31.12.2024 ausgewiesenen Grundstücken bestehen folgende Erbbaurechte:

	Anzahl	Bilanzwert in Euro
Erbbaurechte Stadt Erlangen	84	23.593.564
Erbbaurecht unselbständige Stiftungen	14	1.637.985
<b>Gesamt</b>	<b>98</b>	<b>25.231.549</b>

## **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 31.12.2024 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 2024 insgesamt **7,75 %** des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts. Die Aufwendungen für die Pflichtversicherung gemäß § 62 Abs. 1 Satz 1 der Satzung der Zusatzversorgungskasse der bayerischen Gemeinden betrug 3,75%, der Zusatzbeitrag gemäß § 64 Abs. 1 betrug 3,76 % und ein zusätzlicher Beitrag gemäß § 59 Abs. 2 betrug 0,24 % des zusatzversorgungspflichtigen Entgelts. Nach den bisherigen Erkenntnissen wird der Umlagesatz in den folgenden Jahren beibehalten. Die zusatzversorgungspflichtigen Entgelte beliefen sich im Haushaltsjahr auf 83,3 Mio. €.

Die Versorgungsverpflichtungen durch die Zusatzversorgung in Höhe von 6,5 Mio. € verteilen sich auf anspruchsberechtigte Arbeitnehmer (6,2 Mio. €), ehemalige Arbeitnehmer (0,2 Mio. €) und auf Rentenbezieher (48,6 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 ZV Stadt- und Kreissparkasse Erlangen. Die Stadt Erlangen hält einen abgeleiteten Mitgliedschaftsanteil in Höhe von 63 % an diesem Zweckverband. Weitere Mitglieder 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 Stiftung:

- Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung

Die Vereinigte Erlanger Wohltätigkeitsstiftung wurde mit Ablauf des 15.11.2024 der Wellhöfer-Feigel-Heindel-Stiftung zugelegt.

Das von der Stadt Erlangen verwaltete Mündelvermögen beträgt zum Bilanzstichtag 2.912,21 €.

## 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:

<b>Organisation</b>	<b>Anteil am Kapital %</b>
<b>1. Anteile an verbundenen Unternehmen</b>	
Erlanger Stadtwerke AG (ESTW)	100,00
Innovations- und Gründerzentrum Nürnberg – Fürth – Erlangen mbH (IGZ)	98,59
Gemeinnützige Wohnungsbaugesellschaft der Stadt Erlangen mbH (GEWOBAU)	96,00
<b>2. Beteiligungen</b>	
Medical Valley Center GmbH	49,00
KommunalBIT AöR	33,33
Kulturstiftung Erlangen	20,66

<b>3. Zweckverbände</b>	
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	12,61
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
<b>4. Genossenschaftsanteile</b>	
VR Bank Metropolregion Nürnberg eG	0,0008

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:

<b>Personalstand per</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>
Beamte	632	619
Arbeitnehmer	2089	2.059
<b>Anzahl (ohne Eigenbetriebe)</b>	<b>2.721</b>	<b>2.678</b>

## H. Oberbürgermeister und Mitglieder des Stadtrats

Der Rat der Stadt Erlangen setzt sich im Haushaltsjahr 2024 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
Harald Lang	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	
Lukas Eitel	ab 01.04.2024
Siegfried Ermer	
Valeria Fischer	
Fabiana Girstenbrei	bis 24.10.2024
Barbara Grille	
Kerstin Heuer	
Dr. Clemens Heydenreich	
Dr. Kurt Höller	
Sebastian Hornschild	
Prof. Dr. Martin Hundhausen	
Harald Hüttner	
Joachim Jarosch	

Christian Lehrmann  
Susanne Lender-Cassens  
Eva Linhart  
Dr. Birgit Marenbach  
Prof. Dr. Gunther Moll  
Adam Neidhardt  
Martin Ogiermann  
José Luis Ortega Lleras  
Christine Otter  
Barbara Pfister  
Johannes Pöhlmann bis 21.03.2024  
Sandra Radue  
Gerda-Marie Reitzenstein  
Dr. Andreas Richter  
Dominik Sauerer  
Sophia Schenkel  
Irina Schmitz  
Prof. Dr. Holger Schulze  
Prof. Dr. Rüdiger Schulz-Wendtland  
Aydan Eda Simsek  
Gabriele Stadlbauer ab 25.10.2024  
Michael Székely  
Matthias Thurek  
Marc Urban  
Peter Weierich  
Helmut Wening  
Andrea Winner  
Anette Wirth-Hücking  
Alexandra Wunderlich  
Dunja Zaouali

Der Jahresabschluss zum 31.12.2024 wird bestätigt.

Erlangen, den 25. 6. 2025



Dr. Florian Janik

Oberbürgermeister



Konrad Beugel

Referat für Wirtschaft und Finanzen



# **Anlagen zum Anhang des Jahresabschlusses 2024 der Stadt Erlangen**

Anlage 1	Anlagenübersicht	3
Anlage 2	Forderungsübersicht	5
Anlage 3	Eigenkapitalübersicht	6
Anlage 4	Verbindlichkeitenübersicht	7
Anlage 4a	Übersicht über die Eventualverbindlichkeiten	10
Anlage 4b	Übersicht über die in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen	11
Anlage 5	Übersicht über die in das Nachjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen	12
Anlage 6	Rückstellungsübersicht	19
Anlage 7	Übersicht der unbefristeten Niederschlagungen	20
Anlage 8	Übersicht der nachträglich vorgenommenen Umgliederungen zwischen Forderungsarten	21
Anlage 9	Verwahrkontenübersicht	22
Anlage 10	Bilanzen, Ergebnis- und Finanzrechnungen sowie Anlagenübersichten der rechtlich unselbständigen Stiftungen	23



## Stadt Erlangen

## Anlagenübersicht zum 31.12.2024

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
<b>Posten des Anlagevermögens</b>													
<b>1. Immaterielle Vermögensgegenstände</b>	<b>97.588.965,38</b>	<b>10.797.783,89</b>	<b>-2.850,00</b>		<b>108.383.899,27</b>	<b>-27.804.602,56</b>	<b>-2.952.011,60</b>		<b>203,46</b>		<b>-30.756.410,70</b>	<b>77.627.488,57</b>	<b>69.784.362,82</b>
1.1 Konzessionen, Lizenzen, sonstige Rechte	359.250,88	3.869,88			363.120,76	-207.950,98	-26.258,31				-234.209,29	128.911,47	151.299,90
1.2 Geleistete Zuwendungen für Investitionen Dritter	71.934.668,97	1.629.038,42	-2.850,00	1.464.956,73	75.025.814,12	-27.596.651,58	-2.925.753,29		203,46		-30.522.201,41	44.503.612,71	44.338.017,39
1.3 Anzahlungen auf immaterielle VG	25.295.045,53	9.164.875,59		-1.464.956,73	32.994.964,39							32.994.964,39	25.295.045,53
<b>2. Sachanlagevermögen</b>	<b>1.172.591.394,98</b>	<b>65.274.777,91</b>	<b>-7.873.532,18</b>	<b>1.177.866,86</b>	<b>1.231.170.507,57</b>	<b>-346.471.955,16</b>	<b>-18.373.742,30</b>	<b>385.669,60</b>	<b>6.877.475,24</b>		<b>-357.582.552,62</b>	<b>873.587.954,95</b>	<b>826.119.439,82</b>
2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	118.247.299,88	258.477,02	-286.895,31	-724.672,69	117.494.208,90	-16.326.406,26	-565.984,75		26.610,87	1.604.169,56	-15.261.610,58	102.232.598,32	101.920.893,62
2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	481.856.856,57	2.035.898,00	-2.622.465,25	38.032.322,73	519.302.612,05	-144.666.695,29	-7.224.441,26	385.669,60	2.580.086,96	-1.043,25	-148.926.423,24	370.376.188,81	337.190.161,28
2.3 Infrastrukturvermögen	314.479.890,59	369.081,69	-897.628,07	8.720.589,75	322.671.933,96	-134.253.074,59	-6.272.081,92		739.549,78		-139.785.606,73	182.886.327,23	180.226.816,00
2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.564.158,23	35.899,28		1.667.203,41	5.267.260,92	-1.322.494,66	-74.718,46			-1.622.485,57	-3.019.698,69	2.247.562,23	2.241.663,57
2.5 Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler	9.713.223,55	40.563,90			9.753.787,45	-878.303,94	-82.362,22				-960.666,16	8.793.121,29	8.834.919,61
2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	20.911.016,99	464.131,78	-240.423,79	1.796.831,18	22.931.556,16	-15.436.191,25	-1.217.671,90		236.584,75	-1.769,82	-16.419.048,22	6.512.507,94	5.474.825,74
2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	57.369.826,54	2.520.917,92	-3.740.818,17	2.127.818,29	58.277.744,58	-33.588.789,17	-2.936.481,79		3.294.642,88	21.129,08	-33.209.499,00	25.068.245,58	23.781.037,37
2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	166.449.122,63	59.549.808,32	-85.301,59	-50.442.225,81	175.471.403,55							175.471.403,55	166.449.122,63
<b>3. Finanzanlagen</b>	<b>300.824.257,64</b>	<b>21.000,00</b>	<b>-361.931,11</b>		<b>300.483.326,53</b>	<b>-24.506.570,34</b>					<b>-24.506.570,34</b>	<b>275.976.756,19</b>	<b>276.317.687,30</b>
3.1 Sondervermögen	1.439.608,18				1.439.608,18							1.439.608,18	1.439.608,18
3.2 Anteile an verbundenen Unternehmen	258.404.334,03	21.000,00			258.425.334,03	-24.506.499,45					-24.506.499,45	233.918.834,58	233.897.834,58
3.3 Beteiligungen	1.957.641,54				1.957.641,54	-44,70					-44,70	1.957.596,84	1.957.596,84
3.4 Ausleihungen	38.980.173,89		-361.931,11		38.618.242,78	-26,19					-26,19	38.618.216,59	38.980.147,70
3.4.1 Ausleihungen an Sondervermögen	500.000,00				500.000,00							500.000,00	500.000,00
3.4.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	33.976.170,03		-319.446,93		33.656.723,10							33.656.723,10	33.976.170,03
3.4.3 Ausleihungen an Beteiligungen													
3.4.4 Sonstige Ausleihungen	4.504.003,86		-42.484,18		4.461.519,68	-26,19					-26,19	4.461.493,49	4.503.977,67
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	42.500,00				42.500,00							42.500,00	42.500,00
<b>4. Summe Anlagevermögen</b>	<b>1.571.004.618,00</b>	<b>76.093.561,80</b>	<b>-8.238.313,29</b>	<b>1.177.866,86</b>	<b>1.640.037.733,37</b>	<b>-398.783.128,06</b>	<b>-21.325.753,90</b>	<b>385.669,60</b>	<b>6.877.678,70</b>		<b>-412.845.533,66</b>	<b>1.227.192.199,71</b>	<b>1.172.221.489,94</b>

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
<b>Grundstücke als Umlaufvermögen</b>													
Nachrichtlich:													
<b>1. Grundstücke als Vorräte</b>	<b>7.170.561,17</b>		<b>-6.706,76</b>	<b>-1.177.866,86</b>	<b>5.985.987,55</b>							<b>5.985.987,55</b>	<b>7.170.561,17</b>
1.1 Unbebaute Grundstücke	7.170.561,17		-6.706,76	-1.196.001,86	5.967.852,55							5.967.852,55	7.170.561,17
1.2 Bebaute Grundstücke				18.135,00	18.135,00							18.135,00	
<b>2. Summe Grundstücke als Vorräte</b>	<b>7.170.561,17</b>		<b>-6.706,76</b>	<b>-1.177.866,86</b>	<b>5.985.987,55</b>							<b>5.985.987,55</b>	<b>7.170.561,17</b>
<b>Passivposten der Finanzierung</b>													
Nachrichtlich:													
<b>1. Nicht aufzulösende Sonderposten</b>	<b>-73.044.409,13</b>	<b>328.558,75</b>		<b>-688.811,01</b>	<b>-73.404.661,39</b>	<b>74.345,00</b>					<b>74.345,00</b>	<b>-73.330.316,39</b>	<b>-72.970.064,13</b>
1.1 aus Zuwendungen	-18.079.499,61			-7.900,00	-18.087.399,61	74.345,00					74.345,00	-18.013.054,61	-18.005.154,61
1.2 Beiträgen u. ä. Entgelten	-50.931.428,50	-4.625,00		-706.156,21	-51.642.209,71							-51.642.209,71	-50.931.428,50
1.3 sonstigen Sachverhalten	-4.033.481,02	333.183,75		25.245,20	-3.675.052,07							-3.675.052,07	-4.033.481,02
<b>2. Aufzulösende Sonderposten</b>	<b>-333.817.350,65</b>	<b>-3.192.657,11</b>	<b>2.080.435,09</b>	<b>-13.949.803,04</b>	<b>-348.879.375,71</b>	<b>176.513.937,39</b>	<b>8.891.387,23</b>		<b>-1.997.683,81</b>		<b>183.407.640,81</b>	<b>-165.471.734,90</b>	<b>-157.303.413,26</b>
2.1 aus Zuwendungen	-192.757.268,18	-638.488,93	2.041.504,86	-13.641.207,52	-204.995.459,77	84.413.623,35	4.692.586,00		-1.996.717,91		87.109.491,44	-117.885.968,33	-108.343.644,83
2.2 aus Beiträgen u. ä. Entgelten	-109.101.175,40	-160.358,34	15.930,23	-666.901,36	-109.912.504,87	69.371.813,68	2.461.862,23		-965,90		71.832.710,01	-38.079.794,86	-39.729.361,72
2.3 aus sonstigen Sachverhalten	-31.958.907,07	-2.393.809,84	23.000,00	358.305,84	-33.971.411,07	22.728.500,36	1.736.939,00				24.465.439,36	-9.505.971,71	-9.230.406,71
2.4 aus Gebührenaussgleich													
2.5 Mehrerlöse aus Abschreibungen von Wiederbeschaffungszeitwerten													
2.6 Mehrerlöse aus Abschreibungen von nicht in Abzug gebrachten Zuwendungen													
<b>3. Summe Sonderposten</b>	<b>-406.861.759,78</b>	<b>-2.864.098,36</b>	<b>2.080.435,09</b>	<b>-14.638.614,05</b>	<b>-422.284.037,10</b>	<b>176.588.282,39</b>	<b>8.891.387,23</b>		<b>-1.997.683,81</b>		<b>183.481.985,81</b>	<b>-238.802.051,29</b>	<b>-230.273.477,39</b>

## Forderungsübersicht des Jahresabschlusses 2024

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
	Euro	Euro	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	Euro
	1	2	3	4	5	6
<b>1. Öffentlich-rechtliche Forderungen</b>	<b>26.452.911,76</b>	<b>3.819.027,88</b>	<b>19.261.446,10</b>	<b>3.974,54</b>	<b>11.006.519,00</b>	<b>30.271.939,64</b>
1.1 Gebührenforderungen	1.087.288,64	178.954,73	1.264.044,28	2.199,09	0,00	1.266.243,37
1.2 Beitragsforderungen	18.036,52	462,48	18.499,00	0,00	0,00	18.499,00
1.3 Steuerforderungen	16.067.539,33	1.362.002,16	6.423.022,49	0,00	11.006.519,00	17.429.541,49
1.4 Forderungen aus Transferleistungen	7.364.068,90	2.010.786,96	9.374.855,86	0,00	0,00	9.374.855,86
1.5 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	1.915.978,37	266.821,55	2.181.024,47	1.775,45	0,00	2.182.799,92
<b>2. Privatrechtliche Forderungen</b>	<b>10.028.674,44</b>	<b>4.788.028,53</b>	<b>14.794.691,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14.794.691,90</b>
2.1 Forderungen gegenüber Sondervermögen	8.104.694,62	4.224.030,10	12.328.724,72	0,00	0,00	12.328.724,72
2.2 Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen	137.510,52	178.904,01	316.414,53	0,00	0,00	316.414,53
2.3 Forderungen gegenüber Beteiligungen	51.778,72	-752,23	51.026,49	0,00	0,00	51.026,49
2.4 Forderungen gegenüber dem sonstigen privaten Bereich	789.537,22	616.381,29	1.405.918,51	0,00	0,00	1.405.918,51
2.5 Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	923.142,29	-230.534,64	692.607,65	0,00	0,00	692.607,65
<b>3. Sonstige Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>4.945.080,82</b>	<b>12.657.431,67</b>	<b>16.387.980,40</b>	<b>0,00</b>	<b>1.214.532,09</b>	<b>17.602.512,49</b>
<b>4. Summe aller Forderungen</b>	<b>41.426.667,02</b>	<b>21.242.477,01</b>	<b>50.444.118,40</b>	<b>3.974,54</b>	<b>12.221.051,09</b>	<b>62.669.144,03</b>

## Eigenkapitalübersicht des Jahresabschlusses 2024

<b>Eigenkapital</b>	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres				Veränderungen im Haushaltsjahr	Stand nach Ablauf des Haushalts- jahres
	2020	2021	2022	2023	+/-	2024
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4	5	6
1. Allgemeine Rücklage (Nettoposition)	241.040.244,69	241.040.244,69	241.040.244,69	241.040.244,69	0,00	241.040.244,69
2. Rücklagen aus nicht ertragswirksam aufzulösenden Zuwendungen	96.569.705,01	96.569.705,01	96.569.705,01	96.569.705,01	0,00	96.569.705,01
3. Ergebnismrücklage	171.137.287,20	211.414.748,36	211.414.748,36	236.559.488,45	24.290.644,11	260.850.132,56
4. Ergebnisvortrag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	25.144.740,09	24.290.644,11	-140.422.552,57	-116.131.908,46
<b>6. Summe = Eigenkapital</b>	<b>508.747.236,90</b>	<b>549.024.698,06</b>	<b>574.169.438,15</b>	<b>598.460.082,26</b>	<b>-116.131.908,46</b>	<b>482.328.173,80</b>

Hinweis: Ab dem HHJ 2022 wird die Ergebnisverwendung erst nach dem Stadtratsbeschluss im Folgejahr gebucht.

## I. Verbindlichkeitsübersicht des Jahresabschlusses 2024 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
	Euro	Euro	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	mehr als 5 Jahren	Euro
	1	2	3	4	5	6
<b>1. Anleihen</b> (Wertpapiersschulden)						
<b>2. Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten</b>	<b>79.007.516,78</b>	<b>5.392.471,31</b>	<b>8.103.713,44</b>	<b>18.546.307,88</b>	<b>57.749.966,77</b>	<b>84.399.988,09</b>
2.1 vom Bund						
2.2 vom Land						
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	79.007.516,78	5.392.471,31	8.103.713,44	18.546.307,88	57.749.966,77	84.399.988,09
<i>davon endfällig:</i>	<i>22.700.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>5.000.000,00</i>	<i>5.000.000,00</i>	<i>12.700.000,00</i>	<i>22.700.000,00</i>
<b>3. Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000.000,00</b>	<b>60.000.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>60.000.000,00</b>
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	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00	0,00	60.000.000,00

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
	Euro		Euro	bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahren	
		1		2	3	4
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
<b>4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftl. gleichkommen</b>	<b>134.813,50</b>	<b>-26.883,61</b>				<b>107.929,89</b>
4.1 Hypotheken-, Grund- und Rentenschulden						
4.2 Restkaufgelder im Zusammenhang mit Grundstücksgeschäften						
4.3 Leasinggeschäfte						
4.4 ÖPP-/PPP-Projekte						
4.5 Leibrentenverträge	131.481,50	-23.551,61				107.929,89
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	3.332,00	-3.332,00				0,00
<b>5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen</b>	<b>18.368.601,28</b>	<b>-3.215.241,06</b>				<b>15.153.360,22</b>
5.1 von Sondervermögen	4.292.641,50	-2.798.005,68				1.494.635,82
5.2 von verbundenen Unternehmen	1.023.327,55	17.327,91				1.040.655,46
5.3 von Beteiligungen	633.499,61	569.974,44				1.203.474,05
5.4 vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.126.724,34	-478.683,38				648.040,96
5.5 vom sonstigen privaten Bereich	11.292.408,28	-525.854,35				10.766.553,93
<b>6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</b>	<b>4.372.498,48</b>	<b>1.201.908,67</b>				<b>5.574.407,15</b>
6.1 an öffentlichen Bereich	364.108,39	-127.934,37				236.174,02
6.2 an privaten Bereich	4.008.390,09	1.329.843,04				5.338.233,13
<b>7. Sonstige Verbindlichkeiten</b>	<b>74.385.403,32</b>	<b>1.437.978,17</b>				<b>75.823.381,49</b>
7.1 aus noch nicht zweckgerecht verwendeten Zuwendungen sowie Beiträgen und ähnl. Entgelten	69.691.037,71	1.060.576,10				70.751.613,81
7.2 gegenüber dem sonstigen öffentlichen und privaten Bereich	4.694.365,61	377.402,07				5.071.767,68
<b>8. Summe aller Verbindlichkeiten</b>	<b>176.268.833,36</b>	<b>64.790.233,48</b>				<b>241.059.066,84</b>

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
Nachrichtlich:						
1. Innere Darlehen von rechtlich unselbständigen Einrichtungen			<del></del>	<del></del>	<del></del>	
2. Verbindlichkeiten der Sondervermögen mit Sonderrechnung sowie fiduziarischen Stiftungen	152.958.773,63	1.018.165,91	7.382.764,79	28.958.467,52	117.635.707,23	153.976.939,54
2.1.a aus Krediten des Entwässerungsbetriebes	135.327.168,83	610.826,78	5.348.210,60	22.645.877,42	107.943.907,59	135.937.995,61
2.1.b aus Krediten des Eigenbetriebes Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung	9.765.374,65	798.839,35	1.125.251,77	4.456.205,15	4.982.757,08	10.564.214,00
2.1.c aus Krediten des Eigenbetriebes Erlanger Jobcenter	593.921,88	-11.322,42	511.446,35	71.153,11	0,00	582.599,46
2.2 aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften des Eigenbetriebes Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung (aus ÖPP- Modell)	7.272.308,27	-380.177,80	397.856,07	1.785.231,84	4.709.042,56	6.892.130,47

**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 2024	Veränderung im Haushaltsjahr +/-	Stand am Ende des Haushaltsjahres 2024
	Euro	Euro	Euro
	1	2	3
<b>1. Bürgschaften</b>	<b>34.186.288</b>	<b>-2.835.593</b>	<b>31.350.695</b>
1.1 an Sondervermögen			
1.2 an verbundene Unternehmen	33.541.221	-2.772.154	30.769.066
1.3 an Beteiligungen			
1.4 an sonstigen öffentlichen Bereich			
1.5 an sonstigen privaten Bereich	645.067	-63.438	581.629
<b>2. Sonstige kreditähnliche Rechtsgeschäfte ohne Bilanzierung</b>			
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			
<b>3. Weitere Haftungsverhältnisse nach § 75 KommHV Doppik</b>			
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 2024 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 2025	<b>48.401.000</b>	<b>21.231.000</b>	1.186.000 <sup>1)</sup>	1.090.000 <sup>1)2)</sup>	290.000 <sup>1)</sup>
für das HH-Jahr 2026	<b>17.389.000</b>	<b>9.700.000</b>	0	80.000 <sup>3)</sup>	0
für das HH-Jahr 2027	<b>6.866.000</b>	<b>3.141.000</b>	0	0	0
gesamt:	<b>72.656.000</b>	<b>34.072.000</b>	0	0	0

<sup>1)</sup>VE-Umschichtung Amt 24

für

IP-Nr. 2110.482 "GS Friedrich-Rückert-Schule, Erweiterung und Anbau (DK 24-SCHALLG) 625.000 € überplanmäßig 625.000 € freigegeben am 16.10.2024

IP-Nr. 217A.401 "Marie-Therese-Gymnasium, Generalsanierung (DK 24-SSP) 425.000 € außerplanmäßig 290.000 € freigegeben am 16.10.2024

IP-Nr. 365E.403 "Neubau Familienzentrum Röthelheimpark" (DK 24-KITAS) 950.000 € überplanmäßig 311.000 € freigegeben am 16.10.2024  
250.000 € freigegeben am 16.01.2025

von

IP-Nr. 231A.401 Berufsschule Neubau Werkstätentrakt und Sanierung Bestandsgebäude (DK 24-SSP) - 2.000.000 €

gem. STR-Beschluss vom 26.09.2024 /

Vorlagen-Nr. 242/325/2024

<sup>2)</sup>VE-Umschichtung Amt 24

für

IP-Nr. 217A.401 "Marie-Therese-Gymnasium, Generalsanierung" (DK 24-SSP) 800.000 € außerplanmäßig 800.000 € freigegeben am 18.07.2024

von

IP-Nr. 211J.574 "Michael-Poeschke-GS, ZGG Anbau Mensa u. Ganztagsbetreuung" (DK 24-SCHALLG) - 800.000 €

gem. STR-Beschluss vom 27.06.2024 /

Vorlagen-Nr. 242/312/2024

<sup>3)</sup>VE-Freigabe Amt 41

Für die IP-Nr. 573.352 "Begegnungszentrum E-West, Einrichtung" wurden von der in 2024 für 2025 veranschlagten VE bereits 610.000 € freigegeben (Medientechnik und Gastroküche, enthalten in Spalte 2). In 2025 ist ein weiterer Auftrag in Höhe von 170.000 € zu erteilen (Bühnentechnik). Hiervon können 90.000 € aus dem laufenden Planansatz 2025 finanziert werden, der Restbetrag von 80.000 € mit Kassenwirksamkeit in 2026 ist über VE zu decken. Die in 2024 für 2025 noch vorhandene VE in Höhe von 170.000 € wurde dafür außerplanmäßig in Höhe des benötigten Teilbetrages von 80.000 € für das Haushaltsjahr 2026 freigegeben.

## Übersichten über die in das Nachjahr übertragenen Haushaltsermächtigungen

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 27.05.2025)						
Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung		Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr
						in Euro
<b>Amt 20</b>	1	111.K851	Erwerb von Gesellschaftsanteilen	101202	Zugänge Nichtbörsennotierte Anteile v.U.	6.000,00
			<b>Summe:</b>			<b>6.000,00</b>
<b>Amt 23</b>	2	111.320	Erwerb unbebauter Grundstücke	037102	Zug.Grund+Bo.v.sonst.Dienst-,Gesch.-u.Betriebsgeb.	1.253.086,00
	3	111.320A	Erwerb bebauter Grundstücke	031102	Zugänge Grund und Boden von Wohnbauten	1.418.914,00
	4	366E.320	Grunderwerb (KiSpielplätze)	021102	Zugänge Grund und Boden von Grünflächen	315.000,00
	5	511.320	Grunderwerb E-West II	024102	Zugänge Grund und Boden sonst. unbeb. Grundstücke	675.000,00
	6	522.881	Bauk.zuschüsse an kinderreiche Familien	017802	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche	23.400,00
	7	522.990	Restabwicklung Grundstückskäufe (Abw. Treuhand)	024102	Zugänge Grund und Boden sonst. unbeb. Grundstücke	22.436,00
	8	541.324	Grunderwerb für Rad-/Fußwegebau	041102	Zugänge Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	28.500,00
	9	541.701	Grunderwerb für Straßenbau	041102	Zugänge Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	18.100,00
	10	552.503	Erwerb v. Ufergrstücken, Seen und Weiher	024102	Zugänge Grund und Boden sonst. unbeb. Grundstücke	20.000,00
	11	573.500	Bergkirchweihgel. Geländerertüchtigung -erneuerung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	287.646,00
	12	573.K352	Errichtung Infrastruktur Märkte	072002	Zugänge Technische Anlagen	250.000,00
	13	573.K356	Errichtung Infrastruktur Vorortkriehweihen	048902	Zugänge Betriebsvorrichtungen Straße, Wege, Plätze	8.000,00
	14	573.K601	Baumaßnahmen am Bergkirchweihgelände (Hoch-u.Tief)	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	54.024,00
			<b>Summe:</b>			<b>4.374.106,00</b>
<b>Amt 24 (GME)</b>	15	111.350	Verwaltungseinrichtung, Maschinen	082102	Zugänge Betriebsausstattung	106.835,00
	16	111.351L	Möblierung mobile Arbeitswelten	082102	Zugänge Betriebsausstattung	100.000,00
	17	111.470	Umbau/Sanierung Bogenpassage	037202	Zug.Geb,Aufb+Betr.v.sons.Dienst-,Gesch.+Betr.geb.	119.000,00
	18	126.409	Hauptfeuerwache, Neubau u Erweiter. gem Masterplan	037202	Zug.Geb,Aufb+Betr.v.sons.Dienst-,Gesch.+Betr.geb.	662.183,00
	19	211I.401	Loschge-Grundschule, Turnhalle Generalsanierung	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	224.253,00
	20	211J.574	M-Poeschke-GS, ZGG Anbau Mensa u.Ganztagsbetreuung	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	1.095.571,00
	21	211O.482	GS Friedrich-Rückert-Schule,Erweiterung u. Anbau	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	433.692,00
	22	211P.400	GS Mönauschule Büchenbach,Gen.San. u. Erweiterung	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	47.614,00
	23	212A.401	Mittelschule Eichendorff, Sportanlage,Baumaß.	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	56.432,00
	24	217A.401	Marie-Therese-Gymnasium, Generalsanierung	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	211,00
	25	217A.403	Marie-Therese-Gymnasium, Baumaßnahme Sporthalle	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	372,00

### Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 27.05.2025)

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung	Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr	
					in Euro	
	26	217E.401	Albert-Schweitzer-Gymnasium, Generalsanierung	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	14.838,00
	27	217F.401	Emmy-Noether-Gym., Planung An-u. Umbau	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	97.781,00
	28	221B.400	Schule f.Kranke, Aus-u.Umbau, Schillerstr. 52b+c,	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	8.900,00
	29	243.K420	Photovoltaikanlagen an Erlanger Schulen	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	44.421,00
	30	261.404	Markgrafentheater, Generalsanierung, Baumaßnahme	034202	Zugänge Gebäude,Aufb.u.Betriebsvorr.v.Kulturanl.	2.585,00
	31	365B.412	KiGa Sandbergstr. 6, Generalsanierung	032202	Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.	37.051,00
	32	365B.414	Neubau KiTa "Am Brucker Bahnhof"	032202	Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.	818.731,00
	33	365E.403	Neubau Familienzentrum/Lernstuben Röthelheimpark	032202	Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.	1.063.943,00
	34	366C.404	Generalsanierung Frankenhof-Gemeinbedarf- nicht st.pf	032202	Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.	3.157.214,00
	35	366C.K355	Einbauten im KuBiC	091302	Zugang Gel. Anzahlungen bewegliches Vermögen	4.042,00
	36	424F.400	Vierfach-Sporthalle an der Hartmannstr.	035202	Zugänge Gebäude,Aufb.u.Betriebsvorr.v.Sport-u.FZA	1.116.900,00
	37	538.401	WC-Anlage Zollhaus, Ersatzbau	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	50.000,00
	38	546.410	Fahrradabstellanlage Bahnhof	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	144.927,00
	39	546.450	Fahrradabstellanlage Siemens-Campus	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	81.213,00
	40	561.400	Errichtung Photovoltaikanlagen a.städt. Gebäuden	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	23.252,00
	41	573.404	KuBiC Frankenhof, Gastro und Herberge st-pfl.	032202	Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.	364.971,00
	42	573.406	Begegnungszentrum E-West, Bau	032202	Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.	1.755.695,00
	43	573.414	Stadtteilhaus Eltersdorf	032202	Zug. Gebäude,Aufb.u.Betriebsvor.v.soz.Einrichtg.	162.550,00
			<b>Summe:</b>			<b>11.795.177,00</b>
<b>Amt 31</b>	44	552.501	Baul. Umsetzung Gewässerentwicklungsplan	024202	Zugänge Aufb.u.Betriebsvorr.a.sonst.unbeb.Grundst.	30.000,00
	45	552.510	Hochwasserschutz Schwabach - Kostenbeteiligung	017102	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwendungen - Land	99.999,00
	46	552.520	Stahlrohrsanier.Steinforstgraben unter fisk.Fläche	042002	Zugänge Brücken+Tunnel u.sons.ingenieurtechn.Anl.	70.000,00
	47	561.K880	Zuschüsse für priv. Energiesparmaßnahmen(UmweltS)	017802	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche	52.430,00
			<b>Summe:</b>			<b>252.429,00</b>
<b>Amt 34</b>	48	553.353	Fahrzeuge und Geräte (Friedhöfe)	073002	Zugänge Fahrzeuge	119.661,00
	49	553.K501	Naturfriedhof, Errichtung v.Baumbestattungsflächen	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl.	4.698,00
			<b>Summe:</b>			<b>124.359,00</b>
<b>Amt 37</b>	50	126.350	Einsatzzentrale/Digitalfunk	072002	Zugänge Technische Anlagen	1.855,00
	51	126.351	Fahrzeuge, Maschinen u.Geräte	073002	Zugänge Fahrzeuge	1.311.809,00
	52	128.351	Ausrüstungen und Geräte	072002	Zugänge Technische Anlagen	3.877,00
			<b>Summe:</b>			<b>1.317.541,00</b>

### Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 27.05.2025)

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung		Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr	
						in Euro	
<b>Amt 40</b>	53	210.354	Beschaffung von IT-Endgeräten mit Zubehör	082202	Zugänge Geschäftsausstattung	110.746,00	
	54	211.351	Schuleinrichtung (Grundschulen allgemein)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	28.812,00	
	55	211I.351	Loschge-Grundschule, Ausstattung Sporthalle	082102	Zugänge Betriebsausstattung	12.517,00	
	56	211K.451	Grundschule Pestalozzi, Pausenhofneugestaltung	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	455.868,00	
	57	211O.351	GS F.Rückert- Schule, Einrichtung Ganztagsbetreuung	082102	Zugänge Betriebsausstattung	333.000,00	
	58	212A.404	MS Eichendorff, Pausenhofneugestaltung	033202	Zugänge Gebäude,Aufbauten u.Betriebsvorr.v.Schulen	10.186,00	
	59	212A.K351	Schuleinrichtung, Mittelschule Eichendorff	082102	Zugänge Betriebsausstattung	304,00	
	60	212B.K351	Schuleinrichtung, MS Ernst-Penzoldt	082102	Zugänge Betriebsausstattung	4.386,00	
	61	212C.K351	Schuleinrichtung, MS H.-Hedenus	082102	Zugänge Betriebsausstattung	119.976,00	
	62	217C.K351	Schuleinrichtungsgegenstände Ohm-Gym.	082102	Zugänge Betriebsausstattung	5.821,00	
	63	217C.K355	Lehr- und Lernmittel Ohm-Gym.	082102	Zugänge Betriebsausstattung	1.965,00	
	64	217D.K351	Schuleinrichtungsgegenstände Frideric.Gym	082102	Zugänge Betriebsausstattung	27.280,00	
	65	217E.K351	Schuleinrichtungsgegenstände ASG	082102	Zugänge Betriebsausstattung	3.419,00	
	66	231A.351	Berufsschule Schuleinrichtungsgegenstände	082102	Zugänge Betriebsausstattung	451.513,00	
	67	231B.K351	Städt.WirtschaftsS., Schuleinrichtungsgegenstände	082102	Zugänge Betriebsausstattung	5.125,00	
	68	231D.K351	Schuleinrichtungsgegenstände (FOS)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	602,00	
				<b>Summe:</b>			<b>1.571.520,00</b>
	<b>Amt 41</b>	69	366C.352	Einrichtung Frankenhof (nicht wirtschaftl.Bereich)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	1.816.738,00
70		366E.355	Spielgeräte (Generalsan. v Spielplätze)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	123.057,00	
71		366E.406	Generalsanierung Spielplatz Damaschkestr.	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl.	8.853,00	
72		366E.407	Generalsanierung Spielplatz Kulmbacher Str.	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl.	10.000,00	
				<b>Summe:</b>			<b>1.958.648,00</b>
<b>Amt 42</b>	73	272.351	Einrichtungsgegenstände (Bücherei)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	24.590,00	
	74	272.354	Einrichtung u.Ausstattung, Bibliothek Büchenbach	082102	Zugänge Betriebsausstattung	95.483,00	
	75	272.K351	Einrichtungsgegenstände, Geräte u. GWG	082102	Zugänge Betriebsausstattung	28.519,00	
				<b>Summe:</b>			<b>148.592,00</b>
<b>Amt 43</b>	76	271.K351	Einrichtungsgegenstände (VHS)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	249.827,00	
	77	271.K352	Lehrmittel	082102	Zugänge Betriebsausstattung	36.211,00	
				<b>Summe:</b>			<b>286.038,00</b>
<b>Amt 47</b>	78	263.K451	Einrichtung-,Ausstattungsgegenst.(Sing-u.M.schule)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	42.541,00	
			<b>Summe:</b>			<b>42.541,00</b>	

### Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 27.05.2025)

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung	Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr	
					in Euro	
<b>Amt 50</b>	79	315D.K353	Fahrzeuge, Maschinen u. Geräte, Verfügungswohnung	073002	Zugänge Fahrzeuge	41.799,00
			<b>Summe:</b>			<b>41.799,00</b>
<b>Amt 51</b>	80	365B.359	KiGa im BBGZ, Röthelheimpark, Einrichtung	082102	Zugänge Betriebsausstattung	221.298,00
	81	365B.360	KiGa Isarstr., Einrichtung	082102	Zugänge Betriebsausstattung	25.000,00
	82	365B.820	Neubau, KiGa Isarstr., BaukoZuschuss(Dawonia)	017702	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend a.priv.Unternehmen	123.100,00
	83	365D.880	Zuschüsse Kitaeinrichtungen (fr.Träger)	017802	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche	1.577.504,00
	84	365E.352	Lernstuben Im Röthelheimpark, Einrichtung	082102	Zugänge Betriebsausstattung	427.132,00
	85	365E.361	Einrichtung, Spiel- u. Lernstuben Rathenau.	082102	Zugänge Betriebsausstattung	41.297,00
	86	365E.K350	Einrichtungsgegenstände (Lernstuben allgemein)	082102	Zugänge Betriebsausstattung	3.232,00
			<b>Summe:</b>			<b>2.418.563,00</b>
<b>Amt 52</b>	87	421.881	Förderung d. Sportstättenbaus	017802	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche	10.000,00
	88	421.891	Baukostenzuschuss FSV Bruck	017802	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche	2.247.487,00
	89	424F.351	Einrichtungsgegenstände Sporthalle, Hartmannstr.	082102	Zugänge Betriebsausstattung	2.675,00
			<b>Summe:</b>			<b>2.260.162,00</b>
<b>Amt 61</b>	90	511.600A	Vorbereitende Maßnahmen E-West II	031102	Zugänge Grund und Boden von Wohnbauten	100.000,00
	91	511.604	Vorbereitende Maßnahmen Soz. Stadt-Büchenbach Nord	034202	Zugänge Gebäude,Aufb.u.Betriebsvorr.v.Kulturanl.	86.000,00
	92	511.880	Baukostenzuschüsse zu Sanmaß Soziale Stadt	017802	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche	71.200,00
	93	511.K359	Fahrzeuge und Geräte (Vermessung)	072002	Zugänge Technische Anlagen	36.600,00
	94	546.401	Entwicklungskonzept Großparkplatz	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	220.000,00
	95	547.870	Maßnahmen zur Stärkung des Umweltverbundes	017502	Zugä. Immat VG aus gel. Zuwend - verb. Unternehmen	530.000,00
			<b>Summe:</b>			<b>1.043.800,00</b>
<b>Amt 66</b>	96	541.142	Kreuzung Gebbertstr./Hofmannstr.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	1.300,00
	97	541.407	Ausbau Memelstr. zw.Nürnberger u. Zeppelinstr.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	5.000,00
	98	541.408	Kreuzung Frauenaur.Str./Gundstr./Am Hafen	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	2.467,00
	99	541.411	Hedenusstr,Erneuerung zw.Schallershofer u.Dompfaff	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	3.300,00
	100	541.418	Kreuzung Am Europakanal/Dorfstr.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	102.213,00
	101	541.419	Ausbau/Umbau Schellingstr.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	4.561,00
	102	541.423	BP 460 Häusling Nord, KB Straßenentwässerung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	120.000,00
	103	541.502	Erschließungsstr. E-West II, Bau	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	110.000,00
	104	541.530	Siemens-Campus, Äußere Erschließung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	13.538,00

### Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 27.05.2025)

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung	Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr	
					in Euro	
	105	541.540	Erschließungsstr. BBGZ Hartmannstr.	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	43.689,00
	106	541.6001	Straßenbeleuchtung, Erneuerung und Verbesserung	048702	Zugänge Straßenbeleuchtung	125.435,00
	107	541.602	Straßenbeleuchtung, Neuerstellung	048702	Zugänge Straßenbeleuchtung	150.264,00
	108	541.604	Sonderprogr.Ersatzneubau v.Beleuchtungsanlagen	048702	Zugänge Straßenbeleuchtung	759.505,00
	109	541.6101	Bushaltestellen (Barrierefreiheit)	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	134.735,00
	110	541.800	ICE-Trasse Baukostenzuschüsse	017702	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend a.priv.Unternehmen	103.901,00
	111	541.8011	Unterführung Gerberei/Umbau Rampe	042002	Zugänge Brücken+Tunnel u.sons.ingenieurtechn.Anl.	95.000,00
	112	541.803	Sanierungsprogramm Brücken	042002	Zugänge Brücken+Tunnel u.sons.ingenieurtechn.Anl.	40.000,00
	113	541.816	Kostenbeteiligung Geh-/Radweg entlang d.Kopfkl. n. d. Klinik	017102	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwendungen - Land	750.000,00
	114	541.820	StUB-Kostenbeteiligung für eigene Maßnahmen	017502	Zugä. Immat VG aus gel. Zuwend - verb. Unternehmen	900.000,00
	115	541.821	Geh-/Radweg Verbindung Bruck-Frauenaurach	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	75.000,00
	116	541.837	Geh-/Radweg Häusling - Haundorf	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	15.000,00
	117	541.8411	Infrastruktur Radverkehr	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	135.000,00
	118	541.8412	Gehwegsanierungen, Erneuerungen	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	80.000,00
	119	541.860	Westausgang Bergkirchweih	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	378.892,00
	120	541.861	Brucker Radweg, Umverlegung, Baukosten	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	151.329,00
	121	541.862	Radschnellweg Erlangen-Herzogenaurach	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	491.053,00
	122	541.863	Stützwand Pfaffweg	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	90.000,00
	123	541.864	Radschnellweg Erlangen-Nürnberg	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	274.781,00
	124	541.904	Umbau überalterter Lichtsignalanlagen	048502	Zugänge Verkehrslenkungsanlagen	27.788,00
	125	541.911	Fahrzeuge/Geräte (Straßenbau)	073002	Zugänge Fahrzeuge	346.704,00
	126	541.K359	Stadtmöblierung	048902	Zugänge Betriebsvorrichtungen Straße, Wege, Plätze	15.000,00
	127	541.K880	Rückzahlung von Straßenausbaubeiträgen	232203	Abg.SoPo aus Beiträgen u.ä.hnl.Entgelten auflösbar	6.000,00
	128	541S.12	Paulistr., Westseite Ausbau	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	5.000,00
	129	541S.22	Westliche Stadtmauerstr., Umgestaltung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	7.000,00
	130	541S.25	Housing Area, Straßenumgestaltung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	900.000,00
	131	541S.60	Zollhausplatz/Luitpoldstr., Umgestaltung	048002	Zugänge Straßennetz mit Wegen und Plätze	190.101,00
	132	546.402	Ebenerdige Parkfläche, ehem. Parkhaus	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	1.074.945,00
	133	546.405	Parkplatz Naturbadstr.	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	179.824,00
	134	546.430	Fahrradabstellanlage S.-Bahn-Halt Bhf Bruck	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	397,00
	135	546.460	Fahrradabstellanlagen, Innenstadt	049002	Zugänge Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	2.000,00
	136	546.K351	Parkscheinautomaten mit Beschilderung	072002	Zugänge Technische Anlagen	121.301,00
	137	548.401	Gleisanlagen	051102	Zugänge Bauten auf fremdem Grund und Boden	79.760,00
			<b>Summe:</b>			<b>8.111.783,00</b>

**Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Stand 27.05.2025)**

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Bezeichnung		Konto	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr
						in Euro
<b>Ref. VI/PET</b>	138	561.884	Zuschüsse für Anschaffung privater Lasten-e-bikes	017802	Zugänge Immat.VG a.gel.Zuwend an übrige Bereiche	12.344,00
			<b>Summe:</b>			<b>12.344,00</b>
<b>EB 77</b>	139	551.500	Baumpflanzungen, Entsiegelungsmaßnahmen	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl.	310.500,00
	140	551.5001	Innenstadtentsiegelung, Förderprogramm	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl.	20.819,00
	141	551.550	Baumersatz- u. Neupflanzungen, Berggelände	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl.	5.637,00
	142	551.611	Grünanlagen BP 409	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl.	9.500,00
	143	551.612	Grünanlagen E-West II	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl.	237.000,00
	144	551.637	Grünanlagen BP 393 Graf-Zeppelin-Straße Nord	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl.	1.000,00
	145	551.700	Generalsanierung Wegebau Forst	023202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorr.a.Forstflächen	5.000,00
	146	551.860	Schlossgartenwege, Sanierung, Bauzuschuss	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl.	95.219,00
	147	551.K588	Aufbauten an Grünanlagen (Stadtwappen u.a.)	021202	Zugänge Aufbauten u. Betriebsvorricht. auf Grünfl.	19.014,00
			<b>Summe:</b>			<b>703.689,00</b>

**Gesamtübertrag:**

**36.469.091,00**

**Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen für Aufwendungen (Stand 01.04.2025)**

Teil- haushalt/ Produkt- gruppe	Nr.	Konto	Kostenstelle	Kostenträger	Bezeichnung	Übertrag auf neues Haushaltsjahr
						in Euro
<b>Amt 17</b>	1	529101	170020	11150010	Sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	23.177,66
<b>Amt 20</b>	2	543131	202090	11130010	Aufwendungen für Porti und Versand	22.797,15
<b>Amt 23</b>	3	521111	233090	57330080	Unterhalt der eigenen Grundstücke	6.213,99
<b>Amt 43</b>	4	525521	430110	27110080	Anschaffung, Herst. und Ersatzbesch. von GWG	70.000,00
	5	525521	430110	27110080	Anschaffung, Herst. und Ersatzbesch. von GWG	25.000,00
<b>Amt 66</b>	6	521112	660610	54620080	Unterhalt der eigenen baul. Anlagen	1.344.804,80
<b>Gesamtübertrag:</b>						<b>1.491.993,60</b>

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

1. Im Finanzhaushalt werden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 36.469.091,00 Euro übertragen. Zur Finanzierung wurde bei der Regierung von Mittelfranken eine Einzelgenehmigung zur Aufnahme von Krediten beantragt. Diese wurde für Maßnahmen, die im Jahr 2025 kassenwirksam werden, in Höhe von 30,2 Mio. € erteilt.
2. Im Ergebnishaushalt werden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 1.491.993,60 Euro übertragen.
3. Kreditermächtigungen werden nicht übertragen.

## Rückstellungsübersicht zum 31.12.2024

Arten der Rückstellungen	Stand zu Beginn des Vorjahres	Stand zu Beginn des Haushalts- jahres	Veränderung im Haushaltsjahr +/-	Stand nach Ablauf des Haushaltsjahres
	Euro	Euro	Euro	Euro
	1	2	3	4
<b>1. Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen</b>				
1.1 Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen	294.496.645,00	299.937.612,00	11.225.658,00	311.163.270,00
1.2 Rückstellungen für Altersteilzeit u.ä. Maßnahmen	2.505.425,75	2.667.249,73	-12.949,57	2.654.300,16
<b>2. Umweltrückstellungen</b>	136.922,20	87.802,60	-41.528,39	46.274,21
<b>3. Instandhaltungsrückstellungen</b>	2.026.000,00	2.241.701,00	-1.085.727,00	1.155.974,00
<b>4. Rückstellungen im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen</b>	2.204.810,59	903.504,00	8.300,00	911.804,00
<b>5. Rückstellungen f.droh.Verpfl.a.Bürgschaften, Gewährverträgen und anhängigen Gerichts- und Widerspruchsverfahren</b>	2.902.310,84	3.346.822,84	-143.705,84	3.203.117,00
<b>6. Sonstige Rückstellungen</b>	25.700.322,22	27.606.008,27	-5.263.776,13	22.342.232,14
<b>7. Summe aller Rückstellungen</b>	<b>329.972.436,60</b>	<b>336.790.700,44</b>	<b>4.686.271,07</b>	<b>341.476.971,51</b>

## Übersicht der unbefristeten Niederschlagungen

Haushaltsjahr	Anzahl Niederschlagungen	Summe Niederschlagungen (nicht verjährt)	Beträge aufgehoben
		Euro	Euro
2009	6	4.308,32	4.308,32
2010	33	15.808,30	9.231,94
2011	29	4.223,48	3.561,10
2012	18	2.552,62	1.971,10
2013	17	2.881,13	2.643,37
2014	30	37.720,25	1.317,35
2015	51	25.909,11	1.762,28
2016	57	219.837,28	1.929,33
2017	13	4.730,58	108,65
2018	14	4.559,49	130,00
2019	68	41.746,85	1.884,88
2020	368	238.692,17	43.207,73
2021	368	204.456,73	20.157,13
2022	393	355.318,13	20.105,47
2023	391	144.138,76	8.416,39
2024	674	254.387,94	11.729,04
<b>Gesamtsumme</b>	<b>2.530</b>	<b>1.561.271,14</b>	<b>132.464,08</b>

## Übersicht der nachträglich vorgenommenen Umgliederungen zwischen Forderungsarten zum 31.12.2024

lfd. Nr.	Beschreibung	Bilanzposition entsprechend Einbuchung der Forderung	Konto ALT	Umgliederung auf die korrekte Bilanzposition (durch Umbuchung auf Bilanzkonten)	Konto NEU	Betrag
1.	Aufkommen aus Buß- und Verwargelder	Gebührenforderungen	161011	Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	165011	460,00
2.	Erschließungsbeiträge wegen landwirtschaftlicher Nutzung	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	165011	Beitragsforderungen	162011	139.062,31
3.	Nachforderungszinsen	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	165011	übrige privatrechtliche Forderungen	172011	524,00
4.	Gebühren und Verpflegung Kita, Hort etc.	privatrechtliche Forderungen	171011	Gebührenforderungen	161011	169,00
5.	Rückforderungen SGBII	privatrechtliche Forderungen	171011	Forderungen aus Transferleistungen	164011	7.178,92
6.	div. Sachkonten (u.a. Zwangsgelder, Säumniszuschläge)	privatrechtliche Forderungen	171011	sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	165011	4.167,91
7.	div. Sachkonten (Schlüsselkautionen; Nachforderungszinsen)	privatrechtliche Forderungen	171011	übrige privatrechtliche Forderungen	172011	362,00

zu Pos. 1. - Die Zuordnung zum Forderungskonto erfolgt im Kontenplan am jeweiligen Ertragskonto über die Sachkontobuchungsgruppe. Diese wurde aufgrund fehlerhafter Hinterlegungen bei Einführung der 7.) 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.

## Verwahrkontenübersicht zum Jahresabschluss 2024

Bank	Konto-Nr.	Bestand am 31.12.2024	Verwendung	Weiteres Vorgehen
		Euro		
Sparkasse Erlangen	1061115634	4.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060463189	3.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060486063	3.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060533899	2.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060541939	2.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060551998	3.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060559598	4.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060572441	4.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060600258	4.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060610891	4.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060620795	4.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparkasse Erlangen	3060638488	4.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Sparda-Bank	123599817	2.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	771321701	7.000,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	226/125012501	3.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	226/74531860	9.000,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	226/773519460	4.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	226/778903560	3.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Deutsche Bank	710/684613361	7.000,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Dt. Apotheker und Ärzte-Bank	133850960	4.500,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
Targobank	5270825046	18.000,00	Sparbuch - Kautions ausländische Besucher	in Verwahrung
<b>Gesamtsumme:</b>		<b>106.500,00</b>		

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2024

<b>Vermächtnis Babette Zielbauer</b>							
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)	2.550,12	
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	14.700,00	56.109,69	199999	Summe Grundstockvermögen	882.687,96	880.137,84
399999	Summe Anlagevermögen	894.837,85	936.247,54	200000	II. Ergebnisrücklagen		
400000	B. Umlaufvermögen			200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	959.144,75	932.701,32
400500	I. Forderungen		2.716,24	200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	II. Liquide Mittel			200400	3. Zweckerücklagen		
500100	1. Geldanlagen	960.188,32	920.820,75	300100	III. Ergebnisvortrag		
500200	2. Transit Geldanlagen	12.399,21		400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	25.649,36	26.443,43
599999	Summe Umlaufvermögen	972.587,53	923.536,99	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	1.867.482,07	1.839.282,59
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung	401,15	456,50	500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung		14.768,73
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten	344,46	6.189,71
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	1.867.826,53	1.860.241,03	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	1.867.826,53	1.860.241,03

## Jahresabschluss 2024

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023  Euro	Spalte 2 Ansatz 2024  Euro	Spalte 2a HH-Reste  Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  Euro	Spalte 3 Ergebnis 2024  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	78.134,03	78.100,00		78.100,00	78.134,03	34,03
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ Sonstige ordentliche Erträge						
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>78.134,03</b>	<b>78.100,00</b>		<b>78.100,00</b>	<b>78.134,03</b>	<b>34,03</b>
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-229,64	-400,00		-400,00	-344,46	55,54
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen	-41.601,87	-56.500,00		-56.500,00	-41.002,47	15.497,53
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-58,90				-58,75	-58,75
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-41.890,41</b>	<b>-56.900,00</b>		<b>-56.900,00</b>	<b>-41.405,68</b>	<b>15.494,32</b>
<b>S3</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>36.243,62</b>	<b>21.200,00</b>		<b>21.200,00</b>	<b>36.728,35</b>	<b>15.528,35</b>
17	+ Finanzerträge	10.014,68	16.800,00		16.800,00	15.298,96	-1.501,04
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>10.014,68</b>	<b>16.800,00</b>		<b>16.800,00</b>	<b>15.298,96</b>	<b>-1.501,04</b>
<b>S5</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>46.258,30</b>	<b>38.000,00</b>		<b>38.000,00</b>	<b>52.027,31</b>	<b>14.027,31</b>
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>S7</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>46.258,30</b>	<b>38.000,00</b>		<b>38.000,00</b>	<b>52.027,31</b>	<b>14.027,31</b>
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-19.814,87	-9.500,00		-9.500,00	-26.377,95	-16.877,95
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis</b>	<b>26.443,43</b>	<b>28.500,00</b>		<b>28.500,00</b>	<b>25.649,36</b>	<b>-2.850,64</b>
	Gesamterträge ohne Pos. 21	88.148,71	94.900,00		94.900,00	93.432,99	-1.467,01
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-41.890,41	-56.900,00		-56.900,00	-41.405,68	15.494,32
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 2024

Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik  
Vermächtnis Babette Zielbauer

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023  Euro	Spalte 2 Ansatz 2024  Euro	Spalte 2a HH-Reste  Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a  Euro	Spalte 3 Ergebnis 2024  Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ Sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ Öffentlich-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	78.134,03	78.100,00		78.100,00	78.134,03	34,03
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	10.014,68	16.800,00		16.800,00	18.015,20	1.215,20
<b>S1</b>	<b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>88.148,71</b>	<b>94.900,00</b>		<b>94.900,00</b>	<b>96.149,23</b>	<b>1.249,23</b>
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-400,00		-400,00	-229,64	170,36
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen	-53.487,22	-56.500,00		-56.500,00	-55.771,20	728,80
14	- Sonstige Auszahlungen	-3,55				-3,40	-3,40
<b>S2</b>	<b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>-53.490,77</b>	<b>-56.900,00</b>		<b>-56.900,00</b>	<b>-56.004,24</b>	<b>895,76</b>
<b>S3</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>34.657,94</b>	<b>38.000,00</b>		<b>38.000,00</b>	<b>40.144,99</b>	<b>2.144,99</b>
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.	91.401,06				590.653,83	590.653,83
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>91.401,06</b>				<b>590.653,83</b>	<b>590.653,83</b>
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	-127.497,93				-586.061,59	-586.061,59
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-127.497,93</b>				<b>-586.061,59</b>	<b>-586.061,59</b>
<b>S6</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-36.096,87</b>				<b>4.592,24</b>	<b>4.592,24</b>
<b>S7</b>	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-1.438,93</b>	<b>38.000,00</b>		<b>38.000,00</b>	<b>44.737,23</b>	<b>6.737,23</b>
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
<b>S8</b>	<b>= Einz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S10</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>-1.438,93</b>	<b>38.000,00</b>		<b>38.000,00</b>	<b>44.737,23</b>	<b>6.737,23</b>

## Anlagenübersicht zum 31.12.2024

## Vermächtnis Babette Zielbauer

Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.23	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungsk- osten 31.12.24	Kumulierte AfA 31.12.23	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.24	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
Grund und Boden von nicht rechtsf. Stiftungen	880.137,85	0,00	0,00	0,00	0,00	880.137,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	880.137,85	880.137,85
Kapitalanlagen von nicht rechtsf. Stiftungen (AV)	56.109,69	0,00	-41.409,69	0,00	0,00	14.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.109,69	14.700,00
<b>Gesamtsummen</b>	<b>936.247,54</b>	<b>0,00</b>	<b>-41.409,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>894.837,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>936.247,54</b>	<b>894.837,85</b>

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2024

<b>Auguste - Killinger'sche Waisenstiftung</b>							
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)	212.555,11	209.472,91
400500	I. Forderungen			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	I. Liquide Mittel			200400	3. Zweckrücklagen		
500100	1. Geldanlagen	291.255,66	286.759,55	300100	III. Ergebnisvortrag		
500200	2. Transit Geldanlagen	10.955,96	3.274,23	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	5.397,44	3.082,20
599999	Summe Umlaufvermögen	302.211,62	290.033,78	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	767.682,58	762.285,14
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung	2.566,63	2.799,96	500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	7.444,28	1.065,03
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten	505,69	337,87
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	775.632,55	763.688,04	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	775.632,55	763.688,04

## Jahresabschluss 2024

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023	Spalte 2 Ansatz 2024	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2024	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	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	9.926,40	11.300,00		11.300,00	11.347,41	47,41
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ Sonstige ordentliche Erträge						
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>9.926,40</b>	<b>11.300,00</b>		<b>11.300,00</b>	<b>11.347,41</b>	<b>47,41</b>
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-334,87	-500,00		-500,00	-502,29	-2,29
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen	-5.596,20	-7.700,00		-7.700,00	-10.059,25	-2.359,25
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-240,55				-240,65	-240,65
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-6.171,62</b>	<b>-8.200,00</b>		<b>-8.200,00</b>	<b>-10.802,19</b>	<b>-2.602,19</b>
<b>S3</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>3.754,78</b>	<b>3.100,00</b>		<b>3.100,00</b>	<b>545,22</b>	<b>-2.554,78</b>
17	+ Finanzerträge	355,62	2.400,00		2.400,00	6.652,18	4.252,18
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>355,62</b>	<b>2.400,00</b>		<b>2.400,00</b>	<b>6.652,18</b>	<b>4.252,18</b>
<b>S5</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>4.110,40</b>	<b>5.500,00</b>		<b>5.500,00</b>	<b>7.197,40</b>	<b>1.697,40</b>
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>S7</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>4.110,40</b>	<b>5.500,00</b>		<b>5.500,00</b>	<b>7.197,40</b>	<b>1.697,40</b>
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-1.028,20	-1.400,00		-1.400,00	-1.799,96	-399,96
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis</b>	<b>3.082,20</b>	<b>4.100,00</b>		<b>4.100,00</b>	<b>5.397,44</b>	<b>1.297,44</b>
	Gesamterträge ohne Pos. 21	10.282,02	13.700,00		13.700,00	17.999,59	4.299,59
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-6.171,62	-8.200,00		-8.200,00	-10.802,19	-2.602,19
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 2024

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023	Spalte 2 Ansatz 2024	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2024	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	9.926,40	11.300,00		11.300,00	11.347,41	47,41
6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen						
7	+ Sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	355,62	2.400,00		2.400,00	6.652,18	4.252,18
<b>S1</b>	<b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>10.282,02</b>	<b>13.700,00</b>		<b>13.700,00</b>	<b>17.999,59</b>	<b>4.299,59</b>
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-500,00		-500,00	-334,87	165,13
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen	-5.700,00	-7.700,00		-7.700,00	-3.680,00	4.020,00
14	- Sonstige Auszahlungen	-4,22				-6,92	-6,92
<b>S2</b>	<b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>-5.704,22</b>	<b>-8.200,00</b>		<b>-8.200,00</b>	<b>-4.021,79</b>	<b>4.178,21</b>
<b>S3</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>4.577,80</b>	<b>5.500,00</b>		<b>5.500,00</b>	<b>13.977,80</b>	<b>8.477,80</b>
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.	107.075,61				122.278,84	122.278,84
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>107.075,61</b>				<b>122.278,84</b>	<b>122.278,84</b>
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	-109.795,59				-126.774,95	-126.774,95
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-109.795,59</b>				<b>-126.774,95</b>	<b>-126.774,95</b>
<b>S6</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-2.719,98</b>				<b>-4.496,11</b>	<b>-4.496,11</b>
<b>S7</b>	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>1.857,82</b>	<b>5.500,00</b>		<b>5.500,00</b>	<b>9.481,69</b>	<b>3.981,69</b>
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
<b>S8</b>	<b>= Einz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S10</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>1.857,82</b>	<b>5.500,00</b>		<b>5.500,00</b>	<b>9.481,69</b>	<b>3.981,69</b>

## Anlagenübersicht zum 31.12.2024

## Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung

Beschreibung	Anschaffungskosten 31.12.23	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungskosten 31.12.24	Kumulierte AfA 31.12.23	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.24	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
Grund und Boden von nicht rechtsf. Stiftungen	464.467,77	0,00	0,00	0,00	0,00	464.467,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	464.467,77	464.467,77
Kunstgegenstände von nicht rechtsf. Stiftungen	6.386,53	0,00	0,00	0,00	0,00	6.386,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.386,53	6.386,53
<b>Gesamtsummen</b>	<b>470.854,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>470.854,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>470.854,30</b>	<b>470.854,30</b>

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2024

<b>Josefine-Riha-Stiftung</b>							
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	600,44
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	22.391,08	22.714,44	199999	Summe Grundstockvermögen	255.911,20	255.514,56
399999	Summe Anlagevermögen	22.391,08	22.714,44	200000	II. Ergebnisrücklagen		
400000	B. Umlaufvermögen			200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	36.916,40	36.450,29
400500	I. Forderungen			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	II. Liquide Mittel			200400	3. Zweckerücklagen		
500100	1. Geldanlagen	272.354,60	270.939,65	300100	III. Ergebnisvortrag		
500200	2. Transit Geldanlagen	6.061,55	548,88	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	2.126,27	466,11
599999	Summe Umlaufvermögen	278.416,15	271.488,53	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	294.953,87	292.430,96
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung	266,00	297,00	500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	5.862,60	1.897,83
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten	256,76	171,18
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	301.073,23	294.499,97	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	301.073,23	294.499,97

## Jahresabschluss 2024

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023	Spalte 2 Ansatz 2024	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2024	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	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						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>						
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	125,82	-300,00		-300,00	-287,76	12,24
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen	-731,04	-2.900,00		-2.900,00	-3.964,77	-1.064,77
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-330,66				-31,26	-31,26
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-935,88</b>	<b>-3.200,00</b>		<b>-3.200,00</b>	<b>-4.283,79</b>	<b>-1.083,79</b>
<b>S3</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-935,88</b>	<b>-3.200,00</b>		<b>-3.200,00</b>	<b>-4.283,79</b>	<b>-1.083,79</b>
17	+ Finanzerträge	1.557,77	5.500,00		5.500,00	7.122,29	1.622,29
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>1.557,77</b>	<b>5.500,00</b>		<b>5.500,00</b>	<b>7.122,29</b>	<b>1.622,29</b>
<b>S5</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>621,89</b>	<b>2.300,00</b>		<b>2.300,00</b>	<b>2.838,50</b>	<b>538,50</b>
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>S7</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>621,89</b>	<b>2.300,00</b>		<b>2.300,00</b>	<b>2.838,50</b>	<b>538,50</b>
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-155,78	-600,00		-600,00	-712,23	-112,23
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis</b>	<b>466,11</b>	<b>1.700,00</b>		<b>1.700,00</b>	<b>2.126,27</b>	<b>426,27</b>
	Gesamterträge ohne Pos. 21	1.557,77	5.500,00		5.500,00	7.122,29	1.622,29
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-935,88	-3.200,00		-3.200,00	-4.283,79	-1.083,79
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 2024

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023	Spalte 2 Ansatz 2024	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2024	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	1.557,77	5.500,00		5.500,00	7.122,29	1.622,29
<b>S1</b>	<b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>1.557,77</b>	<b>5.500,00</b>		<b>5.500,00</b>	<b>7.122,29</b>	<b>1.622,29</b>
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-300,00		-300,00	-171,18	128,82
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen		-2.900,00		-2.900,00		2.900,00
14	- Sonstige Auszahlungen	-353,08				-31,26	-31,26
<b>S2</b>	<b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>-353,08</b>	<b>-3.200,00</b>		<b>-3.200,00</b>	<b>-202,44</b>	<b>2.997,56</b>
<b>S3</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>1.204,69</b>	<b>2.300,00</b>		<b>2.300,00</b>	<b>6.919,85</b>	<b>4.619,85</b>
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.	115.720,38				87.795,28	87.795,28
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>115.720,38</b>				<b>87.795,28</b>	<b>87.795,28</b>
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	-115.716,62				-88.490,23	-88.490,23
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-115.716,62</b>				<b>-88.490,23</b>	<b>-88.490,23</b>
<b>S6</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>3,76</b>				<b>-694,95</b>	<b>-694,95</b>
<b>S7</b>	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>1.208,45</b>	<b>2.300,00</b>		<b>2.300,00</b>	<b>6.224,90</b>	<b>3.924,90</b>
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
<b>S8</b>	<b>= Einz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S10</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>1.208,45</b>	<b>2.300,00</b>		<b>2.300,00</b>	<b>6.224,90</b>	<b>3.924,90</b>

## Anlagenübersicht zum 31.12.2024

## Josefine-Riha-Stiftung

	Anschaffungs- kosten 31.12.23	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungskö- sten 31.12.24	Kumulierte AfA 31.12.23	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.24	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
Kapitalanlagen von nicht rechtsf. Stiftungen (AV)	23.111,08	0,00	-720,00	0,00	0,00	22.391,08	-396,64	396,64	0,00	0,00	0,00	22.714,44	22.391,08
Gesamtsummen	23.111,08	0,00	-720,00	0,00	0,00	22.391,08	-396,64	396,64	0,00	0,00	0,00	22.714,44	22.391,08

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2024

<b>Krumbeck-Stiftung</b>							
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	161.332,09	165.540,75	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)	-129.065,62	-124.856,96
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	501.420,04	505.628,70
399999	Summe Anlagevermögen	454.711,37	458.920,03	200000	II. Ergebnisrücklagen		
400000	B. Umlaufvermögen			200100	1. Freie Rücklage (Kap.-erh.-rücklage)	118.014,46	105.406,83
400500	I. Forderungen			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	II. Liquide Mittel			200400	3. Zweckerücklagen		
500100	1. Geldanlagen	161.979,86	149.602,05	300100	III. Ergebnisvortrag		
500200	2. Transit Geldanlagen	11.179,75	10.912,42	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	7.312,16	8.398,97
599999	Summe Umlaufvermögen	173.159,61	160.514,47	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	626.746,66	619.434,50
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung			500000	B. Sonstige Rückstellungen bei Stiftungen		
700000	D. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			500100	I. Steuerrückstellungen		
				500200	II. Mittelverwendungsrückstellung	1.124,32	
				500300	III. Drohverlustrückstellung		
				500500	C. Verbindlichkeiten		
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	627.870,98	619.434,50	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	627.870,98	619.434,50

## Jahresabschluss 2024

Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik  
Krumbeck-Stiftung

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023	Spalte 2 Ansatz 2024	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2024	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	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						
9	+ Aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>	<b>27.310,69</b>	<b>27.300,00</b>		<b>27.300,00</b>	<b>27.310,69</b>	<b>10,69</b>
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	-20.000,00		-20.000,00	-14.624,32	5.375,68
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-0,85				-0,85	-0,85
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-17.709,51</b>	<b>-24.200,00</b>		<b>-24.200,00</b>	<b>-18.833,83</b>	<b>5.366,17</b>
<b>S3</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>9.601,18</b>	<b>3.100,00</b>		<b>3.100,00</b>	<b>8.476,86</b>	<b>5.376,86</b>
17	+ Finanzerträge	1.698,73	4.700,00		4.700,00	1.740,41	-2.959,59
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>1.698,73</b>	<b>4.700,00</b>		<b>4.700,00</b>	<b>1.740,41</b>	<b>-2.959,59</b>
<b>S5</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>11.299,91</b>	<b>7.800,00</b>		<b>7.800,00</b>	<b>10.217,27</b>	<b>2.417,27</b>
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>S7</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>11.299,91</b>	<b>7.800,00</b>		<b>7.800,00</b>	<b>10.217,27</b>	<b>2.417,27</b>
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-2.900,94	-3.200,00		-3.200,00	-2.905,11	294,89
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis</b>	<b>8.398,97</b>	<b>4.600,00</b>		<b>4.600,00</b>	<b>7.312,16</b>	<b>2.712,16</b>
	Gesamterträge ohne Pos. 21	29.009,42	32.000,00		32.000,00	29.051,10	-2.948,90
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-17.709,51	-24.200,00		-24.200,00	-18.833,83	5.366,17
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 2024

Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik  
Krumbeck-Stiftung

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023	Spalte 2 Ansatz 2024	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2024	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						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.698,73	4.700,00		4.700,00	1.740,41	-2.959,59
<b>S1</b>	<b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>29.009,42</b>	<b>32.000,00</b>		<b>32.000,00</b>	<b>29.051,10</b>	<b>-2.948,90</b>
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen						
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen	-13.500,00	-20.000,00		-20.000,00	-13.500,00	6.500,00
14	- Sonstige Auszahlungen	-0,85				-0,85	-0,85
<b>S2</b>	<b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>-13.500,85</b>	<b>-20.000,00</b>		<b>-20.000,00</b>	<b>-13.500,85</b>	<b>6.499,15</b>
<b>S3</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>15.508,57</b>	<b>12.000,00</b>		<b>12.000,00</b>	<b>15.550,25</b>	<b>3.550,25</b>
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.	32.500,41				80.104,30	80.104,30
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>32.500,41</b>				<b>80.104,30</b>	<b>80.104,30</b>
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	-45.296,33				-92.482,11	-92.482,11
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-45.296,33</b>				<b>-92.482,11</b>	<b>-92.482,11</b>
<b>S6</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-12.795,92</b>				<b>-12.377,81</b>	<b>-12.377,81</b>
<b>S7</b>	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>2.712,65</b>	<b>12.000,00</b>		<b>12.000,00</b>	<b>3.172,44</b>	<b>-8.827,56</b>
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
<b>S8</b>	<b>= Einz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S10</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>2.712,65</b>	<b>12.000,00</b>		<b>12.000,00</b>	<b>3.172,44</b>	<b>-8.827,56</b>

## Anlagenübersicht zum 31.12.2024

## Krumbeck-Stiftung

Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.23	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungsk- osten 31.12.24	Kumulierte AfA 31.12.23	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.24	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
<b>Immaterielle Vermögensgegenst. von nicht rechtsf. Stiftungen</b>	228.670,67	0,00	0,00	0,00	0,00	228.670,67	-63.129,92	-4.208,66	0,00	0,00	-67.338,58	165.540,75	161.332,09
<b>Grund und Boden von nicht rechtsf. Stiftungen</b>	293.379,28	0,00	0,00	0,00	0,00	293.379,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	293.379,28	293.379,28
<b>Gesamtsummen</b>	<b>522.049,95</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>522.049,95</b>	<b>-63.129,92</b>	<b>-4.208,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-67.338,58</b>	<b>458.920,03</b>	<b>454.711,37</b>

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2024

<b>Seltner-Stiftung</b>							
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)	22.396,53	22.315,44
400500	I. Forderungen			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500000	I. Liquide Mittel			200400	3. Zweckrücklagen	626,85	464,68
500100	1. Geldanlagen	80.687,47	79.662,95	300100	III. Ergebnisvortrag		
500200	2. Transit Geldanlagen			400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	726,57	243,26
599999	Summe Umlaufvermögen	80.687,47	79.662,95	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	112.541,28	111.814,71
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	325,19	27,24
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	112.866,47	111.841,95	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	112.866,47	111.841,95

## Jahresabschluss 2024

Ergebnisrechnung n. § 82 KommHV-Doppik  
Seltner-Stiftung

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1	Spalte 2	Spalte 2a	Spalte 2b	Spalte 3	Spalte 4
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	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						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>						
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen		-200,00		-200,00		200,00
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen	-1,86					
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-1,86</b>	<b>-200,00</b>		<b>-200,00</b>		<b>200,00</b>
<b>S3</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-1,86</b>	<b>-200,00</b>		<b>-200,00</b>		<b>200,00</b>
17	+ Finanzerträge	272,36	1.600,00		1.600,00	1.051,76	-548,24
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>272,36</b>	<b>1.600,00</b>		<b>1.600,00</b>	<b>1.051,76</b>	<b>-548,24</b>
<b>S5</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>270,50</b>	<b>1.400,00</b>		<b>1.400,00</b>	<b>1.051,76</b>	<b>-348,24</b>
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>S7</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>270,50</b>	<b>1.400,00</b>		<b>1.400,00</b>	<b>1.051,76</b>	<b>-348,24</b>
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-27,24				-325,19	-325,19
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis</b>	<b>243,26</b>	<b>1.400,00</b>		<b>1.400,00</b>	<b>726,57</b>	<b>-673,43</b>
	Gesamterträge ohne Pos. 21	272,36	1.600,00		1.600,00	1.051,76	-548,24
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-1,86	-200,00		-200,00		200,00
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 2024

Finanzrechnung n. § 83 KommHV-Doppik  
Seltner-Stiftung

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023  Euro	Spalte 2 Ansatz 2024  Euro	Spalte 2a HH-Reste  Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a  Euro	Spalte 3 Ergebnis 2024  Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz 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	272,36	1.600,00		1.600,00	1.051,76	-548,24
<b>S1</b>	<b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>272,36</b>	<b>1.600,00</b>		<b>1.600,00</b>	<b>1.051,76</b>	<b>-548,24</b>
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-200,00		-200,00		200,00
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen						
14	- Sonstige Auszahlungen	-1,86					
<b>S2</b>	<b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>-1,86</b>	<b>-200,00</b>		<b>-200,00</b>		<b>200,00</b>
<b>S3</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>270,50</b>	<b>1.400,00</b>		<b>1.400,00</b>	<b>1.051,76</b>	<b>-348,24</b>
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.	1.145,76				56.033,35	56.033,35
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.145,76</b>				<b>56.033,35</b>	<b>56.033,35</b>
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	-140,26				-57.057,87	-57.057,87
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-140,26</b>				<b>-57.057,87</b>	<b>-57.057,87</b>
<b>S6</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>1.005,50</b>				<b>-1.024,52</b>	<b>-1.024,52</b>
<b>S7</b>	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>1.276,00</b>	<b>1.400,00</b>		<b>1.400,00</b>	<b>27,24</b>	<b>-1.372,76</b>
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
<b>S8</b>	<b>= Einz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S10</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>1.276,00</b>	<b>1.400,00</b>		<b>1.400,00</b>	<b>27,24</b>	<b>-1.372,76</b>

**Anlagenübersicht zum 31.12.2024****Seltner-Stiftung**

Beschreibung	Anschaffungs- kosten 31.12.23	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungskö- sten 31.12.24	Kumulierte AfA 31.12.23	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.24	Buchwert 31.12.23	Buchwert 31.12.24
Kunstgegenstände von nicht rechtsf. Stiftungen	32.179,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.179,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.179,00	32.179,00
<b>Gesamtsummen</b>	<b>32.179,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.179,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>32.179,00</b>	<b>32.179,00</b>

## Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2024

<b>Ilse-Kosmol-Stiftung</b>							
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)	2.767,49	2.965,30
500000	I. Liquide Mittel			200200	2. Wiederbeschaffungsrücklage		
500100	1. Geldanlagen	2.431,03	2.424,00	200400	3. Zweckerücklagen		
500200	2. Transit Geldanlagen			300100	III. Ergebnisvortrag		
599999	Summe Umlaufvermögen	2.431,03	2.424,00	400100	IV. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag	-271,35	-197,81
600000	C. Aktive Rechnungsabgrenzung	430,00	490,00	499999	Summe Eigenkapital (Stiftungsvermögen)	2.496,14	2.767,49
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	364,89	146,51
799999	Summe Aktiva (Bilanzsumme)	2.861,03	2.914,00	599999	Summe Passiva (Bilanzsumme)	2.861,03	2.914,00

## Jahresabschluss 2024

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023	Spalte 2 Ansatz 2024	Spalte 2a HH-Reste	Spalte 2b Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Spalte 3 Ergebnis 2024	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz Euro
		Euro	Euro	Euro	Euro	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						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge</b>						
11	- Personalaufwendungen						
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufw. f. Sach- u. Dienstleistungen	-205,64	-300,00		-300,00	-278,46	21,54
14	- Planmäßige Abschreibungen						
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentl. Aufwendungen						
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>-205,64</b>	<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-278,46</b>	<b>21,54</b>
<b>S3</b>	<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-205,64</b>	<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-278,46</b>	<b>21,54</b>
17	+ Finanzerträge	8,70				7,90	7,90
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis</b>	<b>8,70</b>				<b>7,90</b>	<b>7,90</b>
<b>S5</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>-196,94</b>	<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-270,56</b>	<b>29,44</b>
19	+ außerordentliche Erträge						
20	- außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis</b>						
<b>S7</b>	<b>Jahresergebnis</b>	<b>-196,94</b>	<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-270,56</b>	<b>29,44</b>
21	+ Erträge aus intern. Leistungsbeziehungen						
22	- Aufw. aus internen Leistungsbeziehungen	-0,87				-0,79	-0,79
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis</b>	<b>-197,81</b>	<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-271,35</b>	<b>28,65</b>
	Gesamterträge ohne Pos. 21	8,70				7,90	7,90
	Gesamtaufwendungen ohne Pos. 22	-205,64	-300,00		-300,00	-278,46	21,54
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 2024

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

Stadt Erlangen

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1 Ergebnis 2023  Euro	Spalte 2 Ansatz 2024  Euro	Spalte 2a HH-Reste  Euro	Spalte 2b Fortg. Ansatz = Spalte 2+2a  Euro	Spalte 3 Ergebnis 2024  Euro	Spalte 4 Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz 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	8,70				7,90	7,90
<b>S1</b>	<b>= Einz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>8,70</b>				<b>7,90</b>	<b>7,90</b>
9	- Personalauszahlungen						
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen		-300,00		-300,00	-145,64	154,36
12	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
13	- Transferauszahlungen						
14	- Sonstige Auszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Ausz. aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>		<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-145,64</b>	<b>154,36</b>
<b>S3</b>	<b>= Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit</b>	<b>8,70</b>	<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-137,74</b>	<b>162,26</b>
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.	617,00				8,70	8,70
19	+ Sonstige Investitionseinzahlungen						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>617,00</b>				<b>8,70</b>	<b>8,70</b>
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	-8,70				-15,73	-15,73
24	- Ausz. von Investitionszuschüssen						
25	- Sonstige Investitionsauszahlungen						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-8,70</b>				<b>-15,73</b>	<b>-15,73</b>
<b>S6</b>	<b>= Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>608,30</b>				<b>-7,03</b>	<b>-7,03</b>
<b>S7</b>	<b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>617,00</b>	<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-144,77</b>	<b>155,23</b>
26A	+ Einz.aus Aufn.von Krediten u.Inn.Dar.						
26B	+ Einz. aus d. Kreditaufnahme wirtschaftl. vergl.						
<b>S8</b>	<b>= Einz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
27A	- Ausz.für Tilg.v. Krediten u. Inn.Dar.f.Invest.						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung von d.d. Kreditaufnahme wirt						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S10</b>	<b>= Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>617,00</b>	<b>-300,00</b>		<b>-300,00</b>	<b>-144,77</b>	<b>155,23</b>



**Rechenschaftsbericht  
zum Jahresabschluss 2024  
der Stadt Erlangen**

## Eckdaten des Jahresabschlusses 2024

<b>Haushaltszahlen</b>	<b>Ansatz 2024</b>	<b>Ist 2024</b>	<b>Ist 2023</b>
<b>Ergebnishaushalt</b>	<b>in Mio. Euro</b>	<b>in Mio. Euro</b>	<b>in Mio. Euro</b>
Ordentliche Erträge	536,0	417,3	538,9
Ordentliche Aufwendungen	-528,0	-535,2	-508,6
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	8,0	-118,0	30,2
Jahresergebnis	5,4	-116,1	24,3
Steuererträge	375,4	227,6	358,9
<b>Finanzhaushalt</b>			
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	25,3	-123,1	46,5
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	88,4	74,9	64,8
Saldo aus Investitionstätigkeit	-63,4	-53,2	-39,9
Nettoneuverschuldung (+) / Entschuldung (-)	0	5,4	-4,1
<b>Kennzahlen</b>			
Aufwanddeckungsgrad (Ordentliche Erträge / Ordentliche Aufwendungen)	101,5 %	78,0 %	106,0 %
Steuerquote (Steuererträge / Ordentliche Erträge)	70,1 %	54,5 %	66,6 %
Personalintensität (Personal- und Versorgungsaufwendungen / Ordentliche Aufwendungen)	34,5 %	33,8 %	32,4 %
Zinsaufwandsquote (Zinsaufwendungen / Ordentliche Aufwendungen)	0,8 %	0,5 %	0,4 %

# Inhaltsübersicht

A. Vorbemerkung	5
B. Entwicklung des Gesamthaushalts	6
1 Ergebnisrechnung	6
1.1 Haushaltswirtschaftliche Sperre	6
1.2 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit in Mio. €	6
1.3 Finanzergebnis in Mio. €	8
1.4 Jahresergebnis in Mio. €	8
1.5 Budgetierung	9
1.6 Übertragung von Haushaltsermächtigungen	14
2 Finanzrechnung	15
2.1 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit in Mio. €	15
2.2 Investitionstätigkeit in Mio. €	15
2.3 Finanzierungstätigkeit in Mio. €	17
2.4 Finanzmittelbestand in Mio. €	18
2.5 Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Investitionen	18
2.6 Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Kreditaufnahmen	19
2.7 Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen	19
3 Bewertung der Entwicklungen	20
3.1 Entwicklungen im 5-Jahresvergleich	20
3.2 Ertragslage und Kennzahlen zur Ertragslage	21
3.2.1 Ertragslage	21
3.2.2 Ergebnisrücklage	21
3.2.3 Entwicklung des Ergebnishaushalts im Finanzplanungszeitraum	22
3.2.4 Kennzahlen zur Ertragslage	22
3.3 Vermögenslage und Eigenkapital, Kennzahlen	25
3.3.1 Vermögenslage und Entwicklung Eigenkapital	25
3.3.2 Kennzahlen zur Vermögenslage und zum Eigenkapital	28
3.4 Finanzlage	30
3.4.1 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit, Entschuldung	30
3.4.2 Liquidität	30
3.4.3 Entwicklung des Finanzhaushalts im Finanzplanungszeitraum	32
4 Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung	32
5 Vorgänge von besonderer Bedeutung	33
6 Chancen und Risiken	34
7 Ziele und Strategien	35

---

C. Teilhaushalte	36
1 Fachämter der Stadt Erlangen	37
1.1 Amt 11 - Personal- und Organisationsamt	37
1.2 Amt 13 - Bürgermeister- und Presseamt	41
1.3 Amt 14 - Revisionsamt	46
1.4 Amt 16 - Personalrat	50
1.5 Amt 17 - Amt für Digitalisierung und Informationstechnik	54
1.6 Amt 20 - Stadtkämmerei	59
1.7 Amt 23 - Liegenschaftsamt	65
1.8 Amt 24 - Amt für Gebäudemanagement	71
1.9 Amt 30 - Rechtsamt	77
1.10 Amt 31 - Amt für Umweltschutz und Energiefragen	81
1.11 Amt 33 - Bürgeramt	87
1.12 Amt 34 - Standesamt	91
1.13 Amt 37 - Amt für Brand- und Katastrophenschutz	96
1.14 Amt 39 - Amt für Veterinärwesen und gesundheitlichen Verbraucherschutz	101
1.15 Amt 40 - Schulverwaltungsamt	105
1.16 Amt 41 - Amt für Stadtteilarbeit	111
1.17 Amt 42 - Stadtbibliothek	117
1.18 Amt 43 - Volkshochschule	122
1.19 Amt 44 - Theater	128
1.20 Amt 45 - Stadtarchiv	133
1.21 Amt 46 - Stadtmuseum	137
1.22 Amt 47 - Kulturamt	142
1.23 Amt 50 - Sozialamt	147
1.24 Amt 51 - Stadtjugendamt	153
1.25 Amt 52 - Amt für Sport und Gesundheitsförderung	160
1.26 Amt 55 - Jobcenter/Arbeitslosengeld 2	165
1.27 Amt 61 - Amt für Stadtplanung und Mobilität	168
1.28 Amt 63 - Bauaufsichtsamt	175
1.29 Amt 66 - Tiefbauamt	180
2 Rechtlich unselbständige Stiftungen	186
2.1 Jahresergebnisse	186
2.2 Vermögensübersicht	187
2.3 Erträge und Ausschüttungen	188
2.4 Kapitalerhalt	190
2.5 Einsatz der Stiftungsmittel	190

## 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 **2024** hinsichtlich Haushaltsplanung und Haushaltsvollzug dargestellt.

Werden Zahlen in den nachfolgenden Tabellen zur Entwicklung des Gesamthaushalts (Abschnitt B) in Mio. € ausgewiesen werden, so können sich in Einzelfällen 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 Haushaltswirtschaftliche Sperre

Nachdem der Stadt Erlangen im Juni 2024 bekannt wurde, dass es im laufenden Jahr zu erheblichen Gewerbesteuerrückzahlungen in Höhe von rd. 50,0 Mio. € kommen wird, wurde mit Eilverfügung des Oberbürgermeisters gemäß Art. 37 Abs. 3 Satz 1 der Gemeindeordnung (GO) am 01.07.2024 mit sofortiger Wirkung eine haushaltswirtschaftliche Sperre nach § 28 der Kommunalhaushaltsverordnung-Doppik verfügt.

In den Budgets wurde die Inanspruchnahme von Aufwendungs-/Auszahlungsansätzen in Höhe von insgesamt 7,8 Mio. € gesperrt und in den investiven Deckungsringen Auszahlungsansätze für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen im Volumen von 6,2 Mio. €. Von den 7,8 Mio. € entfallen allein 0,8 Mio. € auf den Betrieb für Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung (Eigenbetrieb 77), dessen von der Stadt zur Verfügung gestelltes Klimabudget entsprechend gesperrt wurde.

Unter Hinzurechnung der sich ergebenden Minderaufwendungen bei der Gewerbesteuerumlage in Höhe von 3,7 Mio. € konnte somit quer über alle Fachbereiche und Produktgruppen ein Kürzungsvolumen von insgesamt 17,7 Mio. € erzielt werden.

#### 1.2 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit in Mio. €

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Ordentliche Erträge	536,0	417,3	-118,7
Ordentliche Aufwendungen	-530,1	-535,2	-5,2
<b>Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-5,9</b>	<b>-118,0</b>	<b>-123,9</b>

Übersicht und Ursachen wesentlicher Abweichungen im Bereich der ordentlichen Erträge:

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Steuern und allgemeine Abgaben	375,4	227,6	-147,9
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	61,2	64,3	3,1
Privatrechtliche Leistungsentgelte	8,5	11,9	3,4
Kostenerstattungen und -umlagen	48,0	53,9	5,9
Sonstige ordentliche Erträge	8,7	23,8	15,1

Das Minus bei den Steuern und allgemeinen Abgaben resultiert aus Mindererträgen bei der Gewerbesteuer (148,3 Mio. €), der Grundsteuer B (0,3 Mio. €), dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (0,2 Mio. €) und bei den Leistungen nach dem Familienlastenausgleich (0,2 Mio. €). Diesen Mindererträgen stehen nennenswerte Mehrerträge lediglich beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (1,1 Mio. €) gegenüber. Die Mindererträge aus der Gewerbesteuer sind das Ergebnis von Rückzahlungen, die in dieser außergewöhnlichen Höhe sowohl einmalig als auch nicht erwartbar waren. Lag die Ankündigung von zu erwartenden Gewerbesteuerrückzahlungen im Juni 2024 noch bei 50,0 Mio. €, so summierten sich die Mindererträge bei der Gewerbesteuer nach einer entsprechenden Ankündigung im August 2024 zum Jahresende im Ergebnis auf 148,3 Mio. €.

Im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind Mehrerträge bei der Leistungsbeteiligung für KdU an Arbeitssuchende (2,2 Mio. €) sowie bei den Zuschüssen für laufende Zwecke vom Land (0,9 Mio. €) zu verzeichnen. Das Plus bei den privatrechtlichen Entgelten ist auf gestiegene Mieterträge (0,6 Mio. €) und höhere privatrechtliche Leistungsentgelte (2,5 Mio. €) insbesondere aus Einmaleffekten wie Schadenersatz (0,8 Mio. €) und einer Abrechnung von Kosten aus dem Jahr 2023 (0,7 Mio. €) zurückzuführen.

Die Mehrerträge bei den Kostenerstattungen und Umlagen resultieren maßgeblich aus Kostenerstattungen vom Land (4,0 Mio. €), Personalkostenerstattungen von Gemeinden (1,2 Mio. €), Kostenerstattungen für Jugendhilfe vom Bezirk (1,0 Mio. €) und Erstattungen von verbundenen Unternehmen und von Sonderrechnungen (1,8 Mio. €). Es waren jedoch auch Mindererträge in erheblichem Umfang bei den Kostenerstattungen vom Land für Sozialhilfe (2,9 Mio. €) und bei den Kostenerstattungen von Gemeinden (1,3 Mio. €) zu verzeichnen.

Erträge aus Zuschreibungen von Anlagevermögen (2,0 Mio. €), aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen (10,0 Mio. €) sowie die Verbuchung periodenfremder Erträge (1,9 Mio. €) und Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen (1,3 Mio. €) führen im Wesentlichen zu dem hohen Plus bei den sonstigen ordentlichen Erträgen.

Übersicht und Ursachen wesentlicher Abweichungen im Bereich der ordentlichen Aufwendungen:

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-83,8	-78,7	-5,1
Transferaufwendungen	-195,8	-185,0	10,7
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-47,9	-66,9	-18,9

Die Sach- und Dienstleistungen weisen Minderausgaben im Volumen von 5,1 Mio. € aus. Zwar waren Mehrausgaben insbesondere für den Unterhalt des Infrastrukturvermögens (1,3 Mio. €) und die Gebäudereinigung (1,0 Mio. €) zu verzeichnen, jedoch stehen auch Minderausgaben zu Buche für den Unterhalt der baulichen Anlagen (2,7 Mio. €), bei der Miete für Immobilien (0,9 Mio. €), für Strom (Beleuchtung/Kühlung/Lüftung, 0,5 Mio. €), bei den Aufwendungen für den Schulbetrieb (0,4 Mio. €), bei Verbrauchsmaterial (1,0 Mio. €), sonstigen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (0,9 Mio. €) sowie bei sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen (1,4 Mio. €).

Die bei den Transferaufwendungen und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ausgewiesenen Plan-Ist-Abweichungen bedürfen einer Erläuterung, geben sie die tatsächlichen Verhältnisse doch nur unzureichend wieder. Sind die Leistungsverrechnungen von KommunalBit bei den Transferaufwendungen mit 11,8 Mio. € veranschlagt, aber nur mit 0,3 Mio. € im Ist gebucht, so verhält es sich bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen genau umgekehrt. Hier stehen dem Planansatz von 4,0 Mio. € für Erstattungen an öffentliche Sonderrechnungen Aufwendungen im Ist von 15,9 Mio. € gegenüber. Neben KommunalBit erfahren die

Transferaufwendungen im Ist eine weitere Entlastung durch die um 11,9 Mio. € geringere Gewerbesteuerumlage sowie um 3,6 Mio. € niedrigere Aufwendungen für Leistungen nach dem Asylbewerberleistungsgesetz (AsylbLG) außerhalb von Einrichtungen. Diesen Entlastungen im Volumen von zusammen 27,0 Mio. € stehen jedoch erhebliche Mehraufwendungen sowohl bei den Zuschüssen als auch bei den Sozialausgaben gegenüber: Mehraufwendungen sind entstanden bei den laufenden Zuschüssen für Soziales/Kultur/Sport (3,2 Mio. €), an das Land (1,1 Mio. €) und an verbundene Unternehmen (2,2 Mio. €). Höhere Aufwendungen waren zu leisten für Jugendhilfe an Personen außerhalb (1,6 Mio. €) und in Einrichtungen (2,7 Mio. €) sowie für Sozialhilfe außerhalb von Einrichtungen (2,8 Mio. €).

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen entfallen von der Plan-Ist-Abweichung wie bereits oben erwähnt 11,9 Mio. € auf die Erstattungen an öffentliche Sonderrechnungen. Weitere Mehraufwendungen sind entstanden für Erstattungen an das Land für Ganztagsbetreuung (0,5 Mio. €) und für Erstattungen an verbundene Unternehmen (3,1 Mio. €). Darüber hinaus zu verbuchen waren periodenfremder ordentlicher Aufwand (1,8 Mio. €) und Korrekturen aus Investitionstätigkeit (0,6 Mio. €).

### 1.3 Finanzergebnis in Mio. €

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Finanzerträge	1,7	4,6	2,9
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	-4,3	-2,8	1,6
<b>Finanzergebnis</b>	<b>-2,6</b>	<b>1,8</b>	<b>4,5</b>

Die Verbesserung des Finanzergebnisses resultiert zum einen aus höheren Zinserträgen aus Kapitalanlagen (2,1 Mio. €), aus Zinssicherungsgeschäften (0,5 Mio. €) und aus der Verzinsung von Steuernachforderungen (0,3 Mio. €). Zum anderen waren geringere Aufwendungen für die Verzinsung von Steuernachzahlungen (Gewerbesteuer Guthaben) zu verbuchen.

### 1.4 Jahresergebnis in Mio. €

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	5,9	-118,0	-123,9
Finanzergebnis	-2,6	1,9	4,5
<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>3,3</b>	<b>-116,1</b>	<b>-119,4</b>
Außerordentliches Ergebnis		0	0
<b>Jahresergebnis</b>	<b>3,3</b>	<b>-116,1</b>	<b>-119,4</b>

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem negativen Jahresergebnis (Jahresfehlbetrag) von 119,4 Mio. ab. Das Ergebnis enthält eine Verbesserung um 40,9 T€ durch die rechtlich unselbständigen Stiftungen. Das erzielte Ergebnis stellt eine drastische Verschlechterung des fortgeschriebenen Planwerts dar. Ursache sind zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung nicht vorhersehbare Gewerbesteuerrückzahlungen in unvorstellbar hohem Gesamtvolumen.

Der Jahresfehlbetrag kann durch Verrechnung mit der Ergebnisrücklage ausgeglichen werden, der Haushaltsausgleich gilt damit als hergestellt. Die Verrechnung mit der Ergebnisrücklage bedarf noch der Zustimmung des Stadtrats.

## 1.5 Budgetierung

### Budgetabrechnung 2024

<b>Sachmittelbudgets 2024 -ohne GME-</b>	Erträge in Euro	Aufwendungen in Euro	Zuschussbedarf (-) in Euro
Budgetvolumen	116.370.300	-162.047.900	-45.677.600
+ Veränderungen im Haushaltsjahr *	4.993	-2.009.530	-2.004.607
= Fortgeschriebene Budgets	116.375.223	-164.057.430	-47.682.207
Ist-Ergebnis	128.840.114	-170.699.190	-41.859.076
<b>Ergebnis Sachmittelbudgets</b>	<b>12.464.891</b>	<b>-6.641.760</b>	<b>5.823.131</b>

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

Die Fachamtsbudgets haben, wie der tabellarischen Übersicht „Budgetabrechnung 2024 – Bereinigtes Gesamtbudgetergebnis in Euro“ in Anlage 1 zu entnehmen ist, mit einem positiven Sachmittelbudgetergebnis in Höhe von in Höhe von 5,8 Mio. € abgeschlossen. Nach Durchführung der zwischen den Fachämtern und der Stadtkämmerei einvernehmlich vereinbarten Bereinigungen von saldiert -2,3 Mio. € zu Gunsten des städtischen Haushalts errechnet sich ein positives bereinigtes Gesamtbudgetergebnis 2024 der Fachämter von 3,5 Mio. €. Dieses Gesamtbudgetergebnis setzt sich zusammen aus positiven bereinigten Gesamtbudgetergebnissen von insgesamt 6,1 Mio. € und negativen bereinigten Gesamtbudgetergebnissen von zusammen 2,6 Mio. €.

In der Sitzung des Stadtrates vom 30.04.2025 wurden folgende Änderungen der Budgetierungsregeln 2024 beschlossen:

- Abweichend von Ziffer 1.2.7 der Budgetierungsregeln 2024 fließen nach Ermittlung der Ergebnisse der Sachmittelbudgets 100% der erwirtschafteten Gesamtverbesserung an den Haushalt zurück. Ein etwaiges negatives Gesamtbudgetergebnis muss durch Rücklagenmittel der Ämterausgeglichen bzw. minimiert werden. Danach verbleibende negative Gesamtbudgetergebnisse werden zu 100 % als Verlust in das nächste Haushaltsjahr vorgetragen, sofern der Stadtrat im Einzelfall keine andere Entscheidung trifft.
- Abweichend von Ziffer 1.2.8 der Budgetierungsregeln werden nach Ermittlung der Budgetergebnisse 2024 nicht verbrauchte Rücklagenmittel der Sonderrücklage Budgetergebnisse zu 100% entnommen und die Rücklage damit auf Null gesetzt.

Durch Entnahmen aus der jeweiligen Budgetrücklage werden bei 5 Ämtern Verlustvorträge vermieden. Zu diesem Zweck sollen Beträge von insgesamt 1,0 Mio. € aus den Budgetrücklagen der Fachämter entnommen werden. Einzig bei den Ämtern 11 (-79 T€) und 51 (-1,5 Mio. €) verbleibt ein Verlustvortrag in der angegebenen Höhe, der nach den vom Stadtrat beschlossenen Budgetierungsregeln in das Jahr 2025 vorzutragen ist.

Abweichend von dieser Regelung beschloss der JHA in seiner Sitzung vom 10.04.2025 auf Vorschlag des Fachamtes, den Verlust des Jugendamtes nicht vorzutragen. Der Verlust müsste somit vom allgemeinen

Haushalt getragen werden. Es bleibt anzumerken, dass der Verlust trotz Mittelnachbewilligung vom November 2024 i. H. v. 5,1 Mio. € entstand.

Die ermittelten Verlustvorträge sind der Übersicht „Vorschlag Verlustvortrag in Euro“ in Anlage 2 zu Ziff. 1.5 zu entnehmen.

Die Personalkostenabrechnung 2024 der Fachämter (ohne GME), die vom Personal- und Organisationsamt erstellt wurde (siehe Anlage 3 „Personalkostenbudgetierung – Gesamtergebnis 2024“), schließt mit einem Überschuss von saldiert 1,5 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.

Nach Festlegung in der RB vom 25.03.2025 kann wegen der Nullstellung der Sonderrücklage Budgetergebnisse auf die Verwendungsbeschlüsse der Fachämter in den zuständigen Fachausschüssen verzichtet werden.



## Anlage 2

# Budgetabrechnung 2024

## Vorschlag Verlustvortrag in Euro

Amt	Bereinigtes Gesamtbudget- ergebnis	Verlustausgleich durch Entnahme aus Budgetrücklage	Verwaltungsvorschlag Verlustvortrag gem. Budgetierungsregeln Negatives Ergebnis Sp 1 + Sp 2	Amt
	1	2	3	
11	-221.655,25	143.020,56	-78.634,69	11
13	-18.942,93	18.942,93	0,00	13
14	233,09			14
16 (PR)	240,12			16 (PR)
17 (DIGIT)	0,00			17 (DIGIT)
20	0,00			20
23	274.400,86			23
30	-4.671,69	4.671,69	0,00	30
31	23.550,85			31
33	213.710,99			33
34	1.109,77			34
37	59.804,37			37
39	26.761,19			39
40	321.917,26			40
41	69.010,36			41
42	-110,12	110,12	0,00	42
43*	331.805,67			43
44	468.953,85			44
45	-21.071,01	21.071,01	0,00	45
46	27.954,76			46
47	97.487,65			47
50	4.002.160,92			50
51	-2.272.384,81	789.549,27	-1.482.835,54	51
52	0,00			52
61	161.788,26			61
63	16.131,41			63
66	-18.476,71	18.476,71	0,00	66
<b>Summe</b>	<b>3.539.708,86</b>	<b>995.842,29</b>	<b>-1.561.470,23</b>	<b>Summe</b>

**Anlage 3**

**Personalkostenbudgetierung - Gesamtergebnis 2024 in Euro**

Amt	Höchstbetrag	1. Halbjahr	2. Halbjahr	Gesamt
11	104.738,23	-41.185,97	43.020,56	1.834,59
13	45.675,25	45.675,25	0,00	45.675,25
14	16.437,27	16.437,27	0,00	16.437,27
16	10.995,58	0,00	585,24	585,24
17	33.626,40	29.152,91	4.473,49	33.626,40
20	61.166,29	61.166,29	0,00	61.166,29
23	33.489,60	4.361,97	29.127,63	33.489,60
24	178.400,87	178.400,87	0,00	178.400,87
30	24.282,76	16.987,66	7.295,10	24.282,76
31 - ohne Abfallberatung	45.474,82	45.474,82	0,00	45.474,82
33	96.181,29	95.236,59	944,70	96.181,29
34 - ohne Friedhof	14.449,57	1.572,99	12.876,58	14.449,57
37	138.668,85	138.668,85	0,00	138.668,85
39 - ohne Fleischhygiene	17.881,91	17.881,91	0,00	17.881,91
40	21.445,34	21.445,34	0,00	21.445,34
40M	118.283,27	118.283,27	0,00	118.283,27
40T	36.112,33	36.112,33	0,00	36.112,33
40W	79.705,97	36.643,89	43.062,08	79.705,97
41	20.375,76	20.375,76	0,00	20.375,76
42	29.266,84	29.266,84	0,00	29.266,84
43	32.136,37	-39.091,64	-30.466,31	-69.557,95
44	29.386,46	29.386,46	0,00	29.386,46
45	15.917,25	15.917,25	0,00	15.917,25
46	17.468,41	17.468,41	0,00	17.468,41
47	55.541,71	-60.592,44	-32.841,18	-93.433,62
50	87.271,09	87.271,09	0,00	87.271,09
51	504.961,15	504.961,15	0,00	504.961,15
52	24.628,62	21.660,99	2.967,63	24.628,62
61	80.893,97	80.893,97	0,00	80.893,97
63	35.363,00	1.605,32	24.637,22	26.242,54
66	87.990,67	87.990,67	0,00	87.990,67
<b>Gesamt</b>	<b>2.098.216,90</b>	<b>1.619.430,07</b>	<b>105.682,74</b>	<b>1.725.112,81</b>
<b>Gesamt -ohne GME-</b>		<b>1.441.029,20</b>	<b>105.682,74</b>	<b>1.546.711,94</b>

### 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 2024 ein bereinigtes Gesamtbudgetergebnis in Höhe von -0,5 Mio. €.

## 1.6 Übertragung von Haushaltsermächtigungen

Im Ergebnishaushalt beläuft sich der Gesamtbetrag der vom Rechnungsjahr 2024 auf das Folgejahr 2025 übertragenen Haushaltsermächtigungen auf 1,5 Mio. €.

Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen im Ergebnishaushalt

Nr.	Teilhaushalt/Produktgruppe	Übertrag auf das folgende HHJ in Euro
1	Amt für Digitalisierung und Informationstechnik	23.178
2	Stadtkämmerei	22.797
3	Liegenschaftsamt	6.214
4	Volkshochschule	95.000
5	Tiefbauamt	1.344.805
	<b>Gesamt</b>	<b>1.491.994</b>

## 2 Finanzrechnung

### 2.1 Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit in Mio. €

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	526,6	393,4	133,2
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-503,4	-516,6	-13,1
<b>Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit</b>	<b>23,2</b>	<b>-123,1</b>	<b>-146,3</b>

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 Jahresfehlbetrag 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 in Mio. €

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	25,0	21,7	-3,3
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-126,4	-74,9	51,5
<b>Saldo aus lfd. Investitionstätigkeit</b>	<b>-101,4</b>	<b>-53,2</b>	<b>48,2</b>

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

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Investitionszuwendungen	23,1	19,7	-3,4
Veräußerung von Finanzvermögen	0	1,1	1,1

Die Mindereinzahlungen aus Investitionstätigkeit resultieren maßgeblich aus ausgebliebenen Zuwendungen von Bund (0,6 Mio. €) und Land (2,3 Mio. €) sowie nicht erzielten Stellplatzablösebeträgen (0,7 Mio. €).

Bei den Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen handelt es sich um Einzahlungen der nicht rechtsfähigen Stiftungen aus Kapitalanlagen.

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

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-73,1	-0,9	72,2
Baumaßnahmen	-19,2	-54,5	-35,3
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	-12,2	-7,7	4,5
Investitionsförderungsmaßnahmen	-21,9	-10,8	11,1

Die Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden bleiben um 72,2 Mio. € hinter dem fortgeschriebenen Planansatz („Plan“) zurück. Dies ist zum einen darauf zurückzuführen, dass auf dieser Position zwar die Auszahlungen für Baumaßnahmen veranschlagt sind, im Haushaltsvollzug aber überwiegend auf der Position Auszahlungen für Baumaßnahmen verbucht werden. Zum anderen werden in beträchtlichem Umfang nicht verbrauchte Haushaltsermächtigungen (sog. Haushaltsreste) vorrangig für bereits erteilte Aufträge im Volumen von 16,5 Mio. € (Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden) bzw. 6,6 Mio. € (Auszahlungen für Baumaßnahmen) in das Folgejahr 2025 übertragen. Die übertragenen Haushaltsermächtigungen führen zwar nicht im Rechnungsjahr, dafür aber im nächsten bzw. den nächsten Jahren zu Auszahlungen, sodass es sich dabei nicht um Einsparungen handelt.

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 6,7 bzw. 6,6 Mio. € übertragen.

Die Auszahlungen für Investitionstätigkeit übertreffen mit **74,9 Mio. €** nochmals deutlich das bereits hohe Niveau der Vorjahre:

	2024	2023	2022	2021	2020
Auszahlungen für Investitionstätigkeit	-74,9	-64,8	-58,4	-59,5	-59,4

<b>Investitionsschwerpunkte nach Produktgruppen</b>	
Schulen	-22,7
Kindergärten, -krippen und -horte	-14,5
Straßen- und Brückenbau, Parkeinrichtungen	-12,1
Einrichtungen der Jugendarbeit, Freizeit und Spielplätze	-8,6
Wirtschaftsförderung und allg. Einrichtungen	-4,5
Brand- und Katastrophenschutz	-4,1
Sportförderung, eigene Sporteinrichtungen	-3,0

<b>Die wichtigsten Investitions- und Investitionsförderungsmaßnahmen</b>	
Berufsschule, Generalsanierung Werkstättentrakt und Einrichtung	-8,8
Generalsanierung Frankenhof mit Sing- und Musikschule	-8,0
Neubau Familienzentrum/Lernstuben Röthelheimpark	-4,8
Grundschule Friedrich-Rückert-Schule, Erweiterung und Anbau	-4,6
Planungs- und Baukostenzuschuss Stadt-Umland-Bahn (StUB)	-4,4
Neubau Kita „Am Brucker Bahnhof“	-4,3
Begegnungszentrum E-West, Bau	-4,0
Zuschüsse Kindertageseinrichtungen (freie Träger)	-3,4
Albert-Schweitzer-Gymnasium, Sanierung Sporthalle	-2,2
Marie-Therese-Gymnasium, Generalsanierung	-2,2
Vierfach-Sporthalle an der Hartmannstraße	-2,0
FFW Dechsendorf, Erweiterung Feuerwehr-Gerätehaus	-1,7
Housing Area, Straßenumgestaltung	-1,5
Zuschüsse für private Energiesparmaßnahmen (Umweltschutz)	-1,4
Grundschule Michael-Poeschke-Schule, Anbau Mensa und Ganztagsbetreuung	-1,2
Hauptfeuerwache, Neubau und Erweiterung gem. Masterplan	-1,2
Umbaumaßnahme ZAM	-1,2
Grundschule Loschge-Schule, Generalsanierung Turnhalle	-1,0
Neubau Lernstuben Rathenau, Baukostenzuschuss GBW	-1,0
Kreuzung Am Europakanal/Dorfstraße	-0,9
Fahrzeuge, Maschinen und Geräte	-0,8
Bushaltestellen (Barrierefreiheit)	-0,7
Grundschule Pestalozzi-Schule, Einrichtung mobile Einheiten	-0,7
Westausgang Bergkirchweih	-0,5
Umbau überalterter Lichtsignalanlagen	-0,5
Gleisanlagen	-0,4

## 2.3 Finanzierungstätigkeit in Mio. €

	Plan	Ergebnis	Abweichung
Kreditaufnahmen	10,2	8,0	-2,2
Tilgungen	-5,1	-2,6	-2,5
<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>5,2</b>	<b>-5,4</b>	<b>-0,2</b>

Im Jahr 2024 wurden Kredite im Volumen von 8,0 Mio. € aufgenommen, davon 2,6 Mio. € für ordentliche Tilgungen. Der Schuldenstand des Kernhaushalts steigt damit erstmals nach 2016 wieder an und beläuft sich zum Ende des Jahres 2024 auf 84,4 Mio. €.

Umgeschuldet wurde zudem wie vorgesehen ein Darlehen in Höhe von 2,7 Mio. €. Die Umschuldung hat jedoch keinen Zahlungsvorgang ausgelöst.

## 2.4 Finanzmittelbestand in Mio. €

	Ergebnis
Z1 Finanzmittelbestand zum 01.01.2024	123,9
S3 Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	-123,1
S6 Saldo aus Investitionstätigkeit	-53,2
S7 = Finanzierungsmittelfehlbetrag (= S3 + S6)	-176,3
S10 Saldo aus Finanzierungstätigkeit	5,4
S11 = Finanzmittelfehlbetrag (S7 + S10)	-170,9
S13 Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen	57,1
<b>Finanzmittelbestand zum 31.12.2024 (Z1 + S11 + S13)</b>	<b>10,1</b>

Die negativen Salden aus laufender Verwaltungstätigkeit und Investitionstätigkeit führen zu einem Finanzierungsmittelfehlbetrag von 176,3 Mio. €. Dieser kann durch den positiven Saldo aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 5,4 Mio. € nur geringfügig reduziert werden, sodass ein Finanzmittelfehlbetrag von 170,9 Mio. € verbleibt.

Der positive Saldo aus Finanzierungstätigkeit von 5,4 Mio. € bedeutet, dass mehr Kredite aufgenommen werden als für die Tilgung von Krediten erforderlich sind. Die Verschuldung des Kernhaushaltes der Stadt Erlangen steigt damit erstmals nach 2016 wieder an.

Der Finanzmittelfehlbetrag von 170,9 Mio. € kann durch den zum 01.01.2024 vorhandenen Finanzmittelbestand von 123,9 Mio. € nicht gedeckt werden. Es war somit die Aufnahme von Kassenkrediten erforderlich, die zum Ende des Jahres mit 60,0 Mio. € zu Buche stehen. Zusammen mit den haushaltsfremden Vorgängen von -2,9 Mio. € bilden diese den Saldo aus nicht haushaltswirksamen Vorgängen (57,1 Mio. €).

Zum 31.12.2024 errechnet sich im Ergebnis ein Finanzmittelbestand von 10,1 Mio. €.

## 2.5 Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Investitionen

Von 2024 auf 2025 werden Haushaltsermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen im Gesamtvolumen von 36,5 Mio. € übertragen. Haushaltsermächtigungen werden im Wesentlichen dann übertragen, wenn Leistungen erbracht, aber noch nicht abgerechnet wurden oder aber Leistungen beauftragt, aber noch nicht erbracht worden sind. Zur Finanzierung der zu übertragenden Haushaltsermächtigungen wurde bei der Regierung von Mittelfranken eine Einzelgenehmigung zur Aufnahme von Krediten beantragt. Diese wurde für Maßnahmen, die im Jahr 2025 kassenwirksam werden, in Höhe von 29,3 Mio. € erteilt.

Nr.	Teilhaushalt/Produktgruppe	Übertrag auf das folgende Haushaltsjahr in Euro
1	Stadtkämmerei	6.000
2	Liegenschaftsamt	4.374.106
3	Amt für Gebäudemanagement	11.795.177
4	Amt für Umweltschutz und Energiefragen	252.429

Nr.	Teilhaushalt/Produktgruppe	Übertrag auf das folgende Haushaltsjahr in Euro
5	Standesamt	124.359
6	Amt für Brand- und Katastrophenschutz	1.317.541
7	Schulverwaltungsamt	1.571.520
8	Amt für Stadtteilarbeit	1.958.648
9	Stadtbibliothek	148.592
10	Volkshochschule	286.038
11	Kulturamt	42.541
12	Sozialamt	41.799
13	Stadtjugendamt	2.418.563
14	Amt für Sport und Gesundheitsförderung	2.260.162
15	Amt für Stadtplanung und Mobilität	1.043.800
16	Tiefbauamt	8.111.783
17	Referat VI, Stabsstelle PET	12.344
18	Betrieb für Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung	703.689
	<b>Summe</b>	<b>36.469.091</b>

## 2.6 Übertragung von Haushaltsermächtigungen für Kreditaufnahmen

Haushaltsermächtigungen zur Aufnahme von Krediten werden nicht übertragen.

## 2.7 Inanspruchnahme von Verpflichtungsermächtigungen

Im Haushaltsplan 2024 waren Verpflichtungsermächtigungen für die Jahre 2025 ff. im Volumen von 72,7 Mio. € veranschlagt. Verpflichtungsermächtigungen ermöglichen es, im laufenden Haushaltsjahr Verpflichtungen zur Leistung von Auszahlungen für Investitions- und Investitionsförderungsmaßnahmen einzugehen, die erst in künftigen Jahren (in den drei auf das Haushaltsjahr folgenden Jahren) zu Auszahlungen führen werden.

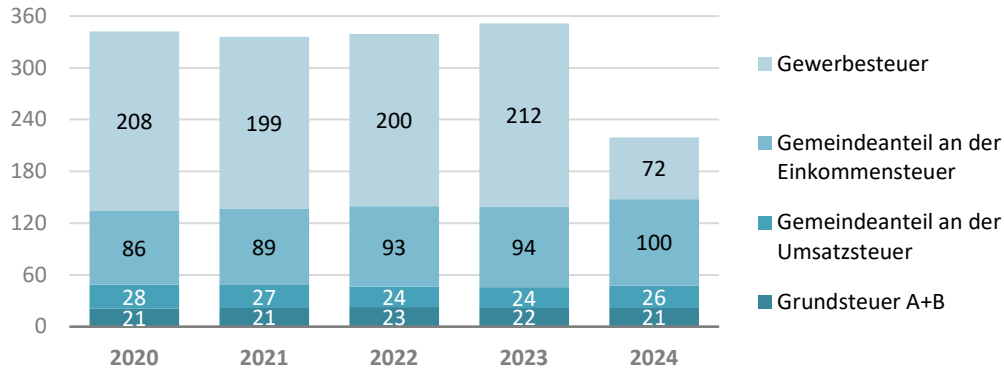
für das Haushaltsjahr	Im Haushaltsplan 2024 veranschlagte Verpflichtungsermächtigungen	davon in Anspruch genommen
	in Euro	in Euro
2025	48.401.000	21.231.000
2026	17.389.000	9.700.000
2027	6.866.000	3.141.000
<b>Summe</b>	<b>72.656.000</b>	<b>34.072.000</b>

Die in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen sind in den Haushaltsjahren, für die sie in Anspruch genommen wurden, als Auszahlungen zu veranschlagen und nehmen im Grunde einen Teil der Finanzplanung schon vorweg.

### 3 Bewertung der Entwicklungen

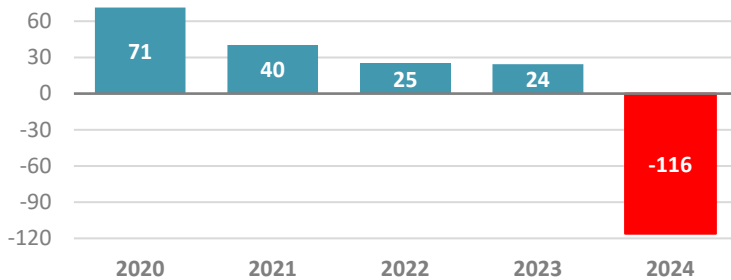
#### 3.1 Entwicklungen im 5-Jahresvergleich

##### Entwicklung der wesentlichen Steuererträge (Mio. €)

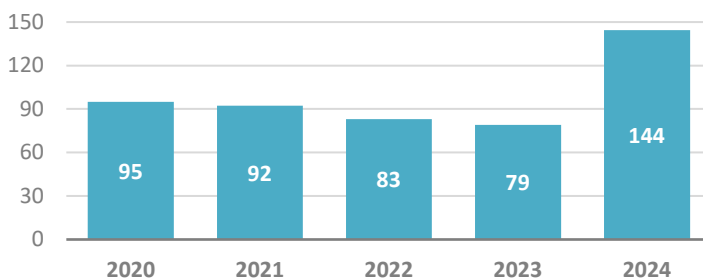


##### Gesamtergebnishaushalt

##### Entwicklung der Jahresergebnisse (Mio. €)



##### Entwicklung des Schuldenstandes – Kernverwaltung (Mio. €)



\*darin enthalten ist ein Kassenkredit im Volumen von 60,0 Mio. €

## 3.2 Ertragslage und Kennzahlen zur Ertragslage

### 3.2.1 Ertragslage

Bei Gesamtaufwendungen in Höhe von 538,2 Mio. € weist die Ergebnisrechnung im Haushaltsjahr 2024 ein negatives Jahresergebnis (Jahresfehlbetrag) von 116,1 Mio. € aus. Während die Gesamtaufwendungen einen Anstieg um 19,3 Mio. € erfahren, erleiden die Gesamterträge einen drastischen Einbruch um 116,1 Mio. € auf 422,1 Mio. €.

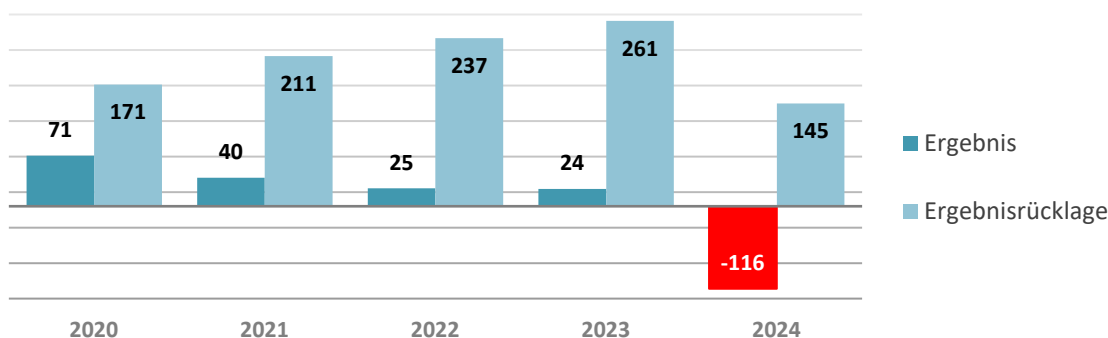
Das Jahresergebnis 2024 fällt im Vergleich zu den Vorjahren aus dem Rahmen. Konnte in den Vorjahren im Ergebnis jeweils ein positiver Saldo ausgewiesen werden, so fällt das Jahresergebnis um 140,4 Mio. € hinter das Ergebnis des Vorjahres zurück.

	Plan 2024	Ergebnis 2024	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Ergebnis 2021
Gesamterträge (ohne ILV)	537,7	422,1	543,2	549,2	528,9
Gesamtaufwendungen (ohne ILV)	-534,4	-538,2	-518,9	-524,0	-488,6
Jahresergebnis	3,3	-116,1	24,3	25,2	40,3

Das Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit hat sich mit -118,0 Mio. € im Vergleich zum Vorjahr (30,2 Mio. €) um 148,2 Mio. € verschlechtert. Neben dem Anstieg der ordentlichen Aufwendungen um 26,6 Mio. € war ein drastischer Einbruch bei den ordentlichen Erträgen um 121,6 Mio. € zu verzeichnen. Dieser Einbruch ist im Wesentlichen auf die extrem hohen Gewerbesteuerzurückzahlungen des Jahres 2024 zurückzuführen und konnte auch durch eine kurzfristig erlassene haushaltswirtschaftliche Sperre nach § 28 der KommHV-Doppik nicht wesentlich abgefedert 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 (Entnahme) für das Haushaltsjahr 2024 steht unter Vorbehalt des Stadtratsbeschlusses.

Die Ergebnisrücklage hat seit dem Jahr 2017 durch die Zuführung von positiven Jahresergebnissen einen kontinuierlichen Aufbau erfahren. Mit dem Jahresergebnis 2021 begann trotz stark steigender Steuererträge eine deutliche Abwärtsentwicklung der Jahresergebnisse. Als problematisch wurde wie bei vielen anderen Kommunen auch die Entwicklung auf der Aufwandsseite gesehen, auf der nachhaltige Konsolidierungsbemühungen hätten ansetzen müssen. Diese Einschätzung wurde von der Realität mehr als eingeholt.

Neben die steigenden Aufwendungen sind im Rechnungsjahr 2024 stark fallende Erträge getreten, sodass die Ergebnismrücklage durch das Jahresergebnis 2024 annähernd halbiert wird.

### 3.2.3 Entwicklung des Ergebnishaushalts im Finanzplanungszeitraum

Entwicklung im Finanzplanungszeitraum (Mio. €)

	2024*	2025	2026	2027	2028
Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit	-118,0	-79,4	19,0	-2,3	1,8
Finanzergebnis	1,9	-0,5	-1,0	-2,4	-3,5
Außerordentliches Ergebnis	0				
Jahresergebnis	-116,1	-79,9	18,0	-4,7	-1,7

\*2024 Ist-Ergebnis

Der Finanzplan weist im Ergebnishaushalt im Finanzplanungszeitraum ein negatives Gesamtergebnis in Höhe von 184,4 Mio. € aus. Abschreibungen und Pensionsrückstellungen können nur im Jahr 2026 aus den Erträgen erwirtschaftet werden. Das negative Gesamtergebnis geht zu Lasten des Eigenkapitals. Sämtliche entstehenden Fehlbeträge können voraussichtlich gem. § 24 Abs. 3 KommHV-Doppik durch Verrechnung mit der Ergebnismrücklage ausgeglichen werden.

### 3.2.4 Kennzahlen zur Ertragslage

Steuerquote

Berechnung		Wert zum 31.12.2024	Wert zum 31.12.2023
<i>Steuererträge</i>			
<i>Ordentliche Erträge</i>	X 100	<b>54,5 %</b>	66,6 %

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

Die ordentlichen Erträge werden nur noch zu 54,5 % aus Steuern und ähnlichen Abgaben finanziert. Hierbei stellt die Gewerbesteuer mit 71,6 Mio. € erstmals nach 2018 nicht mehr die größte Einnahmequelle dar. Sie tritt ihre Spitzenposition wieder an den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer mit 100,1 Mio. € ab.

Die Steuererträge sinken um 36,6 %, während die ordentlichen Erträge einen Rückgang um 22,6 % verzeichnen.

Die Erträge aus der Gewerbesteuer stürzen bedingt durch extrem hohe Rückzahlungen um 140,5 Mio. € auf 71,6 Mio. € ab. Der Hebesatz für die Gewerbesteuer beträgt unverändert 440 vom Hundert.

Allein die Erträge aus Gemeinschaftssteuern können ein leichtes Wachstum verzeichnen: Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer steigt um 6,4 Mio. € auf 100,1 Mio. €, der Anteil an der Umsatzsteuer um 2,2 Mio. € auf 26,2 Mio. €.

**Zuwendungsquote**

Berechnung		Wert zum 31.12.2024	Wert zum 31.12.2023
<i>Erträge aus Zuwendungen</i>	<i>X 100</i>	<b>14,9 %</b>	11,1 %
<i>Ordentliche Erträge</i>			

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

Die Zuwendungen und Umlagen betragen 64,3 Mio. €, ihr Anteil an den ordentlichen Erträgen ist auf 14,9 % gestiegen.

**Personalintensität**

Berechnung		Wert zum 31.12.2024	Wert zum 31.12.2023
<i>Personal- und Versorgungsaufwendungen</i>	<i>X 100</i>	<b>33,8 %</b>	32,4 %
<i>Ordentliche Aufwendungen</i>			

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

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen, die die zweitgrößte Aufwandsgruppe nach den Transferaufwendungen bilden, steigen um 16,5 Mio. € auf 181,1 Mio. €. Dies ist eine Steigerung um satte 10 %. Ihr Anteil an den ordentlichen Aufwendungen erhöht sich auf 33,8 %.

**Zinsaufwandsquote**

Berechnung		Wert zum 31.12.2024	Wert zum 31.12.2023
<i>Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen</i>	<i>X 100</i>	<b>0,5 %</b>	0,4 %
<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 besteht für die Erbringung weiterer Leistungen durch die Kommune.

Die Zinsaufwandsquote ist im Vergleich zum Vorjahr gestiegen. Die Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen haben sich um 0,5 Mio. € auf 2,8 Mio. € erhöht, die ordentlichen Aufwendungen sind um 26,6 Mio. € auf 535,2 Mio. € gestiegen.

**Transferaufwandsquote**

Berechnung		Wert zum 31.12.2024	Wert zum 31.12.2023
<i>Transferaufwendungen</i>	<i>X 100</i>	<b>34,6 %</b>	35,9 %
<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 34,6 % der ordentlichen Aufwendungen aus.

Die Transferaufwandsquote geht um 1,3 Prozentpunkte zurück. Die Transferaufwendungen steigen von 182,6 auf 185,0 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen um 26,6 Mio. € (5,2 %) von 508,6 Mio. € auf 535,2 Mio. €.

**Abschreibungsentlastung**

Berechnung		Wert zum 31.12.2024	Wert zum 31.12.2023
<i>Erträge aus der Auflösung von Sonderposten</i>	<i>X 100</i>	<b>32,6 %</b>	40,4 %
<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 32,6 % (Vorjahr 40,4 %) von Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten gedeckt, wodurch die Abschreibungsbelastung abgedeckt wird.

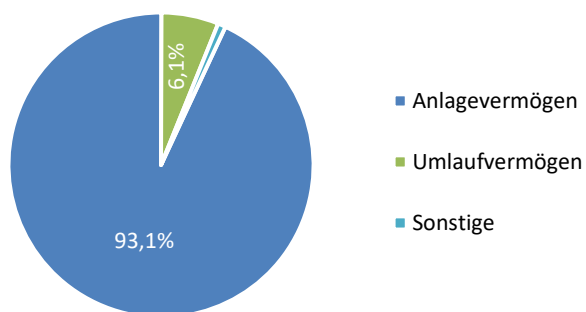
Während die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten nur geringfügig um 0,5 % angewachsen sind, haben die Aufwendungen aus den bilanziellen Abschreibungen einen deutlichen Anstieg um 16,3 % erfahren. Dieser Effekt ist im Wesentlichen darin begründet, dass größere Baumaßnahmen aktiviert wurden, denen nicht im gleichen Verhältnis erhaltene Zuwendungen gegenüberstehen.

### 3.3 Vermögenslage und Eigenkapital, Kennzahlen

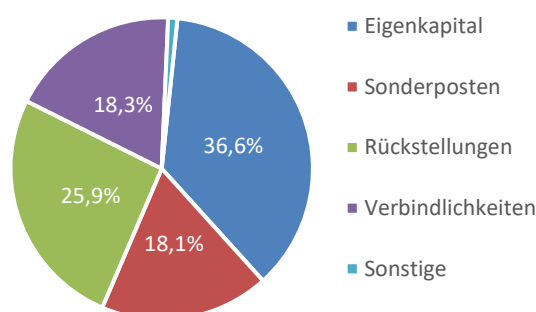
#### 3.3.1 Vermögenslage und Entwicklung Eigenkapital

Die Bilanzsumme beträgt 1,3 Mrd. € und hat sich – erstmals seit Umstellung auf die Doppik - gegenüber dem Vorjahr um 38,9 Mio. € oder 2,9 % verringert.

#### AKTIVA

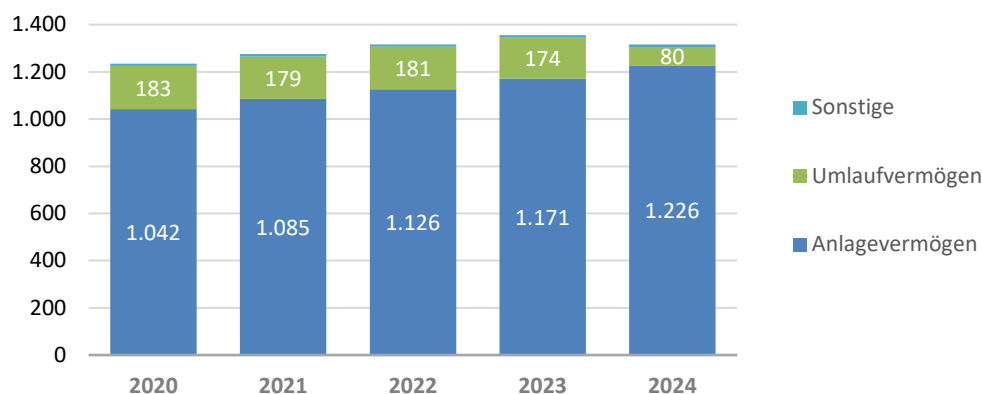


#### PASSIVA



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

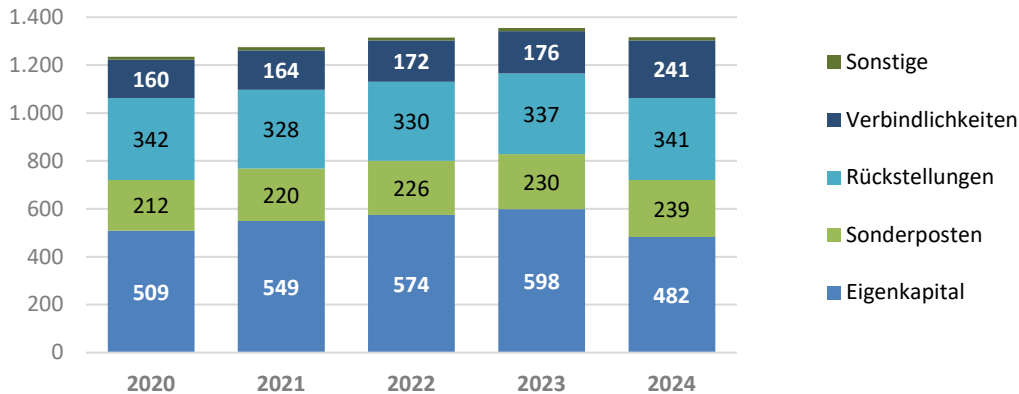
#### Entwicklung der AKTIVA (Mio. €)



Die AKTIVA wird vom **Anlagevermögen** dominiert, welches mit einem Anteil von 93,1 % 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. Drastisch reduziert hat sich im Berichtsjahr das Umlaufvermögen. Zwar weisen die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände ein Plus von 21,2 Mio. € auf. Die liquiden Mittel schmelzen jedoch um 113,8 Mio. € auf nur noch 10,1 Mio. € radikal ab.

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 ist das **Eigenkapital** um 116,1 Mio. € auf 482,3 Mio. € gesunken. Die Eigenkapitalquote beträgt zum Bilanzstichtag 36,6 % und liegt um 7,5 %-Punkte deutlich unter dem Vorjahreswert.

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** steigen um 8,5 Mio. € auf 238,8 Mio. € an und nehmen zum Bilanzstichtag 18,1 % der Passiva ein.

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.

Die **Rückstellungen** nehmen um 4,7 Mio. € zu. Der Bilanzwert beträgt 341,5 Mio. € oder 25,9 % der Bilanzsumme. Dabei nehmen die Rückstellungen für Pensionen u.ä. Verpflichtungen mit 313,8 Mio. € den Löwenanteil ein.

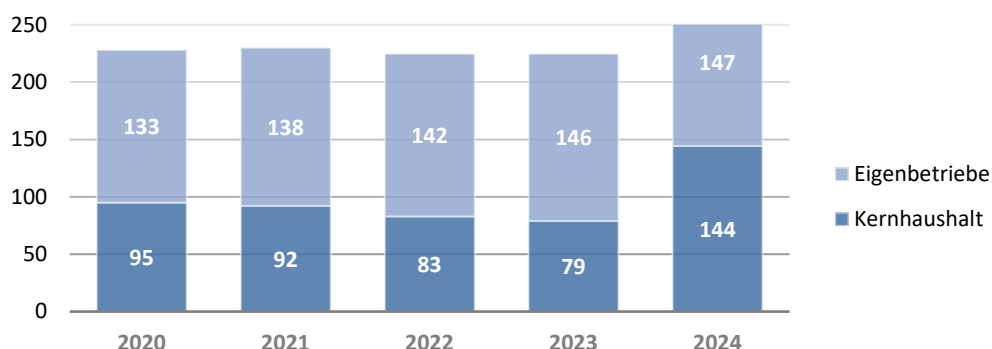
Unter der Position Rückstellungen werden künftige Zahlungsverpflichtungen ausgewiesen, die dem Grunde oder der Höhe nach unsicher sind und/oder der Zeitpunkt ihres Eintretens unbestimmt ist.

Die **Verbindlichkeiten** legen um 64,5 Mio. € auf 241,1 Mio. € drastisch zu und umfassen 18,3 % der Bilanzsumme.

Verbindlichkeiten beinhalten zum Bilanzstichtag im Wesentlichen Investitions- und Kassenkredite gegenüber Kreditinstituten, Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sowie erhaltene Anzahlungen von Investitionszuschüssen.

Zur Sicherung der Liquidität musste zum Ende des Haushaltsjahres ein Kassenkredit von 60,0 Mio. € in Anspruch genommen werden. Zudem erhöhen sich die Kredite für Investitionen durch Neuaufnahme um 5,4 Mio. € auf 84,4 Mio. €.

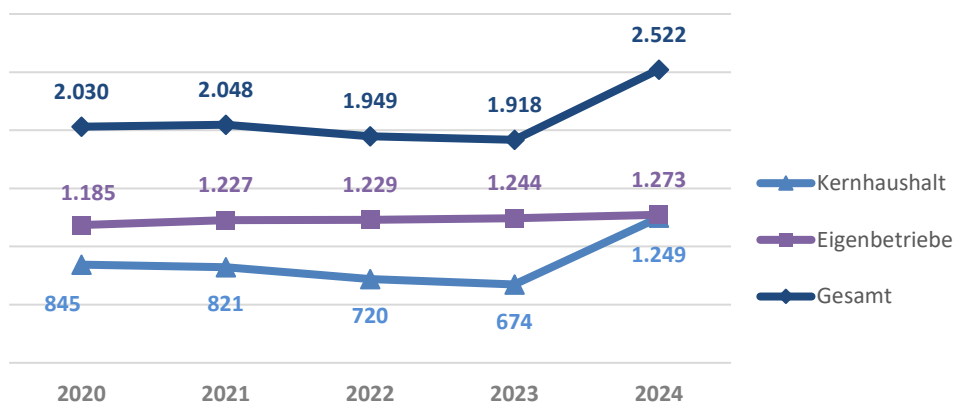
**Entwicklung der Verschuldung** jeweils zum 31.12. des Jahres (Mio. €)



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. Verschuldung des Kernhaushaltes 2024 incl. Kassenkredit (60,0 Mio. €)

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 31.12.2023 bei 1.924 € je Einwohner (aktuellster vom Bayerischen Landesamt für Statistik ermittelter Wert). Trotz deutlichem Anstieg in 2024 liegt die Pro-Kopf-Verschuldung der Stadt Erlangen zum 31.12.2024 mit 1.249 € noch deutlich unter dem Landesdurchschnitt.

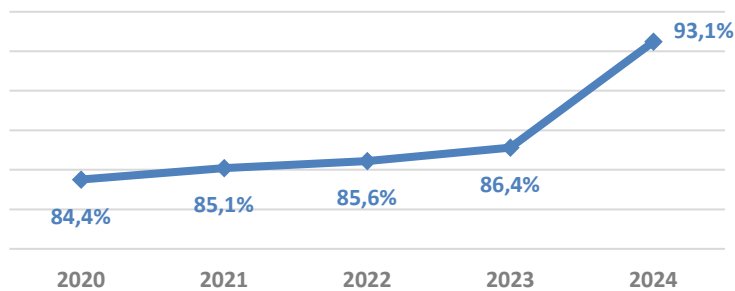
Die Kennziffer der Pro-Kopf-Verschuldung hat allerdings im Laufe der Jahre durch die Ausgliederung von Aufgaben in Rechtsformen, die in der amtlichen Schuldenstatistik keine Berücksichtigung finden, für den interkommunalen Vergleich deutlich an Aussagekraft verloren.

### 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

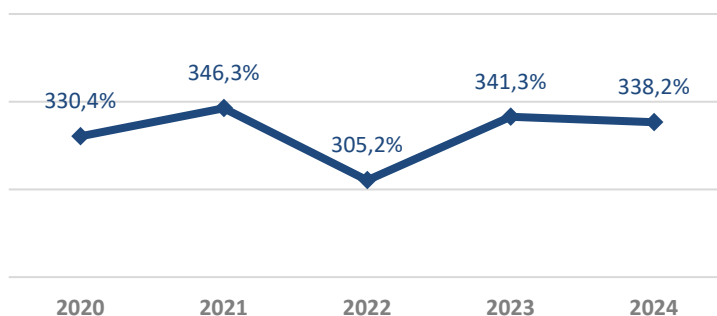


Die Anlagenintensität beträgt zum Bilanzstichtag 93,1 % der Bilanzsumme. Sie spiegelt den Werterhalt des Vermögens durch stetige Investitionen wider. Der im Vergleich zu den Vorjahren markante Anstieg der Anlagenintensität ist ein Stück weit jedoch auch dem Umstand geschuldet, dass sich der Anteil des Umlaufvermögens am Gesamtvermögen 2024 gegenüber dem Vorjahreswert mehr als halbiert hat.

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

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

#### Verlauf der Reinvestitionsquote



Das Jahr 2024 zeichnet sich nach 2023 wiederum durch eine hohe Investitionstätigkeit aus. Neue Investitionen bewirken aber auch eine stetige Erhöhung der Abschreibungen, sodass die Reinvestitionsquote im Ergebnis 2024 wieder sinkt.

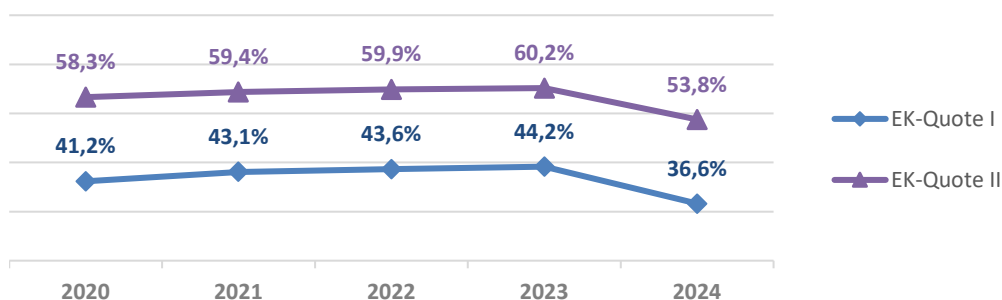
$$\text{Eigenkapitalquote I} = \frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$$

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 36,6 % (Vorjahr: 44,2 %) und die Eigenkapitalquote II ist auf 53,8 % (Vorjahr: 60,2 %) gefallen. Trotz einer im Vergleich zum Vorjahr um 2,9 % geringeren Bilanzsumme sinken die Eigenkapitalquoten wegen des außergewöhnlich schlechten Jahresergebnisses 2024, das das Eigenkapital entsprechend schmälert.

### 3.4 Finanzlage

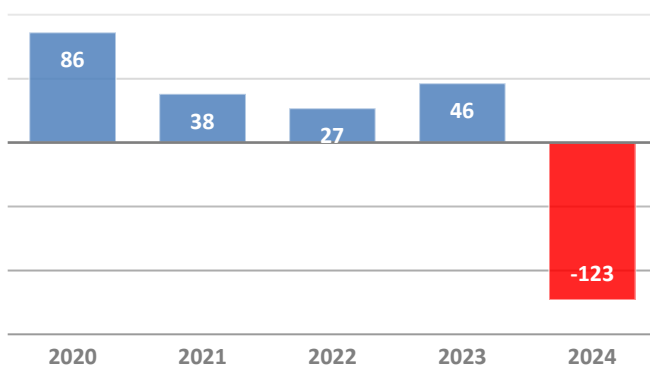
Die Finanzlage gibt Auskunft, inwieweit die Stadt den künftigen Zahlungsverpflichtungen dauerhaft nachkommen kann.

#### 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 2024 beträgt -123,1 Mio. € und bleibt damit um 146,3 Mio. € hinter dem fortgeschriebenen Planansatz von 23,2 Mio. € zurück. Der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit fällt damit komplett „aus dem Rahmen“. Weder können die Auszahlungen für ordentliche Tilgungen gedeckt noch ein Eigenfinanzierungsanteil für die städtischen Investitionen erwirtschaftet werden.

#### Saldo der laufenden Verwaltungstätigkeit



Die Zahlungsfähigkeit konnte im Rechnungsjahr 2024 trotz eines Anfangsbestands an liquiden Mitteln von 123,9 Mio. € nur durch Aufnahme eines Kassenkredites im Volumen von 60,0 Mio. € (Stand 31.12.2025) sichergestellt werden.

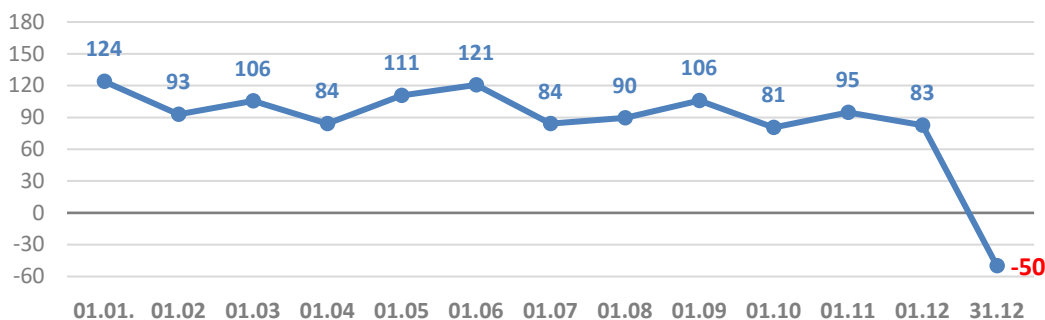
Die Stadt muss den seit 2019 eingeschlagenen Kurs des Schuldenabbaus verlassen. Die Verschuldung steigt erstmals wieder um 5,3 Mio. € auf 84,4 Mio. €.

#### 3.4.2 Liquidität

Der Bestand an liquiden Mitteln hat sich im Verlauf des Rechnungsjahres dramatisch von 123,9 Mio. € auf -50,1 Mio. € zum 31.12.2024 reduziert.

Hohe Gewerbesteuerrückzahlungen im Dezember 2024 von saldiert 133,5 Mio. € haben nicht nur zu einem vollständigen Verzehr des vorhandenen Finanzmittelbestandes, sondern auch zur Aufnahme von Kassenkrediten im Volumen von 60,0 Mio. € geführt, um die Zahlungsfähigkeit sicherzustellen.

**Entwicklung der (Netto-)Liquidität (Bankguthaben abzgl. Kassenkredite) im Jahr 2024 (Mio. €)**



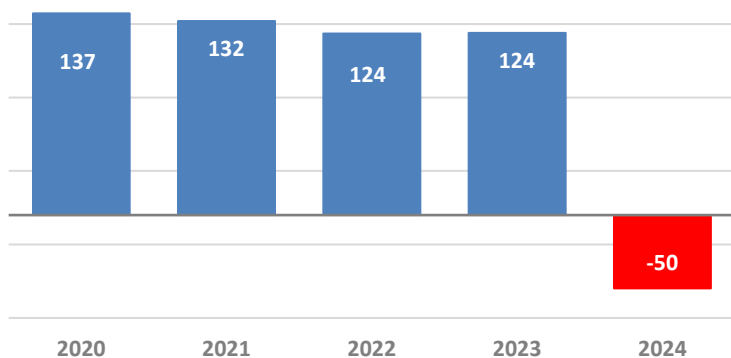
Hinweis: Um die Vergleichbarkeit mit den in der Bilanz ausgewiesenen Werten zu erreichen, beinhalten die **Anfangs-** und **Endbestände** auch die Bestände für Wechselgeld, Handvorschüsse und für die Frankiermaschine.

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, 2022 und 2023 nur noch knapp positiv (2021: 0,9 Mio. €, 2022: 0,3 Mio. € und 2023: 6,5 Mio. €), die Entschuldung (2021: 2,7 Mio. €, 2022: 9,2 Mio. € und 2023: 4,0 Mio. €) führt in den Jahren 2021 und 2022 zu einem Abschmelzen der Liquiditätsreserve.

Die negativen Salden aus laufender Verwaltungstätigkeit (-123,1 Mio. €) in Folge der hohen Gewerbesteuer-rückzahlungen und aus Investitionstätigkeit (-53,2 €) addieren sich 2024 zu einem Finanzmittelfehlbetrag von -176,3 Mio. € auf. Dieser führt, nachdem die Aufnahme von Investitionskrediten in adäquatem Umfang nicht möglich war, letztlich nicht nur zu einem Verzehr des vorhandenen Finanzmittelbestandes, sondern sogar zu dem Entstehen eines „negativen“ Finanzmittelbestandes von 49,9 Mio. €. Um den Zahlungsverpflichtungen im Rechnungsjahr nachkommen zu können, war somit die Aufnahme von Kassenkrediten (60,0 Mio. € zum 31.12.2024) erforderlich.

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



### 3.4.3 Entwicklung des Finanzhaushalts im Finanzplanungszeitraum

#### Entwicklung im Finanzplanungszeitraum (Mio. €)

	2024*	2025	2026	2027	2028
Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-123,1	-60,0	37,3	14,9	18,1
Saldo aus Investitionstätigkeit	-53,2	-40,8	-51,9	-21,6	-8,1
Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag	-176,3	-100,8	-14,7	-6,7	9,9

\*2024 Ist-Ergebnis

Der aktuelle Finanzplan weist im Finanzplanungszeitraum ein negatives Gesamtergebnis von 288,6 Mio. € aus. Erst ab dem Jahr 2026 wird eine freie Finanzspanne zur Eigenfinanzierung von Investitionen erwartet.

Die vorhandene Liquiditätsreserve von 123,9 Mio. € wurde im Jahr 2024 nicht nur aufgebraucht, vielmehr musste die dauernde Zahlungsfähigkeit bereits 2024 durch die Aufnahme von Kassenkrediten im Volumen von 60,0 Mio. € (Stand 31.12.2024) sichergestellt werden. Die äußerst angespannte Liquiditätslage wird sich im Jahr 2025 fortsetzen. Zum einen weist die laufende Verwaltungstätigkeit einen Fehlbetrag aus, sodass die Zahlungsfähigkeit durch die Aufnahme von Kassenkrediten in hohem Volumen sichergestellt werden muss. Zum anderen erfordert das hohe Maß an investiven Fortsetzungsmaßnahmen im laufenden Jahr 2025 die Aufnahme von Krediten, um die Auszahlungen auf die Planansätze und aus dem Vorjahr übertragene Haushaltsermächtigungen bewerkstelligen zu können. Hierzu wurden der Stadt für das Jahr 2025 bereits Einzelgenehmigungen zur Erhöhung des in der haushaltslosen Zeit zulässigen Kreditaufnahmevolument bis zu einem Betrag von 74,8 Mio. € erteilt. Diese Kreditaufnahmen würden bereits im Jahr 2025 nahezu zu einer Verdopplung der Verschuldung führen.

Ziel der Finanzplanung muss die Wiederherstellung einer geordneten Haushaltswirtschaft und der dauernden Leistungsfähigkeit sein. Dazu hat die Stadt ein Haushaltskonsolidierungskonzept erarbeitet, das kontinuierlich fortzuschreiben ist. Bereits im Jahr 2026 soll es danach gelingen, einen positiven Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit zu erzielen, um daraus die ordentliche Tilgung zu finanzieren und einen Eigenanteil für die Finanzierung der Investitionen zu generieren (sog. freie Finanzspanne). So soll nicht nur das Volumen an Kassenkrediten zurückgeführt, sondern auch die Aufnahme investiver Kredite wieder reduziert werden, um die Belastung künftiger Haushalte durch Zins- und Tilgungsleistungen nicht überzustrapazieren.

## 4 Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

Die kommunalen Aufgaben des eigenen und übertragenen Wirkungskreises werden unverändert ordnungsgemäß erfüllt. Dies ungeachtet der im Jahr 2024 erlassenen haushaltswirtschaftlichen Sperre nach § 28 KommHV-Doppik und der Vorschriften der vorläufigen Haushaltsführung nach Art. 69 GO, die im laufenden Jahr 2025 zu beachten sind.

## 5 Vorgänge von besonderer Bedeutung

Die bayerischen Kommunen haben das Jahr 2024 mit einem Rekorddefizit von 5,3 Milliarden € abgeschlossen.

Bereits im Rahmen der Verhandlungen über den kommunalen Finanzausgleich 2025 war abzusehen: „Die Rahmenbedingungen für die Aufstellung kommunaler Haushalte verschärfen sich für das nächste Haushaltsjahr trotzdem, weil die Kosten für die Erfüllung der kommunalen Aufgaben weiterwachsen werden. Die Sozial- und Jugendhilfeausgaben, die Baukosten und die Personalkosten steigen, sodass trotz des Ergebnisses der Verhandlungen über den kommunalen Finanzausgleich viele Kommunen Schwierigkeiten haben werden, ihre Haushalte auszugleichen oder keine genehmigungsfähigen Haushalte vorlegen können.“ (aus: Pressemitteilung des Bayerischen Städtetages vom 4. November 2024 „Pannermayr zum kommunalen Finanzausgleich 2025“).

Auch der Arbeitskreis Steuerschätzungen hat seine Prognosen für die Städte und Gemeinden im Mai 2025 für den gesamten Schätzzeitraum von 2025 bis 2029 nach unten korrigiert. Die Steuereinnahmen von Bund, Ländern und Gemeinden steigen über die nächsten Jahre deutlich langsamer als bisher prognostiziert. Die Steuereinnahmen der Städte und Gemeinden sollen im Jahr 2025 lediglich um 1,5 Prozent wachsen. Die Einnahmenverluste der Städte und Gemeinden werden auf insgesamt 27,2 Milliarden Euro beziffert. Der größte Anteil entfällt auf die Jahre 2025 und 2026.

Gegenüber der Steuerschätzung vom Oktober 2024 ergeben sich die Mindereinnahmen jedoch insbesondere durch die Berücksichtigung der seit der letzten Schätzung in Kraft getretenen Steuererleichterungen, insbesondere zur Abfederung der kalten Progression (Folgen des Steuerfortentwicklungsgesetzes vom 23. Dezember 2024). Hinzu kommt das stagnierende Wirtschaftswachstum. So erwartet die Bundesregierung für das laufende Jahr kein reales Wachstum des Bruttoinlandsprodukts.

„Die Steuerschätzung ist höchst alarmierend und bestätigt eine katastrophale kommunale Finanzlage. Sie verdeutlicht zudem: Deutschland wird die Probleme der öffentlichen Haushalte auf absehbare Zeit nicht durch Wirtschaftswachstum lösen können. Und: Die Kommunen, deren Haushalte zum Großteil durch gesetzliche Vorgaben fremdbestimmt sind, benötigen neben mehr Finanzmitteln von Bund und Ländern auch endlich mehr Befreiheit und Entscheidungsspielräume.“ So Burkard Jung, Präsident des Deutschen Städtetages zu den Ergebnissen der Steuerschätzung vom Mai 2025.

## 6 Chancen und Risiken

Vom Stadtrat wurde aufgrund der schwierigen Haushaltslage am 30. April 2025 ein Haushaltskonsolidierungskonzept (HKK) auf den Weg gebracht. Dieses HKK soll insbesondere vor dem Hintergrund der massiven Liquiditätsprobleme die Wiederherstellung einer geordneten Haushaltswirtschaft und die dauernde Leistungsfähigkeit sicherstellen. Das HKK zeigt auf, wie es perspektivisch bis zum Jahr 2030 gelingen kann, die Situation des Finanzmittelbestandes wesentlich zu verbessern.

Das HKK orientiert sich am 10-Punkte-Katalog für die Beantragung von Bedarfszuweisungen bzw. Stabilisierungshilfen nach Art. 11 des Bayerischen Finanzausgleichsgesetzes (BayFAG). Der Bogen der zu prüfenden Felder ist weit gespannt von der Beschränkung auf unabweisbare Aufgaben, der Priorisierung von Investitionen, der Senkung der Personalausgaben, der Reduzierung von freiwilligen Leistungen, der Optimierung defizitärer Einrichtungen, über die Veräußerung von Vermögen bis zur Ausschöpfung aller Einnahmemöglichkeiten.

Durch kontinuierliche Verbesserungen der Salden der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit und der Finanzierungstätigkeit soll der Finanzmittelbestand von prognostizierten -118,8 Mio. € zum Ende des laufenden Jahres 2025 um 102,5 Mio. € auf zunächst -16,3 Mio. € im Jahr 2030 reduziert werden, so das Ergebnis des Stadtratsbeschlusses vom 30. April 2025.

Wichtig ist die konsequente Umsetzung des Haushaltskonsolidierungskonzeptes, das zu Einnahmeverbesserungen und Ausgabereduzierungen führen soll. Darüber hinaus sind weitere Anstrengungen erforderlich, um das Ziel der Sicherstellung der dauernden Leistungsfähigkeit erreichen zu können.

Entscheidend für den Konsolidierungsprozess ist aber auch, dass die Einnahmesituation der Kommunen insgesamt verbessert und verstetigt wird. Gewerbe- und Grundsteuer sowie die Gemeindeanteile an Einkommensteuer und Umsatzsteuer bleiben wichtige Einnahmequellen. Entscheidungen des Bundes- bzw. Landesgesetzgebers, die zu Mindereinnahmen der Kommunen führen, bedürfen dringend der finanziellen Kompensation.

Wichtige Themen wie der Ausbau der Ganztagsbetreuung, der soziale Wohnungsbau, die Digitalisierung, die Integration von Geflüchteten, der Klimaschutz und die Wärmewende brauchen eine gesicherte, auskömmliche Finanzierung. Diese Aufgaben können von den Kommunen ohne eine adäquate finanzielle Ausstattung durch Bund und Land nur unzureichend erfüllt werden.

Die Aufstellung des Haushalts 2026 wird extrem herausfordernd. Die Investitionstätigkeit bleibt aufgrund der zahlreichen sog. Fortsetzungsmaßnahmen, also Investitionsmaßnahmen, die bereits in den Vorjahren begonnen wurden und zu einem Abschluss zu bringen sind, in den Jahren 2025 und 2026 sehr hoch. Aufgrund des fehlenden Finanzmittelbestandes sind diese Maßnahmen weitgehend über entsprechende Kreditaufnahmen zu finanzieren. Im Bereich der laufenden Verwaltungstätigkeit ist zudem ein deutlich positiver Saldo zu erzielen, um den Finanzmittelfehlbetrag abzubauen. In der mittelfristigen Finanzplanung 2024 bis 2030 zum HKK gelingt dies zwar bereits im Jahr 2026; in den Folgejahren baut sich dieser Überschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit jedoch wieder ab. Im Rahmen des Haushaltskonsolidierungsprozesses wäre also auch hier noch nachzuschärfen.

Die Regierung von Mittelfranken hält es jedenfalls für erforderlich, im Zuge künftiger Fortschreibungen des HKK kontinuierlich weitere Verbesserungen der finanziellen Rahmendaten insbesondere hinsichtlich Liquidität, Schuldenstand und freiwillige Leistungen auf den Weg zu bringen.

## 7 Ziele und Strategien

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

Kontinuum in der Stadtpolitik sollten 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 sein.

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

Weitere Schwerpunkte blieben 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 rundeten das Portfolio ab. Neben der Generalsanierung von Kultureinrichtungen wie dem KuBiC und der Errichtung von Bürgerzentren standen Bau und Erneuerung von Sportstätten auf dem Programm.

Am 4. Februar 2025 hat die CSU-Fraktion im Erlanger Stadtrat die Kooperation mit der SPD aufgekündigt.

## 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 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 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 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 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	57.701,08	31.300,00		31.300,00	36.843,71	5.543,71
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	46.954,51	4.600,00		4.600,00	26.752,99	22.152,99
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	4.957.660,36	3.676.400,00		3.676.400,00	6.519.139,40	2.842.739,40
8	+ sonstige ordentliche Erträge	617.295,49				378.191,84	378.191,84
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>5.679.611,44</b>	<b>3.712.300,00</b>		<b>3.712.300,00</b>	<b>6.960.927,94</b>	<b>3.248.627,94</b>
11	- Personalaufwendungen	-11.606.885,71	-12.593.200,00		-12.593.200,00	-20.011.713,70	-7.418.513,70
12	- Versorgungsaufwendungen	-8.587.608,21	-10.485.700,00		-10.485.700,00	-6.942.635,56	3.543.064,44
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-870.857,24	-1.051.200,00		-1.051.200,00	-1.061.047,89	-9.847,89
14	- Planmäßige Abschreibungen	-7.818,82				-7.247,36	-7.247,36
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-5.556.865,82	-2.252.600,00		-2.252.600,00	-5.718.769,74	-3.466.169,74
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-26.630.035,80</b>	<b>-26.382.700,00</b>		<b>-26.382.700,00</b>	<b>-33.741.414,25</b>	<b>-7.358.714,25</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-20.950.424,36</b>	<b>-22.670.400,00</b>		<b>-22.670.400,00</b>	<b>-26.780.486,31</b>	<b>-4.110.086,31</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-20.950.424,36</b>	<b>-22.670.400,00</b>		<b>-22.670.400,00</b>	<b>-26.780.486,31</b>	<b>-4.110.086,31</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen	-5.879.413,44					
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>-5.879.413,44</b>					
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-26.829.837,80</b>	<b>-22.670.400,00</b>		<b>-22.670.400,00</b>	<b>-26.780.486,31</b>	<b>-4.110.086,31</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	124.186,48	145.000,00		145.000,00	144.514,88	-485,12
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-36.645,92	-23.000,00		-23.000,00	-48.210,97	-25.210,97
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-26.742.297,24</b>	<b>-22.548.400,00</b>		<b>-22.548.400,00</b>	<b>-26.684.182,40</b>	<b>-4.135.782,40</b>

In der Ergebnisrechnung des Personal- und Organisationsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -22,7 Mio. € um 4,1 Mio. € auf -26,8 Mio. €. Neben einem Plus von 3,2 Mio. € an ordentlichen Erträgen sind höhere ordentliche Aufwendungen von 7,4 Mio. € zu verzeichnen.

Auf der **Ertragsseite** haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Erträge	in Euro
Privatrechtliche Leistungsentgelte	22.153
Kostenerstattungen und -umlagen	2.842.739
Sonstige ordentliche Erträge	378.192

Die Mehrerträge ergeben sich aus nicht planbaren Versorgungslastenausgleichen nach Dienstherrwechsel von Beamtinnen und Beamten sowie Rückstellungsaufösungen und Schadensersatzzahlungen.

Auf der **Aufwandsseite** ist im Wesentlichen folgende Planabweichung zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-3.466.170

Die Mehraufwendungen resultieren überwiegend aus Pensions- und Beihilferückstellungen, nicht planbaren Versorgungslastenausgleichen nach Dienstherrwechsel von Beamtinnen und Beamten sowie Ausbildungskostenerstattungen nach Personalzugängen, aber auch aus periodenfremden Buchungen.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	55.665,09	31.300,00		31.300,00	43.541,88	12.241,88
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	182.622,42	4.600,00		4.600,00	23.665,16	19.065,16
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	5.834.877,72	3.676.400,00		3.676.400,00	5.801.349,50	2.124.949,50
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	16.487,07				21.349,76	21.349,76
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>6.089.652,30</b>	<b>3.712.300,00</b>		<b>3.712.300,00</b>	<b>5.889.906,30</b>	<b>2.177.606,30</b>
9	- Personalauszahlungen	-11.227.555,18	-11.693.200,00		-11.693.200,00	-11.794.963,19	-101.763,19
10	- Versorgungsauszahlungen	-3.402.528,38	-2.985.700,00		-2.985.700,00	-3.543.364,81	-557.664,81
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-1.076.618,98	-1.051.200,00		-1.051.200,00	-1.150.894,37	-99.694,37
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-5.415.091,12	-2.252.600,00		-2.252.600,00	-5.524.483,12	-3.271.883,12
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-21.121.793,66</b>	<b>-17.982.700,00</b>		<b>-17.982.700,00</b>	<b>-22.013.705,49</b>	<b>-4.031.005,49</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-15.032.141,36</b>	<b>-14.270.400,00</b>		<b>-14.270.400,00</b>	<b>-16.123.799,19</b>	<b>-1.853.399,19</b>
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	33.729,69				21.548,06	21.548,06
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>33.729,69</b>				<b>21.548,06</b>	<b>21.548,06</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-3.325,00					
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit	-14.536,51				-20.910,00	-20.910,00
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-17.861,51</b>				<b>-20.910,00</b>	<b>-20.910,00</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>15.868,18</b>				<b>638,06</b>	<b>638,06</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-15.016.273,18</b>	<b>-14.270.400,00</b>		<b>-14.270.400,00</b>	<b>-16.123.161,13</b>	<b>-1.852.761,13</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-15.016.273,18</b>	<b>-14.270.400,00</b>		<b>-14.270.400,00</b>	<b>-16.123.161,13</b>	<b>-1.852.761,13</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	82.101.815,98				86.543.194,16	86.543.194,16
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-40.288.864,68				-40.888.169,71	-40.888.169,71
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>41.812.951,30</b>				<b>45.655.024,45</b>	<b>45.655.024,45</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>26.796.678,12</b>	<b>-14.270.400,00</b>		<b>-14.270.400,00</b>	<b>29.531.863,32</b>	<b>43.802.263,32</b>

In der Finanzrechnung des Personal- und Organisationsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -14,3 Mio.€ um 1,8 Mio. € auf -16,1 Mio. €.

Die Einzahlungen übertreffen den Planansatz von 3,7 Mio. € um 2,2 Mio. €, die Auszahlungen überschreiten den Planwert von -17,9 Mio. € um 4,0 Mio. €.

Folgende nennenswerte Abweichungen von den Planwerten sind zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	12.242
Privatrechtliche Leistungsentgelte	19.065
Kostenerstattungen und -umlagen	2.124.950
Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	21.350

Auszahlungen	in Euro
Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	- 3.271.883

Die Erläuterungen zu den Abweichungen entsprechen weitestgehend denen der Ergebnisrechnung. Bei den sonstigen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind v. a. die Kosten für die Personalgewinnung (Erstattungen an andere Arbeitgeber, Marketing usw.) angestiegen.

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

- 1112 Management des inneren Dienstbetriebs
- 5735 Sonstige allgemeine öffentliche Einrichtungen

## 1.2 Amt 13 - Bürgermeister- und Presseamt

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	176.577,39	279.200,00		279.200,00	269.661,99	-9.538,01
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	7.339,30	2.500,00		2.500,00	389,10	-2.110,90
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	32.325,05	39.700,00		39.700,00	60.176,19	20.476,19
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	11.538,22	95.900,00		95.900,00	7.457,49	-88.442,51
8	+ sonstige ordentliche Erträge	10.837,38					
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>238.617,34</b>	<b>417.300,00</b>		<b>417.300,00</b>	<b>337.684,77</b>	<b>-79.615,23</b>
11	- Personalaufwendungen	-6.963.129,53	-7.818.200,00		-7.818.200,00	-7.182.913,98	635.286,02
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.128.589,53	-1.157.600,00		-1.157.600,00	-1.124.826,30	32.773,70
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-1.022.340,63	-1.018.600,00		-1.018.600,00	-857.261,53	161.338,47
14	- Planmäßige Abschreibungen	-7.399,99				-10.843,54	-10.843,54
15	- Transferaufwendungen	-534.434,00	-616.200,00	-45.000,00	-661.200,00	-512.822,21	148.377,79
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-895.387,62	-1.021.600,00		-1.021.600,00	-920.338,87	101.261,13
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-10.551.281,30</b>	<b>-11.632.200,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-11.677.200,00</b>	<b>-10.609.006,43</b>	<b>1.068.193,57</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-10.312.663,96</b>	<b>-11.214.900,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-11.259.900,00</b>	<b>-10.271.321,66</b>	<b>988.578,34</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-201,49				-42,07	-42,07
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>	<b>-201,49</b>				<b>-42,07</b>	<b>-42,07</b>
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-10.312.865,45</b>	<b>-11.214.900,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-11.259.900,00</b>	<b>-10.271.363,73</b>	<b>988.536,27</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-10.312.865,45</b>	<b>-11.214.900,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-11.259.900,00</b>	<b>-10.271.363,73</b>	<b>988.536,27</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	227,90	500,00		500,00	180,00	-320,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-67.718,53	-73.100,00		-73.100,00	-80.366,05	-7.266,05
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-10.380.356,08</b>	<b>-11.287.500,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-11.332.500,00</b>	<b>-10.351.549,78</b>	<b>980.950,22</b>

In der Ergebnisrechnung des Bürgermeister- und Presseamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem Planansatz von -11,2 Mio. € um 1,0 Mio. € auf -10,2 Mio. €. Die ordentlichen Erträge verzeichnen Mindererträge von 79 T€. Die ordentlichen Aufwendungen liegen mit 1 Mio. € unter dem Planansatz.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Erträge	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.111
Privatrechtliche Leistungsentgelte	20.476
Kostenerstattungen und -umlagen	-88.442

Die geringfügigen Mindererträge bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten resultieren aus der Reduzierung von Veranstaltungen und Projekten.

Die höheren Erträge im Bereich der privatrechtlichen Leistungsentgelte rühren aus der Abrechnung und Rückforderung der Geschäftsführungszuschüsse für Fraktionen aus den Jahren 2022 und 2023.

Der Bereich der Kostenerstattungen und -umlagen weist bereits für die Vorjahre deutliche Mindererträge auf. Grund dafür ist insbesondere der Wegfall der IZ-Stellenbezuschussung ab dem Jahr 2022.

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	161.338
Transferaufwendungen	148.377
Sonstige ordentliche Aufwendungen	101.261

Bei den Sach- und Dienstleistungen gibt es erhebliche Einsparungen aufgrund der Standardabsenkung in den Bereichen Werbung, Öffentlichkeitsarbeit, Veranstaltungen und sonstige Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen ab dem zweiten Halbjahr 2024.

Die erheblichen Einsparungen der Transferleistungen kommen aufgrund der Reduzierung von Projektaktivitäten und Zuschussvergaben ab dem zweiten Halbjahr 2024 zustande.

Die Minderaufwendungen für sonstige ordentliche Aufwendungen resultieren vorwiegend aus verminderten Aufwendungen in den Bereichen öffentliche Bekanntmachungen/Amtsblatt und Personalkostenerstattungen an Dritte.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	178.901,39	279.200,00		279.200,00	282.012,00	2.812,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	7.339,30	2.500,00		2.500,00	389,10	-2.110,90
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	32.399,69	39.700,00		39.700,00	41.465,14	1.765,14
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	11.538,22	95.900,00		95.900,00	7.257,46	-88.642,54
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	1.465,15				1.238,53	1.238,53
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>231.643,75</b>	<b>417.300,00</b>		<b>417.300,00</b>	<b>332.362,23</b>	<b>-84.937,77</b>
9	- Personalauszahlungen	-6.913.566,55	-7.818.200,00		-7.818.200,00	-7.175.776,86	642.423,14
10	- Versorgungsauszahlungen	-1.128.589,53	-1.157.600,00		-1.157.600,00	-1.124.826,30	32.773,70
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-1.028.063,19	-1.018.600,00		-1.018.600,00	-878.047,01	140.552,99
12	- Transferauszahlungen	-517.496,42	-616.200,00	-45.000,00	-661.200,00	-543.584,89	117.615,11
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-892.293,10	-1.021.600,00		-1.021.600,00	-874.978,63	146.621,37
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-201,49					
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-10.480.210,28</b>	<b>-11.632.200,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-11.677.200,00</b>	<b>-10.597.213,69</b>	<b>1.079.986,31</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-10.248.566,53</b>	<b>-11.214.900,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-11.259.900,00</b>	<b>-10.264.851,46</b>	<b>995.048,54</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	143,00					
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>143,00</b>					
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-2.710,61					
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-21.458,88				-35.718,08	-35.718,08
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-31.340,78	-52.000,00		-52.000,00	-17.249,36	34.750,64
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-55.510,27</b>	<b>-52.000,00</b>		<b>-52.000,00</b>	<b>-52.967,44</b>	<b>-967,44</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-55.367,27</b>	<b>-52.000,00</b>		<b>-52.000,00</b>	<b>-52.967,44</b>	<b>-967,44</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-10.303.933,80</b>	<b>-11.266.900,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-11.311.900,00</b>	<b>-10.317.818,90</b>	<b>994.081,10</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-10.303.933,80</b>	<b>-11.266.900,00</b>	<b>-45.000,00</b>	<b>-11.311.900,00</b>	<b>-10.317.818,90</b>	<b>994.081,10</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	117.755,84				-4.593,34	-4.593,34
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-133.534,55				-1.702,96	-1.702,96
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>-15.778,71</b>				<b>-6.296,30</b>	<b>-6.296,30</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-10.319.712,51</b>	<b>-11.266.900,00</b>		<b>-11.266.900,00</b>	<b>-10.324.115,20</b>	<b>942.784,80</b>

In der Finanzrechnung des Bürgermeister- und Presseamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -11,3 Mio. € um 1,0 Mio. € auf -10,3 Mio. €.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Einzahlungen	in Euro
Kostenerstattungen und -umlagen	-88.642

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	140.552
Transferauszahlungen	117.615
Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	146.621

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

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	in Euro
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	-35.718
Investitionsförderungsmaßnahmen	34.750

Bei den Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen ergab sich das Ausgabevolumen aufgrund der Möblierung und Ausstattung des Büros für Bürgerbeteiligung und Ehrenamt in der Hauptstraße 48 (Umzug im Oktober 2023).

Den Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen liegt ein Ansatz von -52 T€ zugrunde. Dieser Betrag wurde durch Mittelbereitstellung und HFGA-Beschluss vom 13.11.2024 dem Amt für Stadtteilarbeit zugeordnet. Die tatsächlichen Auszahlungen von 17 T€ resultieren aus der Bewilligung von Zuschüssen im Rahmen des Klimabudgets (Projektende 31.12.2024).

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

- 1111 Gemeinde-/Kreis-/Bezirksorgane
- 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:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023 (Euro)	Ansatz 2024 (Euro)	HH-Reste (Euro)	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Ergebnis 2024 (Euro)	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.711,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	10,65				9,75	9,75
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	32.760,56	21.000,00		21.000,00	64.448,00	43.448,00
8	+ sonstige ordentliche Erträge	12.141,79				3.810,45	3.810,45
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>46.624,00</b>	<b>22.000,00</b>		<b>22.000,00</b>	<b>69.268,20</b>	<b>47.268,20</b>
11	- Personalaufwendungen	-814.916,80	-929.400,00		-929.400,00	-821.277,46	108.122,54
12	- Versorgungsaufwendungen	-291.097,15	-313.400,00		-313.400,00	-288.227,94	25.172,06
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-5.914,97	-7.100,00		-7.100,00	-5.038,45	2.061,55
14	- Planmäßige Abschreibungen	-75,01				-48,00	-48,00
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-77.375,02	-77.200,00		-77.200,00	-63.247,08	13.952,92
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-1.189.378,95</b>	<b>-1.327.100,00</b>		<b>-1.327.100,00</b>	<b>-1.177.838,93</b>	<b>149.261,07</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.142.754,95</b>	<b>-1.305.100,00</b>		<b>-1.305.100,00</b>	<b>-1.108.570,73</b>	<b>196.529,27</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-1.142.754,95</b>	<b>-1.305.100,00</b>		<b>-1.305.100,00</b>	<b>-1.108.570,73</b>	<b>196.529,27</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-1.142.754,95</b>	<b>-1.305.100,00</b>		<b>-1.305.100,00</b>	<b>-1.108.570,73</b>	<b>196.529,27</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-234,73	-100,00		-100,00	-198,86	-98,86
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-1.142.989,68</b>	<b>-1.305.200,00</b>		<b>-1.305.200,00</b>	<b>-1.108.769,59</b>	<b>196.430,41</b>

In der Ergebnisrechnung des Revisionsamtes verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem Planansatz von -1,3 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -1,1 Mio. €. Die ordentlichen Erträge verzeichnen Mehrerträge von 47 T€. Die ordentlichen Aufwendungen liegen mit 1,2 Mio. € unter dem Planansatz von 1,3 Mio. €.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Erträge	in Euro
Kostenerstattungen und -umlagen	43.448
Sonstige ordentliche Erträge	3.810

Die Abweichung bei den Kostenerstattungen und -umlagen resultiert aus einer Kostenerstattung des EBE für die Prüfung des BKPV.

Die außerplanmäßigen sonstigen ordentlichen Erträge ergeben sich aus Erträgen aus der Auflösung von Rückstellungen für Überstunden und Urlaub.

Aufwendungen	in Euro
Sonstige ordentliche Aufwendungen	13.953

Die niedrigeren sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind auf geringere Kosten für die Prüfung des BKPV zurückzuführen.

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.711,00	1.000,00		1.000,00	1.000,00	
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	10,65				9,75	9,75
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	65.287,35	21.000,00		21.000,00	64.448,00	43.448,00
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	190,00				190,00	190,00
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>67.199,00</b>	<b>22.000,00</b>		<b>22.000,00</b>	<b>65.647,75</b>	<b>43.647,75</b>
9	- Personalauszahlungen	-803.301,59	-929.400,00		-929.400,00	-822.405,97	106.994,03
10	- Versorgungsauszahlungen	-291.097,15	-313.400,00		-313.400,00	-288.227,94	25.172,06
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-5.690,29	-7.100,00		-7.100,00	-5.210,32	1.889,68
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-54.552,24	-77.200,00		-77.200,00	-10.353,93	66.846,07
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-1.154.641,27</b>	<b>-1.327.100,00</b>		<b>-1.327.100,00</b>	<b>-1.126.198,16</b>	<b>200.901,84</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.087.442,27</b>	<b>-1.305.100,00</b>		<b>-1.305.100,00</b>	<b>-1.060.550,41</b>	<b>244.549,59</b>
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>						
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						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>						
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>						
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-1.087.442,27</b>	<b>-1.305.100,00</b>		<b>-1.305.100,00</b>	<b>-1.060.550,41</b>	<b>244.549,59</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-1.087.442,27</b>	<b>-1.305.100,00</b>		<b>-1.305.100,00</b>	<b>-1.060.550,41</b>	<b>244.549,59</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten					433,68	433,68
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>					<b>433,68</b>	<b>433,68</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-1.087.442,27</b>	<b>-1.305.100,00</b>		<b>-1.305.100,00</b>	<b>-1.060.116,73</b>	<b>244.983,27</b>

In der Finanzrechnung des Revisionsamtes verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,3 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -1,1 Mio. €.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Einzahlungen	in Euro
Kostenerstattungen und -umlagen	43.448

Auszahlungen	in Euro
Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	66.846

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

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

1114 Rechnungsprüfung

## 1.4 Amt 16 - Personalrat

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (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	7.439,57					
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>7.439,57</b>					
11	- Personalaufwendungen	-670.949,58	-741.800,00		-741.800,00	-729.035,20	12.764,80
12	- Versorgungsaufwendungen	-67.797,39	-104.500,00		-104.500,00	-37.727,98	66.772,02
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-13.846,92	-14.900,00		-14.900,00	-13.754,16	1.145,84
14	- Planmäßige Abschreibungen	-21,08					
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-7.916,14	-22.100,00		-22.100,00	-6.298,73	15.801,27
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-760.531,11</b>	<b>-883.300,00</b>		<b>-883.300,00</b>	<b>-786.816,07</b>	<b>96.483,93</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-753.091,54</b>	<b>-883.300,00</b>		<b>-883.300,00</b>	<b>-786.816,07</b>	<b>96.483,93</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-753.091,54</b>	<b>-883.300,00</b>		<b>-883.300,00</b>	<b>-786.816,07</b>	<b>96.483,93</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-753.091,54</b>	<b>-883.300,00</b>		<b>-883.300,00</b>	<b>-786.816,07</b>	<b>96.483,93</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		200,00		200,00		-200,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-769,70	-200,00		-200,00	-941,50	-741,50
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-753.861,24</b>	<b>-883.300,00</b>		<b>-883.300,00</b>	<b>-787.757,57</b>	<b>95.542,43</b>

In der Ergebnisrechnung des Personalrats verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -0,9 Mio. € um 0,1 Mio. € auf -0,8 Mio. €.

Ordentliche Erträge sind nicht zu verzeichnen. Die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den Planansatz von -0,9 Mio. € um 0,1 Mio. €.

Auf der **Aufwandsseite** ist folgende nennenswerte Planabweichung zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Sonstige ordentliche Aufwendungen	15.801

Die geringeren sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind im Wesentlichen auf von Amt 11 geplante Personalkostenerstattungen zurückzuführen, die nicht angefallen sind.

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (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						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>						
9	- Personalauszahlungen	-658.856,96	-741.800,00		-741.800,00	-707.982,55	33.817,45
10	- Versorgungsauszahlungen	-67.797,39	-104.500,00		-104.500,00	-37.727,98	66.772,02
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-13.589,99	-14.900,00		-14.900,00	-14.847,66	52,34
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-7.947,14	-22.100,00		-22.100,00	-6.347,73	15.752,27
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-748.191,48</b>	<b>-883.300,00</b>		<b>-883.300,00</b>	<b>-766.905,92</b>	<b>116.394,08</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-748.191,48</b>	<b>-883.300,00</b>		<b>-883.300,00</b>	<b>-766.905,92</b>	<b>116.394,08</b>
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>						
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						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>						
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>						
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-748.191,48</b>	<b>-883.300,00</b>		<b>-883.300,00</b>	<b>-766.905,92</b>	<b>116.394,08</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-748.191,48</b>	<b>-883.300,00</b>		<b>-883.300,00</b>	<b>-766.905,92</b>	<b>116.394,08</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	365,60				1.728,96	1.728,96
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>365,60</b>				<b>1.728,96</b>	<b>1.728,96</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-747.825,88</b>	<b>-883.300,00</b>		<b>-883.300,00</b>	<b>-765.176,96</b>	<b>118.123,04</b>

In der Finanzrechnung des Personalrats verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -0,9 Mio. € um 0,1 Mio. € auf -0,8 Mio. €.

Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit fielen nicht an. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind im Ergebnis um 0,1 Mio. € geringer als im Ansatz erwartet ausgefallen.

Bei den Auszahlungen ist die Planabweichung neben den Personalauszahlungen im Wesentlichen auf Folgendes zurückzuführen:

Auszahlungen	in Euro
Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	15.752

Bei den Auszahlungen in der Finanzrechnung gelten die Ausführungen zu den sonstigen ordentlichen Aufwendungen der Ergebnisrechnung entsprechend.

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:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten	23.652,62				31.536,83	31.536,83
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	-7.254,00				357,00	357,00
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.329.153,82	1.450.000,00		1.450.000,00	1.660.695,29	210.695,29
8	+ sonstige ordentliche Erträge	123.076,46	1.450.000,00		1.450.000,00	481.079,96	-968.920,04
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>1.468.628,90</b>	<b>2.900.000,00</b>		<b>2.900.000,00</b>	<b>2.173.669,08</b>	<b>-726.330,92</b>
11	- Personalaufwendungen	-1.958.190,91	-2.022.300,00		-2.022.300,00	-2.204.951,86	-182.651,86
12	- Versorgungsaufwendungen	-305.034,04	-307.200,00		-307.200,00	-301.118,59	6.081,41
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-433.555,85	-503.400,00		-503.400,00	-356.438,01	146.961,99
14	- Planmäßige Abschreibungen	-26.495,41				-39.000,19	-39.000,19
15	- Transferaufwendungen		-11.751.200,00		-11.751.200,00	-41.831,00	11.709.369,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-10.676.328,16	-50.000,00		-50.000,00	-12.459.471,13	-12.409.471,13
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-13.399.604,37</b>	<b>-14.634.100,00</b>		<b>-14.634.100,00</b>	<b>-15.402.810,78</b>	<b>-768.710,78</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-11.930.975,47</b>	<b>-11.734.100,00</b>		<b>-11.734.100,00</b>	<b>-13.229.141,70</b>	<b>-1.495.041,70</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-11.930.975,47</b>	<b>-11.734.100,00</b>		<b>-11.734.100,00</b>	<b>-13.229.141,70</b>	<b>-1.495.041,70</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-11.930.975,47</b>	<b>-11.734.100,00</b>		<b>-11.734.100,00</b>	<b>-13.229.141,70</b>	<b>-1.495.041,70</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	33.265,32	39.500,00		39.500,00	36.283,80	-3.216,20
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-1.170,35	-2.100,00		-2.100,00	-335,10	1.764,90
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-11.898.880,50</b>	<b>-11.696.700,00</b>		<b>-11.696.700,00</b>	<b>-13.193.193,00</b>	<b>-1.496.493,00</b>

In der Ergebnisrechnung des Amtes für Digitalisierung und Informationstechnik erhöht sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -11,7 Mio. € um 1,5 Mio. € auf -13,2 Mio. €.

Bei den ordentlichen Erträgen ist gegenüber dem Planansatz von 2,9 Mio. € ein Minus von 0,7 Mio. € zu verzeichnen. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den Planansatz von -14,6 Mio. € um 0,8 Mio. €.

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

Erträge	in Euro
Kostenerstattungen und -umlagen	210.695
Sonstige ordentliche Erträge	-968.920

Bei den Kostenerstattungen und -umlagen ist ein Plus von 0,2 Mio. € auf die ungeplanten Fördermitteleinnahmen für das Smarte Sensornetzwerk in Höhe von 0,1 Mio. € und auf die höheren Verwaltungskostenerstattungen des EB77 In Höhe von 19 T€ und des EJC in Höhe von 88 T€ zurückzuführen.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ist gegenüber dem geplanten Ansatz von 1,4 Mio. € ein Minus von 0,9 Mio. € zu verzeichnen. Dies ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass die aufgrund der Erfahrungen in der Vergangenheit angesetzten Bonuszahlungen von KommunalBIT nicht in erwarteter Höhe erfolgt sind.

Auf der **Aufwandsseite** sind folgende nennenswerten Planabweichungen zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	146.961
Transferaufwendungen	11.709.369
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-12.409.471

Aufgrund unterjähriger Einsparungen zur Haushaltskonsolidierung sind nicht angefallene Ausgaben im Sachmittelbudget in Höhe von 72 T€ zu verzeichnen. Die restlichen nicht angefallenen Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind überwiegend darauf zurückzuführen, dass die Befliegung des Stadtgebiets für das Geoinformationssystem in 2024 aufgrund schlechter Wetterbedingungen nicht erfolgt ist und demzufolge nicht in Rechnung gestellt wurde.

Die Mehrausgaben bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen und die Minderausgaben bei den Transferaufwendungen beruhen u.a. auf der Buchung der Leistungsverrechnungen mit KommunalBIT.

Auf die Transferaufwendungen fällt zudem der ungeplante Aufwand für die Bayern Packages in Höhe von 42 T€.

Bei den Mehrausgaben der sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind zudem Kostenerstattungen für die Abwicklung des Förderprojekts Smartes Sensornetzwerk in Höhe von 102 T€ enthalten.

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	208,61				357,00	357,00
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	358.395,17	1.450.000,00		1.450.000,00	2.200.174,23	750.174,23
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	113.061,81	1.450.000,00		1.450.000,00	314.890,56	-1.135.109,44
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>471.665,59</b>	<b>2.900.000,00</b>		<b>2.900.000,00</b>	<b>2.515.421,79</b>	<b>-384.578,21</b>
9	- Personalauszahlungen	-1.938.829,38	-2.022.300,00		-2.022.300,00	-2.174.335,72	-152.035,72
10	- Versorgungsauszahlungen	-305.034,04	-307.200,00		-307.200,00	-301.118,59	6.081,41
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-343.799,89	-503.400,00		-503.400,00	-428.264,54	75.135,46
12	- Transferauszahlungen		-11.751.200,00		-11.751.200,00	-41.831,00	11.709.369,00
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-10.383.879,22	-50.000,00		-50.000,00	-12.198.082,23	-12.148.082,23
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-12.971.542,53</b>	<b>-14.634.100,00</b>		<b>-14.634.100,00</b>	<b>-15.143.632,08</b>	<b>-509.532,08</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-12.499.876,94</b>	<b>-11.734.100,00</b>		<b>-11.734.100,00</b>	<b>-12.628.210,29</b>	<b>-894.110,29</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	68.329,80					
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>68.329,80</b>					
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-75.922,00		-7.578,00	-7.578,00	-7.485,10	92,90
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-75.922,00</b>		<b>-7.578,00</b>	<b>-7.578,00</b>	<b>-7.485,10</b>	<b>92,90</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-7.592,20</b>		<b>-7.578,00</b>	<b>-7.578,00</b>	<b>-7.485,10</b>	<b>92,90</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-12.507.469,14</b>	<b>-11.734.100,00</b>	<b>-7.578,00</b>	<b>-11.741.678,00</b>	<b>-12.635.695,39</b>	<b>-894.017,39</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-12.507.469,14</b>	<b>-11.734.100,00</b>	<b>-7.578,00</b>	<b>-11.741.678,00</b>	<b>-12.635.695,39</b>	<b>-894.017,39</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023 (Euro)	Ansatz 2024 (Euro)	HH-Reste (Euro)	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Ergebnis 2024 (Euro)	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	3.571,78				3.843,12	3.843,12
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>3.571,78</b>				<b>3.843,12</b>	<b>3.843,12</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-12.503.897,36</b>	<b>-11.734.100,00</b>		<b>-11.734.100,00</b>	<b>-12.631.852,27</b>	<b>-897.752,27</b>

In der Finanzrechnung des Amts für Digitalisierung und Informationstechnik erhöht sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -11,7 Mio. € um 0,9 Mio. € auf -12,6 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit weichen im Ergebnis um 0,3 Mio. € vom Planansatz ab. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind im Ergebnis um 0,5 Mio.€ höher als im Ansatz erwartet ausgefallen.

Dies ist bei den Einzahlungen im Wesentlichen auf folgende Planabweichungen zurückzuführen:

Einzahlungen	in Euro
Kostenerstattungen und -umlagen	750.174
Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.135.109

Der negative Saldo korreliert mit dem Saldo der Ergebnisrechnung. Es kann dem Grunde nach auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung verwiesen werden.

Bei den Auszahlungen ist die Planabweichung neben den Personalauszahlungen im Wesentlichen auf Folgendes zurückzuführen:

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	75.135
Transferauszahlungen	11.709.369
Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-12.148.082

Die geringeren Auszahlungen für die geplanten Sach- und Dienstleistungen sind auf die Kosteneinsparungen im Rahmen der unterjährigen Haushaltskonsolidierung 2024 zurückzuführen.

Die Mehrausgaben bei den sonstigen ordentlichen Auszahlungen und die Minderausgaben bei den Transferzahlungen beruhen auf den Buchungen der Leistungsverrechnungen mit KommunalBIT und auf Auszahlungen aus dem Förderprojekt Smartes Sensornetzwerk.

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

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

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 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben	358.911.293,63	375.437.000,00		375.437.000,00	227.563.156,14	-147.873.843,86
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	14.368.978,93	14.211.000,00		14.211.000,00	14.633.841,92	422.841,92
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	69.276,00	62.100,00		62.100,00	66.844,40	4.744,40
5	+ Auflösung von Sonderposten	1.682.809,40	9.000.000,00		9.000.000,00	1.694.071,23	-7.305.928,77
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	23.065,14	16.000,00		16.000,00	1.090.635,55	1.074.635,55
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.457.451,46	1.506.200,00		1.506.200,00	2.146.231,37	640.031,37
8	+ sonstige ordentliche Erträge	8.829.015,52	7.144.500,00		7.144.500,00	15.839.936,46	8.695.436,46
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
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>385.341.890,08</b>	<b>409.001.800,00</b>		<b>409.001.800,00</b>	<b>263.034.717,07</b>	<b>-145.967.082,93</b>
11	- Personalaufwendungen	-3.424.731,49	-8.463.600,00		-8.463.600,00	-3.653.953,13	4.809.646,87
12	- Versorgungsaufwendungen	-699.810,16	-710.500,00		-710.500,00	-764.839,67	-54.339,67
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-436.449,73	-123.000,00	-10.000,00	-133.000,00	-498.416,73	-365.416,73
14	- Planmäßige Abschreibungen	-1.931.148,83	-20.379.200,00		-20.379.200,00	-1.658.366,67	18.720.833,33
15	- Transferaufwendungen	-80.559.525,74	-84.873.600,00		-84.873.600,00	-72.963.643,74	11.909.956,26
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-24.454.621,48	-23.319.000,00		-23.319.000,00	-26.060.688,39	-2.741.688,39
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-111.506.287,43</b>	<b>-137.868.900,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-137.878.900,00</b>	<b>-105.599.908,33</b>	<b>32.278.991,67</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>273.835.602,65</b>	<b>271.132.900,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>271.122.900,00</b>	<b>157.434.808,74</b>	<b>-113.688.091,26</b>
17	+ Finanzerträge	1.834.962,15	1.704.400,00		1.704.400,00	4.607.055,56	2.902.655,56
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-2.235.265,79	-4.311.200,00		-4.311.200,00	-2.751.783,13	1.559.416,87
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>	<b>-400.303,64</b>	<b>-2.606.800,00</b>		<b>-2.606.800,00</b>	<b>1.855.272,43</b>	<b>4.462.072,43</b>
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>273.435.299,01</b>	<b>268.526.100,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>268.516.100,00</b>	<b>159.290.081,17</b>	<b>-109.226.018,83</b>
19	+ Außerordentliche Erträge	974.868,83					
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>974.868,83</b>					
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>274.410.167,84</b>	<b>268.526.100,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>268.516.100,00</b>	<b>159.290.081,17</b>	<b>-109.226.018,83</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	54.716,70	151.900,00		151.900,00	49.402,05	-102.497,95
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	74.847,30	-202.100,00		-202.100,00	89.766,34	291.866,34
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>274.539.731,84</b>	<b>268.475.900,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>268.465.900,00</b>	<b>159.429.249,56</b>	<b>-109.036.650,44</b>

In der Ergebnisrechnung der Stadtkämmerei verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 271,1 Mio. € um 113,7 Mio. € auf 157,4 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge unterschreiten den Ansatz von 409,0 Mio. € um 146,0 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den Ansatz von -137,9 Mio. € um 32,3 Mio. €.

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

Erträge	in Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	-147.873.844
Sonstige ordentliche Erträge	8.695.436

Das negative Ergebnis bei den Steuern und ähnlichen Abgaben resultiert im Wesentlichen aus dem deutlichen Rückgang an Gewerbesteuererträgen von 148,3 Mio. €. Der dramatische Rückgang ist bedingt durch Sondereffekte (Rückzahlungen für Vorjahre). Der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (+1,1 Mio. €), die Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich (-0,2 Mio. €), der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer (-0,2 Mio. €) sowie die Grundsteuer B (-0,3 Mio. €) waren nur geringen Planabweichungen unterlegen.

Das Plus bei den ordentlichen Erträgen ist wesentlich durch die Auflösung von Rückstellungen in Höhe von 7,8 Mio. € bedingt. Als wesentliche Ursache ist hier die Auflösung der Rückstellung für die SWAP-Geschäfte zu nennen (7,8 Mio. €).

Auf der **Aufwandsseite** sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Personalaufwendungen	4.809.647
Planmäßige Abschreibungen	18.720.833
Transferaufwendungen	11.909.956

Die Personalaufwendungen für vorgesehene Stellenneuschaffungen, anstehende Tarifabschlüsse und andere einmalige Belastungen sind im Teilergebnishaushalt der Stadtkämmerei geplant, werden aber in den jeweiligen Teilergebnisrechnungen der Fachämter gebucht.

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. Es handelt sich bei dieser Position also wie bei den Personalaufwendungen nicht um eine das Ergebnis des Gesamthaushalts entlastende Einsparung.

Bei den Transferaufwendungen entstanden in Folge der geringeren Gewerbesteuererträge Minderaufwendungen für die Gewerbesteuerumlage von 11,9 Mio. €. Der um 1,1 Mio. € gestiegenen Krankenhausumlage stehen Entlastungen beim Zuschuss zur City-Linie i. H. v. 1,0 Mio. € entgegen.

Beim **Finanzergebnis** ist eine Verbesserung um 4,5 Mio. € von -2,6 Mio. € auf +1,9 Mio. € zu verzeichnen.

Bei den Finanzerträgen schlagen höhere Zinserträge aus Kapitalanlagen (2,0 Mio. €), höheren Zinserträgen aus Zinssicherungsgeschäften (0,5 Mio. €) sowie Mehrerträge bei der Verzinsung von Steuernachforderungen (0,3 Mio. €) zu Buche.

Korrespondierend dazu gibt es Einsparungen sowohl bei den Zinsaufwendungen aus Zinssicherungsgeschäften (0,2 Mio. €) als auch bei der Verzinsung von Steuernachzahlungen (1,5 Mio. €).

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben	360.276.299,58	375.437.000,00		375.437.000,00	226.629.828,25	-148.807.171,75
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	13.575.847,70	14.211.000,00		14.211.000,00	15.747.801,81	1.536.801,81
3	+ sonstige Transfereinzahlungen					-50,00	-50,00
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	58.361,21	62.100,00		62.100,00	57.601,02	-4.498,98
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	20.344,21	16.000,00		16.000,00	418.459,97	402.459,97
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.058.757,42	1.506.200,00		1.506.200,00	2.009.850,94	503.650,94
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	8.088.218,89	6.769.500,00		6.769.500,00	8.205.253,97	1.435.753,97
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.891.886,01	1.704.400,00		1.704.400,00	4.546.964,38	2.842.564,38
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>384.969.715,02</b>	<b>399.706.200,00</b>		<b>399.706.200,00</b>	<b>257.615.710,34</b>	<b>-142.090.489,66</b>
9	- Personalauszahlungen	-3.377.311,26	-6.863.600,00		-6.863.600,00	-3.405.913,38	3.457.686,62
10	- Versorgungsauszahlungen	-699.810,16	-710.500,00		-710.500,00	-764.839,67	-54.339,67
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-369.422,25	-123.000,00	-10.000,00	-133.000,00	-547.006,18	-414.006,18
12	- Transferauszahlungen	-82.751.388,22	-84.873.600,00		-84.873.600,00	-84.464.261,68	409.338,32
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-21.246.416,22	-22.719.000,00		-22.719.000,00	-28.867.477,98	-6.148.477,98
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	-2.435.531,52	-4.311.200,00		-4.311.200,00	-2.957.754,89	1.353.445,11
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-110.879.879,63</b>	<b>-119.600.900,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>-119.610.900,00</b>	<b>-121.007.253,78</b>	<b>-1.396.353,78</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>274.089.835,39</b>	<b>280.105.300,00</b>	<b>-10.000,00</b>	<b>280.095.300,00</b>	<b>136.608.456,56</b>	<b>-143.486.843,44</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.558.649,02	1.700.000,00		1.700.000,00	1.532.234,00	-167.766,00
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen						
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen	348.460,22				936.874,30	936.874,30
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit	357.238,49	361.200,00		361.200,00	383.169,54	21.969,54
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>2.264.347,73</b>	<b>2.061.200,00</b>		<b>2.061.200,00</b>	<b>2.852.277,84</b>	<b>791.077,84</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden		-920.000,00	-927.785,00	-1.847.785,00	-10.319,78	1.837.465,22
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-186.802,71				-279.884,59	-279.884,59
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-3.570,75				-10.057,43	-10.057,43
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen	-1.071.384,97		-27.000,00	-27.000,00	-971.882,48	-944.882,48
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen		-105.000,00	-38.000,00	-143.000,00	-686,46	142.313,54
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-1.261.758,43</b>	<b>-1.025.000,00</b>	<b>-992.785,00</b>	<b>-2.017.785,00</b>	<b>-1.272.830,74</b>	<b>744.954,26</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>1.002.589,30</b>	<b>1.036.200,00</b>	<b>-992.785,00</b>	<b>43.415,00</b>	<b>1.579.447,10</b>	<b>1.536.032,10</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>275.092.424,69</b>	<b>281.141.500,00</b>	<b>-1.002.785,00</b>	<b>280.138.715,00</b>	<b>138.187.903,66</b>	<b>-141.950.811,34</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten		5.071.000,00	5.168.000,00	10.239.000,00	7.999.625,55	-2.239.374,45
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>		<b>5.071.000,00</b>	<b>5.168.000,00</b>	<b>10.239.000,00</b>	<b>7.999.625,55</b>	<b>-2.239.374,45</b>
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten	-4.072.497,58	-5.071.000,00		-5.071.000,00	-2.607.154,24	2.463.845,76
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>	<b>-4.072.497,58</b>	<b>-5.071.000,00</b>		<b>-5.071.000,00</b>	<b>-2.607.154,24</b>	<b>2.463.845,76</b>
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>	<b>-4.072.497,58</b>		<b>5.168.000,00</b>	<b>5.168.000,00</b>	<b>5.392.471,31</b>	<b>224.471,31</b>
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>271.019.927,11</b>	<b>281.141.500,00</b>	<b>4.165.215,00</b>	<b>285.306.715,00</b>	<b>143.580.374,97</b>	<b>-141.726.340,03</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven	539.879.658,18				718.245.203,83	718.245.203,83
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven	-539.879.658,18				-718.245.203,83	-718.245.203,83
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten	500.000,00				75.000.000,00	75.000.000,00
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten	-500.000,00				-15.000.000,00	-15.000.000,00
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	19.459.673,25				21.383.542,14	21.383.542,14
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-19.547.672,85				-21.202.988,13	-21.202.988,13
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>-87.999,60</b>				<b>60.180.554,01</b>	<b>60.180.554,01</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel		171.522.907,88		171.522.907,88		-171.522.907,88
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>270.931.927,51</b>	<b>452.664.407,88</b>		<b>452.664.407,88</b>	<b>203.760.928,98</b>	<b>-248.903.478,90</b>

In der Finanzrechnung der Stadtkämmerei verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 280,1 Mio. € um 143,5 Mio. € auf 136,6 Mio. €. Die Einzahlungen unterschreiten den Planansatz von 399,7 Mio. € um 142,1 Mio. €, die Auszahlungen überschreiten den Planansatz von 119,6 Mio. € um 1,4 Mio. €.

Es ergeben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen:

Einzahlungen	in Euro
Steuern und ähnliche Abgaben	-148.807.172
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.536.802
Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.435.754
Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	2.842.564

Auszahlungen	in Euro
Personalauszahlungen	3.457.687
Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-6.148.478
Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	1.353.445

Bei den Planabweichungen der Einzahlungen und Auszahlungen wird auf die Ausführungen zur Ergebnisrechnung mit folgenden Ergänzungen verwiesen:

Die Einzahlungen der Finanzrechnung aus Steuern und ähnlichen Abgaben und die korrespondierenden Erträge der Ergebnisrechnung werden regelmäßig nicht betragsgleich ausgewiesen:

Die Abrechnung des 4. Quartals des Rechnungsjahres erfolgt im 1. Quartal des Folgejahres und wird somit auch erst im Folgejahr kassenwirksam, „fehlt“ also in der Finanzrechnung des Haushaltsjahres. In der Ergebnisrechnung wird das 4. Quartal des Rechnungsjahres dagegen aufgrund der periodengerechten Zuordnung im Rechnungsjahr berücksichtigt.

Derselben Buchungssystematik ist die Gewerbesteuerumlage unterworfen, die in der Position der Transferaufwendungen aufgeht. Hinzu kommen bei den Transferaufwendungen Rückstellungen für den Finanzausgleich sowie weitere Rückstellungen, die ausschließlich das Ergebnis der Ergebnisrechnung tangieren, nicht aber in der Finanzrechnung abgebildet werden.

Die Zinsauszahlungen konnten aufgrund geringerer Gewerbesteuererstattungszinsen vermindert werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verändert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 43 T€ um 1,5 Mio. € auf 1,6 Mio. €.

Das Plus von 0,8 Mio. € bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit teilt sich auf ein Plus bei der Investitionspauschale und auf Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen auf. Hierbei handelt es sich um Einzahlungen aus der Auflösung von Sparbriefen inkl. Zinsgutschriften der nicht rechtsfähigen Stiftungen, die nicht veranschlagt werden.

Die um 0,7 Mio. € niedrigeren Auszahlungen aus Investitionstätigkeit sind auf folgende Planabweichungen zurückzuführen:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	1.837.465
Baumaßnahmen	-279.885
Erwerb von Finanzvermögen	-944.882
Investitionsförderungsmaßnahmen	142.314

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 um den Abfluss von aus dem Vorjahr übertragenen Haushaltsmitteln.

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 verbundene Unternehmen (0,1 Mio. €) sind fast vollständig nicht zur Auszahlung gelangt.

Der **Saldo aus Finanzierungstätigkeit** beläuft sich auf 5,4 Mio. € und führt im Ergebnis in dieser Höhe zu einer Neuverschuldung der Stadt.

Die Ermächtigung zur Aufnahme von Krediten im Gesamtvolumen von 8,0 Mio. € (Ansatz: 2,4 Mio. € zuzüglich einer übertragenen Haushaltsermächtigung aus dem Vorjahr: 5,2 Mio. € zuzüglich Umschuldungen: 0,4 Mio. €) wurden in Anspruch genommen. Auszahlungen für die Tilgung von Krediten wurden im Volumen von rd. 2,6 Mio. € geleistet.

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

- 1111 Gemeinde-/Kreis-/Bezirksorgane
- 1112 Management des inneren Dienstbetriebs
- 1113 Finanzmanagement
- 1114 Rechnungsprüfung
- 1115 Service-Einrichtungen f. d. Verwaltung
- 1225 LMÜ/Verbraucherschutz
- 1227 Veterinärwesen, Tierschutz u. Tierseuchen
- 1281 Zivil- und Katastrophenschutz
- 3119 Verwaltungsaufgaben SGB XII
- 3311 Förderung der Wohlfahrtspflege
- 3631 Jugendsozialarbeit, erzieherischer. Kinder- u. Jugendschutz
- 4111 Gesundheitsdienste
- 5110 Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
- 5210 Bauen und Wohnen
- 5221 Wohnungsbauförderung
- 5231 Denkmalschutz/-pflege
- 5351 Kombinierte Versorgung
- 5411 Aus-, Um-, Neubau von Straßen
- 5471 Öffentlicher Personennahverkehr
- 5611 Immissionsschutz
- 5711 Wirtschaft und Tourismus
- 5738 EB EJC
- 5739 EB77
- 5750 Tourismus
- 6111 Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen
- 6121 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
- 7111 Vermächtnis Babette Zielbauer
- 7112 Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung
- 7113 Josefine-Riha-Stiftung
- 7114 Krumbeck-Stiftung
- 7116 Ilse-Kosmol-Stiftung

## 1.7 Amt 23 - Liegenschaftsamt

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	551.715,72	742.600,00		742.600,00	640.873,25	-101.726,75
5	+ Auflösung von Sonderposten	1.026.356,58				971.791,08	971.791,08
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	3.074.108,60	3.154.600,00		3.154.600,00	3.289.046,08	134.446,08
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	11.221,17	3.500,00		3.500,00	14.960,37	11.460,37
8	+ sonstige ordentliche Erträge	1.065.962,55	10.000,00		10.000,00	1.975.669,67	1.965.669,67
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>5.729.364,62</b>	<b>3.910.700,00</b>		<b>3.910.700,00</b>	<b>6.892.340,45</b>	<b>2.981.640,45</b>
11	- Personalaufwendungen	-1.843.071,04	-1.965.600,00		-1.965.600,00	-1.779.876,07	185.723,93
12	- Versorgungsaufwendungen	-410.381,65	-436.800,00		-436.800,00	-405.891,81	30.908,19
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-1.444.177,71	-1.281.100,00		-1.281.100,00	-1.245.327,69	35.772,31
14	- Planmäßige Abschreibungen	-165.818,48				-973.696,89	-973.696,89
15	- Transferaufwendungen		-100.000,00		-100.000,00		100.000,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-224.262,47	-95.300,00		-95.300,00	-179.206,76	-83.906,76
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-4.087.711,35</b>	<b>-3.878.800,00</b>		<b>-3.878.800,00</b>	<b>-4.583.999,22</b>	<b>-705.199,22</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>1.641.653,27</b>	<b>31.900,00</b>		<b>31.900,00</b>	<b>2.308.341,23</b>	<b>2.276.441,23</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>1.641.653,27</b>	<b>31.900,00</b>		<b>31.900,00</b>	<b>2.308.341,23</b>	<b>2.276.441,23</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen	-34.688,80					
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>-34.688,80</b>					
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>1.606.964,47</b>	<b>31.900,00</b>		<b>31.900,00</b>	<b>2.308.341,23</b>	<b>2.276.441,23</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	23.663,03	40.000,00		40.000,00	3.612,13	-36.387,87
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-191.146,06	-198.700,00		-198.700,00	-209.279,02	-10.579,02
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>1.439.481,44</b>	<b>-126.800,00</b>		<b>-126.800,00</b>	<b>2.102.674,34</b>	<b>2.229.474,34</b>

In der Ergebnisrechnung des Liegenschaftsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 32 T€ um 2,2 Mio. € auf 2,3 Mio. €. Die ordentlichen Erträge übertreffen den Planansatz von 3,9 Mio. € um 3,0 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen übersteigen mit -4,6 Mio. € den Planansatz um 0,7 Mio. €.

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

Erträge	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-101.727
Sonstige ordentliche Erträge	1.965.670

Die Mindererträge bei öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind mit dem Stadtratsbeschluss vom 14.12.2023 zu begründen. Hier wurde beschlossen, dass 100 T€ nicht auf die Teilnehmer der Bergkirchweih umzulegen sind, sondern von der Stadt getragen werden. Da der Beschluss erst Ende des Jahres 2023 gefasst wurde, konnte er in der Planung des Haushaltsjahres 2024 nicht berücksichtigt werden.

Die Planabweichungen bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ergeben sich aus früheren vertraglichen Verpflichtungen (rd. 0,2 Mio. €) und aus einigen Hintergrund- oder Jahresabschlussbuchungen der Kämmerei, u. a.:

- Differenz zwischen dem Verkaufs- und Buchwert von Grundstücken und Gebäuden, die als Erträge aus der Veräußerung von Grund und Bauten (rd. 0,2 Mio. €) und aus den Zuschreibungen von Anlagevermögen (rd. 1,4 Mio. €) verbucht sind,
- sonstige nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge (rd. 50 T€),
- ergebniswirksame Auflösungen von Rückstellungen für Drohverluse und Erbbauzinsen (rd. 57 T€),
- nachträgliche Zinszahlungen aus Grundstücksverkäufen (rd. 49 T€).

Auf der **Aufwandsseite** sind folgende wesentliche Planabweichungen zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Transferaufwendungen	100.000
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-83.907

Bei den Transferaufwendungen handelt es sich um den o. g. Zuschuss der Stadt für die Erlanger Bergkirchweih (Stadtratsbeschluss vom 14.12.2023).

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen resultieren im Wesentlichen aus Hintergrund- u. Jahresabschlussbuchungen der Kämmerei, u. a. aus haushaltsrechtlich/-systematisch erforderlichen Umbuchungen vom investiven Bereich in das Budget, auf den folgenden Sachkonten:

- Aufwand aus Veräußerung von Grund und Bauten (rd. 46 T€)
- nachträglicher Aufwand aus Veräußerung von Grund und Bauten (rd. 28 T€)
- periodenfremder ordentlicher Aufwand

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	787,10				932,45	932,45
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	614.528,89	742.600,00		742.600,00	689.138,49	-53.461,51
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	3.087.623,54	3.154.600,00		3.154.600,00	3.288.831,17	134.231,17
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	14.456,01	3.500,00		3.500,00	20.047,72	16.547,72
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	296.472,51	10.000,00		10.000,00	305.330,83	295.330,83
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>4.013.868,05</b>	<b>3.910.700,00</b>		<b>3.910.700,00</b>	<b>4.304.280,66</b>	<b>393.580,66</b>
9	- Personalauszahlungen	-1.816.035,89	-1.965.600,00		-1.965.600,00	-1.785.010,21	180.589,79
10	- Versorgungsauszahlungen	-410.381,65	-436.800,00		-436.800,00	-405.891,81	30.908,19
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-1.454.790,19	-1.281.100,00		-1.281.100,00	-1.302.874,76	-21.774,76
12	- Transferauszahlungen		-100.000,00		-100.000,00		100.000,00
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-226.006,46	-95.300,00		-95.300,00	-241.281,60	-145.981,60
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-3.907.214,19</b>	<b>-3.878.800,00</b>		<b>-3.878.800,00</b>	<b>-3.735.058,38</b>	<b>143.741,62</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>106.653,86</b>	<b>31.900,00</b>		<b>31.900,00</b>	<b>569.222,28</b>	<b>537.322,28</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		105.000,00		105.000,00		-105.000,00
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	3.103.964,17	887.700,00		887.700,00	593.300,62	-294.399,38
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit	12.835,68				50.263,69	50.263,69
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>3.116.799,85</b>	<b>992.700,00</b>		<b>992.700,00</b>	<b>643.564,31</b>	<b>-349.135,69</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-176.349,24	-3.105.000,00	-1.701.981,00	-4.806.981,00	-158.253,39	4.648.727,61
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-19.893,74	-505.000,00	-358.242,00	-863.242,00	-449.974,70	413.267,30
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen		-5.000,00	-250.000,00	-255.000,00		255.000,00
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-15.600,00		-31.200,00	-31.200,00	-7.800,00	23.400,00
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-211.842,98</b>	<b>-3.615.000,00</b>	<b>-2.341.423,00</b>	<b>-5.956.423,00</b>	<b>-616.028,09</b>	<b>5.340.394,91</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>2.904.956,87</b>	<b>-2.622.300,00</b>	<b>-2.341.423,00</b>	<b>-4.963.723,00</b>	<b>27.536,22</b>	<b>4.991.259,22</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>3.011.610,73</b>	<b>-2.590.400,00</b>	<b>-2.341.423,00</b>	<b>-4.931.823,00</b>	<b>596.758,50</b>	<b>5.528.581,50</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>3.011.610,73</b>	<b>-2.590.400,00</b>	<b>-2.341.423,00</b>	<b>-4.931.823,00</b>	<b>596.758,50</b>	<b>5.528.581,50</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	2.238,43				22.944,23	22.944,23
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-454,03				-21.022,35	-21.022,35
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>1.784,40</b>				<b>1.921,88</b>	<b>1.921,88</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>3.013.395,13</b>	<b>-2.590.400,00</b>		<b>-2.590.400,00</b>	<b>598.680,38</b>	<b>3.189.080,38</b>

In der Finanzrechnung des Liegenschaftsamts erhöht sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von 32 T€ um 0,5 Mio. € auf 0,6 Mio. €. Bei den Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ist ein Plus von 0,4 Mio. € zu verzeichnen, die Auszahlungen unterschreiten mit -3,7 Mio. € den Planansatz von -3,8 Mio. € um 0,1 Mio. €.

Die Mehrerträge bei den Kostenerstattungen und -umlagen (SK 448801) sind auf die Abrechnungen der Wasser-/Schmutzwassergebühren mit städtischen Kleingartenvereinen zurückzuführen. Steigende Wasserverbräuche der Vereine (Stichwort zunehmende Trockenheit) führen zu steigenden Wasserkosten (korrespondierend hierzu sind höhere Kosten auf der Aufwandseite, vgl. SK 524331, zu verzeichnen, so dass im Ergebnis keine Ertragssteigerung vorliegt).

Die sonstigen Mehreinzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind auf die Zinszahlungen aus den Grundstücksverkäufen (Flächenabtretungen an die Autobahn GmbH) und überwiegend auf die Buchungen von Amt 20 (z. B. Umsatzsteuer) zurückzuführen.

Einzahlungen	in Euro
Kostenerstattungen und -umlagen	16.548
Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	295.331

Die geringeren Auszahlungen ergaben sich aus der Verrechnung ausstehender Transferauszahlungen, die in der Teil-Ergebnisrechnung auf der Ertragsseite unter öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten erläutert sind, mit den höheren Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, welche größtenteils aus Buchungen von Amt 20 (z. B. Vorsteuer) resultieren.

Auszahlungen	in Euro
Transferauszahlungen	100.000
Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-145.982

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verändert sich gegenüber dem Planansatz von -4,9 Mio. € um 5,0 Mio. € auf 27 T€. Die Einzahlungen unterschreiten mit 0,6 Mio. € den Planansatz von 1,0 Mio. €. um 0,4 Mio. €, die Auszahlungen fallen mit -0,6 Mio. € um 5,3 Mio. € niedriger aus als der Planansatz.

Das Minus bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ist im Wesentlichen auf folgende Planabweichung zurückzuführen:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	-105.000
Veräußerung von Sachvermögen	-294.399
Sonstige Investitionstätigkeit	50.264

Durch die zeitliche Verschiebung von Sanierungsarbeiten am Bergkirchweihgelände (Steinbach Keller) und aufgrund der Periodenabgrenzung (veranlasst durch Amt 20) werden die damit verbundenen Kostenerstattungen privater Unternehmen (rd. 55 T€) in 2025 erfolgen. Dies führte zu Mindereinzahlungen aus Investitionszuwendungen.

Die Mindereinzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen sind hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass der Verkauf im Entwicklungsgebiet E-West nicht realisiert wurde.

Die Minderauszahlungen aus Investitionstätigkeit beruhen im Wesentlichen auf folgenden Planabweichungen:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	4.648.728
Baumaßnahmen	413.267
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	255.000
Investitionsförderungsmaßnahmen	23.400

Bei den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden konnten mehrere geplante/angedachte Ankäufe in 2024 aus verschiedensten Gründen, u. a. wegen der aktuellen Haushaltslage, nicht realisiert werden bzw. verschoben sich zum Teil in nachfolgende Haushaltsjahre.

Bei den Baumaßnahmen waren weniger Auszahlungen zu verzeichnen, weil ein Teil der Sanierungen am Bergkirchweihgelände (Stützmauern und Geländer an den Kellern) und die Erneuerungen von Infrastruktur für Strom am Markt- und Schlossplatz zeitlich verschoben werden mussten. Hinzu kommt, dass ein Teil der angefallenen Baukosten dem Unterhalt zuzuordnen war und unter Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit wiederzufinden ist.

Bei den Auszahlungen für sonstige Investitionsförderungsmaßnahmen war von den übertragenen Haushaltsresten ein geringer Mittelabfluss zu verzeichnen, weil die bereits bewilligten Zuschüsse aufgrund fehlender Auszahlungsvoraussetzungen noch nicht vollständig angewiesen werden konnten. Dies wird im laufenden Haushaltsjahr 2025 umgesetzt.

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: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	739.828,19	802.900,00		802.900,00	111.519,76	-691.380,24
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	309,13					
5	+ Auflösung von Sonderposten	177.931,83				169.599,57	169.599,57
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	2.259.247,98	1.989.700,00		1.989.700,00	3.462.798,70	1.473.098,70
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	239.744,31	78.600,00		78.600,00	232.227,03	153.627,03
8	+ sonstige ordentliche Erträge	458.551,97				1.990.952,23	1.990.952,23
9	+ aktivierte Eigenleistungen	1.463.888,45				1.418.571,04	1.418.571,04
10	+/- Bestandsveränderungen	91.856,00				193.593,00	193.593,00
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>5.431.357,86</b>	<b>2.871.200,00</b>		<b>2.871.200,00</b>	<b>7.579.261,33</b>	<b>4.708.061,33</b>
11	- Personalaufwendungen	-11.558.150,47	-12.602.000,00		-12.602.000,00	-12.692.109,27	-90.109,27
12	- Versorgungsaufwendungen	-444.031,82	-426.200,00		-426.200,00	-488.365,86	-62.165,86
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-31.151.084,42	-31.374.600,00	-1.107.309,47	-32.481.909,47	-33.467.053,44	-985.143,97
14	- Planmäßige Abschreibungen	-6.191.186,85				-7.588.568,91	-7.588.568,91
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.585.871,62	-940.200,00		-940.200,00	-2.120.846,72	-1.180.646,72
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-50.930.325,18</b>	<b>-45.343.000,00</b>	<b>-1.107.309,47</b>	<b>-46.450.309,47</b>	<b>-56.356.944,20</b>	<b>-9.906.634,73</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-45.498.967,32</b>	<b>-42.471.800,00</b>	<b>-1.107.309,47</b>	<b>-43.579.109,47</b>	<b>-48.777.682,87</b>	<b>-5.198.573,40</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-45.498.967,32</b>	<b>-42.471.800,00</b>	<b>-1.107.309,47</b>	<b>-43.579.109,47</b>	<b>-48.777.682,87</b>	<b>-5.198.573,40</b>
19	+ Außerordentliche Erträge	1.442.567,01				236.613,04	236.613,04
20	- Außerordentliche Aufwendungen	-1.228.408,98				-240.259,84	-240.259,84
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>214.158,03</b>				<b>-3.646,80</b>	<b>-3.646,80</b>
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-45.284.809,29</b>	<b>-42.471.800,00</b>	<b>-1.107.309,47</b>	<b>-43.579.109,47</b>	<b>-48.781.329,67</b>	<b>-5.202.220,20</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	224.883,81	233.900,00		233.900,00	233.894,52	-5,48
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-54.845,71	-34.000,00		-34.000,00	-41.967,76	-7.967,76
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-45.114.771,19</b>	<b>-42.271.900,00</b>	<b>-1.107.309,47</b>	<b>-43.379.209,47</b>	<b>-48.589.402,91</b>	<b>-5.210.193,44</b>

Die Ergebnisrechnung des Amtes für Gebäudemanagement weist bei einem **Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit** von -48,8 Mio. € und einem Planansatz von -43,6 Mio. € einen Saldo von -5,2 Mio. € auf. Die ordentlichen Erträge in Höhe von 7,6 Mio. € übersteigen den Planansatz um 4,7 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen in Höhe von -56,4 Mio. € überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von -46,5 Mio. € um 9,9 Mio. €. Das außerordentliche Ergebnis weist einen Saldo von -4 T€ aus.

Auf der Ertragsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-691.380
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.473.099
Kostenerstattungen und -umlagen	153.627
Sonstige ordentliche Erträge	1.990.952

Die Position „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ zeigt am Jahresende eine Budgetabweichung, da Erträge des Vorjahres auf Projektebene nicht fortgeschrieben werden konnten. Im Bereich der privatrechtlichen Leistungsentgelte konnten Mieterträge aufgrund erhöhter Stellplatzentgelte und Mieteinnahmen gesteigert sowie Schadensersatzleistungen realisiert werden. Über Budget liegende Kostenerstattungen von verbundenen Unternehmen in Höhe von 80 T€ wurden über die Bereinigung des Ist-Ergebnisses in Höhe von 55 T€ reduzierend in Ansatz gebracht. Weitere Kostenerstattungen in Höhe von 37 T€ konnten für Fehlleistungen im Reinigungsbereich durchgesetzt werden. Die sonstigen ordentlichen Erträge resultieren überwiegend aus Erträgen aus der Auflösung bzw. Herabsetzung von Rückstellungen und Zuschreibungen im Anlagevermögen.

Auf der Aufwandsseite ist folgende nennenswerte Planabweichung aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.180.647

Erhöhte Aufwendungen für Sachverständige und Beratungsleistungen (0,4 Mio. €) tragen ebenso zur Abweichung bei wie Aufwendungen im Rahmen von Investitionstätigkeiten und periodenfremde Sachverhalte (0,8 Mio. €).

Im außerordentlichen Ergebnis sind folgende Planabweichungen zu betrachten:

Außerordentliches Ergebnis	in Euro
Außerordentliche Erträge	236.613
Außerordentliche Aufwendungen	-240.260

Die Abweichungen resultieren aus Aufwendungen und Erstattungsleistungen bei Schadensfällen.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	932.156,19	802.900,00		802.900,00	111.519,76	-691.380,24
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	309,13					
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	2.684.304,62	1.989.700,00		1.989.700,00	3.239.945,85	1.250.245,85
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	224.047,57	78.600,00		78.600,00	232.168,48	153.568,48
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	49.366,04				70.602,04	70.602,04
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>3.890.183,55</b>	<b>2.871.200,00</b>		<b>2.871.200,00</b>	<b>3.654.236,13</b>	<b>783.036,13</b>
9	- Personalauszahlungen	-11.457.050,61	-12.602.000,00		-12.602.000,00	-12.590.426,71	11.573,29
10	- Versorgungsauszahlungen	-444.031,82	-426.200,00		-426.200,00	-488.365,86	-62.165,86
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-30.392.884,33	-31.374.600,00	-1.107.309,47	-32.481.909,47	-34.904.258,52	-2.422.349,05
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-2.220.189,39	-940.200,00		-940.200,00	-2.320.522,33	-1.380.322,33
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-44.514.156,15</b>	<b>-45.343.000,00</b>	<b>-1.107.309,47</b>	<b>-46.450.309,47</b>	<b>-50.303.573,42</b>	<b>-3.853.263,95</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-40.623.972,60</b>	<b>-42.471.800,00</b>	<b>-1.107.309,47</b>	<b>-43.579.109,47</b>	<b>-46.649.337,29</b>	<b>-3.070.227,82</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					363.395,00	363.395,00
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	7.416,94				19.920,95	19.920,95
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit	21.177,12					
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>28.594,06</b>				<b>383.315,95</b>	<b>383.315,95</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-153.705,72	-49.260.000,00	-13.255.530,00	-62.515.530,00	-463.269,90	62.052.260,10
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-38.267.915,63	-30.000,00	-354.726,00	-384.726,00	-46.030.545,61	-45.645.819,61
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-925.396,18	-510.000,00	-127.814,00	-637.814,00	-817.428,26	-179.614,26
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-39.347.017,53</b>	<b>-49.800.000,00</b>	<b>-13.738.070,00</b>	<b>-63.538.070,00</b>	<b>-47.311.243,77</b>	<b>16.226.826,23</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-39.318.423,47</b>	<b>-49.800.000,00</b>	<b>-13.738.070,00</b>	<b>-63.538.070,00</b>	<b>-46.927.927,82</b>	<b>16.610.142,18</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-79.942.396,07</b>	<b>-92.271.800,00</b>	<b>-14.845.379,47</b>	<b>-107.117.179,47</b>	<b>-93.577.265,11</b>	<b>13.539.914,36</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-79.942.396,07</b>	<b>-92.271.800,00</b>	<b>-14.845.379,47</b>	<b>-107.117.179,47</b>	<b>-93.577.265,11</b>	<b>13.539.914,36</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	19.313,73				29.788,22	29.788,22
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-747,72				-2.370,77	-2.370,77
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>18.566,01</b>				<b>27.417,45</b>	<b>27.417,45</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-79.923.830,06</b>	<b>-92.271.800,00</b>		<b>-92.271.800,00</b>	<b>-93.549.847,66</b>	<b>-1.278.047,66</b>

In der Teilfinanzrechnung des Amts für Gebäudemanagement überschreitet der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** in Höhe von -46,7 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von -43,6 Mio. € um 3,1 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit 3,7 Mio. € um 0,8 Mio. € über dem Planansatz, die Auszahlungen überschreiten mit -50,3 Mio. € das Planniveau um 3,9 Mio. €.

Folgende wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen sind bei den Einzahlungen zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-691.380
Privatrechtliche Leistungsentgelte	1.250.246
Kostenerstattungen und -umlagen	153.568
Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	70.602

Den Abweichungen bei den Positionen Einzahlungen aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, privatrechtliche Leistungsentgelte sowie Kostenerstattungen und -umlagen liegen weitgehend dieselben Ursachen zugrunde wie den entsprechenden Ertragspositionen in der Teilergebnisrechnung.

Die Abweichung bei den sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit geht auf Umsatzsteuereinzahlungen zurück.

Folgende wesentliche Abweichung zu den Planansätzen ist bei den Auszahlungen festzustellen:

Auszahlungen	in Euro
Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	-1.380.322

Bei den sonstigen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit führen erhöhte Auszahlungen für Sachverständige, Beratungsleistungen und durchlaufende Vorsteuerpositionen zu der ausgewiesenen Abweichung.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** liegt mit -46,9 Mio. € um 16,6 Mio. € unter dem fortgeschriebenen Planansatz von -63,5 Mio. €.

Folgende Abweichung ist bei den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen zu nennen:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	363.395

Als realisierte Einzahlungen sind hier Investitionszuwendungen vom Bund für die Generalsanierung der Turnhalle Eichendorfschule sowie Investitionszuwendungen vom Land für den Bildungscampus Frankenhof und die nördliche Stadtmauersanierung zu nennen.

Folgende Abweichungen zu den Planansätzen ergeben sich bei den Auszahlungen für Investitionstätigkeiten:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	62.052.260
Baumaßnahmen	-45.645.820
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	-179.614

Auszahlungen für Baumaßnahmen wurden als Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden geplant, bei Zahlung aber als Auszahlungen für Baumaßnahmen verbucht.

Bei den Auszahlungen für Investitionstätigkeit ergibt sich für das Jahr 2024 ein Restbudget von 16,2 Mio. €. Für den Betrag von 11,9 Mio. € wurde die Übertragung als Haushaltsreste ins Folgejahr beantragt.

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 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	99.122,00	155.000,00		155.000,00	124.311,25	-30.688,75
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	18.829,00	22.200,00		22.200,00	21.355,75	-844,25
5	+ Auflösung von Sonderposten	838,23				838,22	838,22
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte		4.000,00		4.000,00		-4.000,00
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	20.334,80	34.700,00		34.700,00	30.155,86	-4.544,14
8	+ sonstige ordentliche Erträge	52.739,48	10.000,00		10.000,00	48.380,96	38.380,96
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>191.863,51</b>	<b>225.900,00</b>		<b>225.900,00</b>	<b>225.042,04</b>	<b>-857,96</b>
11	- Personalaufwendungen	-1.318.830,09	-1.395.100,00		-1.395.100,00	-1.459.844,75	-64.744,75
12	- Versorgungsaufwendungen	-323.230,29	-328.100,00		-328.100,00	-344.113,56	-16.013,56
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-5.441,54	-6.900,00		-6.900,00	-3.902,37	2.997,63
14	- Planmäßige Abschreibungen	-6.720,73				-52.646,53	-52.646,53
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-154.803,01	-181.100,00		-181.100,00	-196.535,16	-15.435,16
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-1.809.025,66</b>	<b>-1.911.200,00</b>		<b>-1.911.200,00</b>	<b>-2.057.042,37</b>	<b>-145.842,37</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.617.162,15</b>	<b>-1.685.300,00</b>		<b>-1.685.300,00</b>	<b>-1.832.000,33</b>	<b>-146.700,33</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-1.617.162,15</b>	<b>-1.685.300,00</b>		<b>-1.685.300,00</b>	<b>-1.832.000,33</b>	<b>-146.700,33</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-1.617.162,15</b>	<b>-1.685.300,00</b>		<b>-1.685.300,00</b>	<b>-1.832.000,33</b>	<b>-146.700,33</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen					-262,00	-262,00
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-1.617.162,15</b>	<b>-1.685.300,00</b>		<b>-1.685.300,00</b>	<b>-1.832.262,33</b>	<b>-146.962,33</b>

In der Ergebnisrechnung des Rechtsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,7 Mio. € um 0,1 Mio. € auf -1,8 Mio. €.

Die Erträge bleiben beim Ansatz von 0,2 Mio. €, die Aufwendungen übersteigen den Planwert von -1,9 Mio. € um 0,1 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-30.689
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-4.000
Kostenerstattungen und -umlagen	-4.544
Sonstige ordentliche Erträge	38.381

Die Mindererträge bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind auf den kompletten Wegfall der erhöhten Buß- und Verwarnungsgelder aufgrund der Corona-Infektionsschutzgesetze zurückzuführen. Außerdem gibt es jährlich Schwankungen im Bereich der Bußgeldhöhe, je nachdem gegen welches Gesetz verstoßen wurde und welche Höchstgeldbuße entsprechend festgesetzt ist.

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten gab es keine Erträge. Diese Position wurde versehentlich im Rahmen der Ansatzplanung der Prozesse budgetiert. Einnahmen aus Prozesskosten werden mittlerweile anders verbucht.

Das Minus bei den Kostenerstattungen und -umlagen resultiert daraus, dass aus den städtebaulichen Verträgen weniger Einnahmen erzielt wurden als aufgrund der durchschnittlichen Ergebnisse aus den Vorjahren zu erwarten gewesen wäre.

Die Abweichung resultiert aus den Buß- und Verwarnungsgeldern, welche aufgrund von Ortsrecht (Grünsatzung, Landschaftsschutzverordnung) erhoben werden, die nunmehr als sonstige ordentliche Erträge aus laufender Verwaltungstätigkeit und nicht mehr unter Zuwendungen und allgemeine Umlagen verbucht werden müssen. Das Plus bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ist auf die Auflösung von Prozesskostenrückstellungen aufgrund gewonnener Prozesse zurückzuführen.

Auf der **Aufwandsseite** haben sich folgende nennenswerte Abweichungen ergeben:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.998
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-15.435

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen konnten aufgrund der angespannten Haushaltslage reduziert werden, indem auf den Besuch von Fortbildungen verzichtet wurde. Ebenso wurden die Ausgaben von Fachliteratur erneut durch entsprechende Kündigungen gesenkt.

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind aufgrund der externen Rechtsberatung für die Neuvergabe der Konzessionsverträge für Strom, Wasser, Gas und Wärme gestiegen.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	124.586,33	155.000,00		155.000,00	117.490,83	-37.509,17
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	20.347,25	22.200,00		22.200,00	19.057,52	-3.142,48
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte		4.000,00		4.000,00		-4.000,00
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	34.941,22	34.700,00		34.700,00	24.499,87	-10.200,13
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	43.308,37				2.836,84	2.836,84
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>223.183,17</b>	<b>215.900,00</b>		<b>215.900,00</b>	<b>163.885,06</b>	<b>-52.014,94</b>
9	- Personalauszahlungen	-1.287.669,15	-1.395.100,00		-1.395.100,00	-1.461.625,40	-66.525,40
10	- Versorgungsauszahlungen	-323.230,29	-328.100,00		-328.100,00	-344.113,56	-16.013,56
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-5.310,64	-6.900,00		-6.900,00	-4.033,27	2.866,73
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-113.330,53	-181.100,00		-181.100,00	-179.557,60	1.542,40
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-1.729.540,61</b>	<b>-1.911.200,00</b>		<b>-1.911.200,00</b>	<b>-1.989.329,83</b>	<b>-78.129,83</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.506.357,44</b>	<b>-1.695.300,00</b>		<b>-1.695.300,00</b>	<b>-1.825.444,77</b>	<b>-130.144,77</b>
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>						
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						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>						
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>						
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-1.506.357,44</b>	<b>-1.695.300,00</b>		<b>-1.695.300,00</b>	<b>-1.825.444,77</b>	<b>-130.144,77</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-1.506.357,44</b>	<b>-1.695.300,00</b>		<b>-1.695.300,00</b>	<b>-1.825.444,77</b>	<b>-130.144,77</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	244.279,19				240.884,26	240.884,26
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-244.157,48				-239.756,17	-239.756,17
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>121,71</b>				<b>1.128,09</b>	<b>1.128,09</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-1.506.235,73</b>	<b>-1.695.300,00</b>		<b>-1.695.300,00</b>	<b>-1.824.316,68</b>	<b>-129.016,68</b>

In der Finanzrechnung des Rechtsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,7 Mio. € um 0,1 Mio. € auf -1,8 Mio. €.

Die Einzahlungen verringern den Planansatz von 0,2 Mio. € um 52 T€, die Auszahlungen reduzieren den Planwert von -1,9 Mio. € um 78 T€.

Folgende nennenswerte Abweichungen von den Planwerten sind zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-37.509
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.142
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-4.000
Kostenerstattungen und -umlagen	-10.200
Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.837

Grundsätzlich gelten für die Planabweichungen bei den Einzahlungen in der Finanzrechnung die Ausführungen zu den ordentlichen Erträgen der Ergebnisrechnung entsprechend.

Ergänzend zu den Mindereinzahlungen im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte ist anzufügen, dass die Kosten zum Verfahren bei Bußgeldbescheiden häufig erst zeitversetzt gezahlt werden, da minderjährige Bußgeldempfänger\*innen die Möglichkeit haben, die Geldbuße in eine Arbeitsauflage umzuwandeln und die Kosten erst nach mehrmaliger Mahnung bzw. bei Volljährigkeit gezahlt werden.

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 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	43.167,82	221.000,00		221.000,00	24.316,50	-196.683,50
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	78.695,32	85.100,00		85.100,00	107.505,42	22.405,42
5	+ Auflösung von Sonderposten	60.750,34				102.694,08	102.694,08
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	47.028,60	21.500,00		21.500,00	4.719,85	-16.780,15
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	426.300,97	425.400,00		425.400,00	375.785,87	-49.614,13
8	+ sonstige ordentliche Erträge	455.934,02				8.714,82	8.714,82
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>1.111.877,07</b>	<b>753.000,00</b>		<b>753.000,00</b>	<b>623.736,54</b>	<b>-129.263,46</b>
11	- Personalaufwendungen	-2.934.822,84	-3.074.700,00		-3.074.700,00	-3.126.577,41	-51.877,41
12	- Versorgungsaufwendungen	-480.289,59	-507.800,00		-507.800,00	-529.633,99	-21.833,99
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-669.290,98	-2.092.500,00	-452.141,89	-2.544.641,89	-1.180.470,31	1.364.171,58
14	- Planmäßige Abschreibungen	-248.906,95				-382.664,28	-382.664,28
15	- Transferaufwendungen	-894.469,55	-406.100,00		-406.100,00	-923.318,25	-517.218,25
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-109.020,21	-139.800,00		-139.800,00	-94.707,53	45.092,47
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-5.336.800,12</b>	<b>-6.220.900,00</b>	<b>-452.141,89</b>	<b>-6.673.041,89</b>	<b>-6.237.371,77</b>	<b>435.670,12</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-4.224.923,05</b>	<b>-5.467.900,00</b>	<b>-452.141,89</b>	<b>-5.920.041,89</b>	<b>-5.613.635,23</b>	<b>306.406,66</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-4.224.923,05</b>	<b>-5.467.900,00</b>	<b>-452.141,89</b>	<b>-5.920.041,89</b>	<b>-5.613.635,23</b>	<b>306.406,66</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-4.224.923,05</b>	<b>-5.467.900,00</b>	<b>-452.141,89</b>	<b>-5.920.041,89</b>	<b>-5.613.635,23</b>	<b>306.406,66</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	2.200,00				3.090,00	3.090,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-4.738,56	-2.600,00		-2.600,00	-4.179,71	-1.579,71
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-4.227.461,61</b>	<b>-5.470.500,00</b>	<b>-452.141,89</b>	<b>-5.922.641,89</b>	<b>-5.614.724,94</b>	<b>307.916,95</b>

In der Ergebnisrechnung des Amtes für Umweltschutz und Energiefragen verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -5,9 Mio. € um 0,3 Mio. € auf -5,6 Mio. €.

Einem Minus von 0,1 Mio. € an ordentlichen Erträgen stehen geringere ordentliche Aufwendungen von 0,4 Mio. € gegenüber.

Auf der **Ertragsseite** ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-196.684
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	22.405
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-16.780
Kostenerstattungen und -umlagen	-49.614
Sonstige ordentliche Erträge	8.715

Bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ergab sich ein negatives Ergebnis aufgrund geringerer Personalkostenzuschüsse vom Bund und geringeren Zuschüssen für laufende Zwecke vom Land (0,2 Mio. €).

Im Bereich der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte ergab sich durch die Anpassung der öffentlich-rechtlichen Verwaltungsgebühren (Rahmengebühren) anhand der Personaldurchschnittskosten eine Ertragssteigerung.

Wegen zu viel angeordneter Fördermittel (2022) für den Energiewendeverein erfolgte bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten 2024 eine Rückforderung der Mittel in Höhe von 16 T€.

Ein Wegbrechen von Personalkostenerstattungen im Bereich Abfallberatung führte zu Mindereinnahmen bei den Kostenerstattungen und -umlagen.

Die Auflösung von Rückstellungen für Überstunden (1 T€), die Auflösung einer passiven Rechnungsabgrenzung für die Bürgschaft Bbauungsplan 339 „Am Brucker Bahnhof“ (2 T€) und sowie angeordnete Zwangsgelder (5 T€) führten zu außerplanmäßigen sonstigen ordentlichen Erträgen.

Auf der **Aufwendungsseite** ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.364.172
Transferaufwendungen	-517.218
Sonstige ordentliche Aufwendungen	45.092

Die geringeren Aufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen ergeben sich im Wesentlichen aus der Verzögerung von (Bau-)Maßnahmen in Höhe von ca. 0,8 Mio. € (Entfernung Teichfolie Röttenbach, Starkregengefahrenkarte, Umgestaltung Stillgewässer „Bachgraben“), aber auch aufgrund einer unzureichenden Personalausstattung. Minderaufwendungen sind zu verzeichnen beim Unterhalt fremder Grundstücke in Höhe von 0,3 Mio. € und im Bereich Werbung und Öffentlichkeitsarbeit (Klimaschutzkampagne) in Höhe von 0,2 Mio. €. Die Minderaufwendungen bei den Sach- und Dienstleistungen belaufen sich somit auf insgesamt 1,3 Mio. €.

Aufgrund der Haushaltssperre im Juli 2024 wurden 10 % des Ansatzes (0,2 Mio. €) gestrichen. Sämtliche Projekte einschließlich dem Bereich Öffentlichkeitsarbeit, mit denen noch nicht begonnen wurde und die nicht unabweisbar waren, wurden gestoppt. Dabei handelte es sich überwiegend um Projekte im Bereich des Klimaschutzes, da es sich hierbei um keine Pflichtaufgabe handelt.

Die Mehraufwendungen von 0,5 Mio. € bei den Transferaufwendungen sind ausgereichte Zuschüsse für CO<sub>2</sub>-mindernde Maßnahmen in Privathaushalten, die im Investitionshaushalt veranschlagt wurden, aber im Aufwand zu buchen waren.

Die Minderausgaben in Höhe von 45 T€ beziehen sich auf mehrere Sachkonten der sonstigen ordentlichen Aufwendungen. Vor allem die geringeren Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten (2 T€), für Büromaterial (2 T€), Porti und Versand (8 T€) aber auch geringere Beiträge zum Gemeindeunfallversicherungsverband (4 T€) und geringere Personalkostenerstattungen führen zu einer Reduzierung der sonstigen ordentlichen Aufwendungen.

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	22.044,68	221.000,00		221.000,00	-2.181,36	-223.181,36
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	69.329,57	85.100,00		85.100,00	114.238,86	29.138,86
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	25.254,66	21.500,00		21.500,00	21.532,45	32,45
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	115.410,92	425.400,00		425.400,00	377.076,51	-48.323,49
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	5.056,45				9.059,97	9.059,97
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>237.096,28</b>	<b>753.000,00</b>		<b>753.000,00</b>	<b>519.726,43</b>	<b>-233.273,57</b>
9	- Personalauszahlungen	-2.852.584,63	-3.074.700,00		-3.074.700,00	-3.121.771,93	-47.071,93
10	- Versorgungsauszahlungen	-480.289,59	-507.800,00		-507.800,00	-529.633,99	-21.833,99
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-684.834,45	-2.092.500,00	-452.141,89	-2.544.641,89	-1.189.010,82	1.355.631,07
12	- Transferauszahlungen	-903.725,31	-406.100,00		-406.100,00	-940.750,47	-534.650,47
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-83.507,88	-139.800,00		-139.800,00	-77.067,69	62.732,31
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-5.004.941,86</b>	<b>-6.220.900,00</b>	<b>-452.141,89</b>	<b>-6.673.041,89</b>	<b>-5.858.234,90</b>	<b>814.806,99</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-4.767.845,58</b>	<b>-5.467.900,00</b>	<b>-452.141,89</b>	<b>-5.920.041,89</b>	<b>-5.338.508,47</b>	<b>581.533,42</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	29.921,12	15.000,00		15.000,00	24.155,84	9.155,84
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	4.041,50					
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>33.962,62</b>	<b>15.000,00</b>		<b>15.000,00</b>	<b>24.155,84</b>	<b>9.155,84</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-7.181,65	-115.000,00		-115.000,00	-1.574,40	113.425,60
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-31.431,46	-100.000,00	-36.405,00	-136.405,00	-14.815,81	121.589,19
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-6.483,36	-4.000,00		-4.000,00		4.000,00
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-1.056.539,51	-1.750.000,00	-381.610,00	-2.131.610,00	-1.369.340,96	762.269,04
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-1.101.635,98</b>	<b>-1.969.000,00</b>	<b>-418.015,00</b>	<b>-2.387.015,00</b>	<b>-1.385.731,17</b>	<b>1.001.283,83</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-1.067.673,36</b>	<b>-1.954.000,00</b>	<b>-418.015,00</b>	<b>-2.372.015,00</b>	<b>-1.361.575,33</b>	<b>1.010.439,67</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-5.835.518,94</b>	<b>-7.421.900,00</b>	<b>-870.156,89</b>	<b>-8.292.056,89</b>	<b>-6.700.083,80</b>	<b>1.591.973,09</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-5.835.518,94</b>	<b>-7.421.900,00</b>	<b>-870.156,89</b>	<b>-8.292.056,89</b>	<b>-6.700.083,80</b>	<b>1.591.973,09</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	7.311,04				10.766,86	10.766,86
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-11.037,50				-7.040,90	-7.040,90
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>-3.726,46</b>				<b>3.725,96</b>	<b>3.725,96</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-5.839.245,40</b>	<b>-7.421.900,00</b>		<b>-7.421.900,00</b>	<b>-6.696.357,84</b>	<b>725.542,16</b>

In der Finanzrechnung des Amts für Umweltschutz und Energiefragen verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -5,9 Mio. € um 0,6 Mio. € auf -5,3 Mio.€.

Die Einzahlungen unterschreiten den Planansatz von 0,7 Mio. € um 0,2 Mio. €. Die Auszahlungen unterschreiten den Planansatz von -6,7 Mio. € um 0,8 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-223.181
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	29.139
Kostenerstattungen und -umlagen	-48.323

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.355.631
Transferauszahlungen	-534.650
Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	62.732

Auf die Erläuterungen zur Ergebnisrechnung wird im Wesentlichen verwiesen.

Beispielhaft sind die Minderauszahlungen für Sach- und Dienstleistungen in Höhe von ca. 0,8 Mio. €, wie auch bei der Ergebnisrechnung, Folge der Verzögerung von Baumaßnahmen (Entfernung Teichfolie Röttenbach, Starkregengefahrenkarte, Umgestaltung Stillgewässer „Bachgraben“), aber auch wegen einer unzureichenden Personalausstattung. Die verminderten Auszahlungen beziehen sich in Höhe von 0,3 Mio. € auch auf die Sachkonten Unterhalt fremder Grundstücke sowie in Höhe von 0,2 Mio. € auf den Bereich Werbung und Öffentlichkeitsarbeit (Klimaschutzkampagne). Somit sind bei den Sach- und Dienstleistungen insgesamt Minderauszahlungen in Höhe von 1,3 Mio. € zu verzeichnen.

Bei den Transferauszahlungen kann dem Grunde nach auch auf die Ergebnisrechnung verwiesen werden. Die Mehrauszahlungen von 0,5 Mio. € bei den Transferauszahlungen sind ausgereichte Zuschüsse für CO<sub>2</sub>-mindernde Maßnahmen in Privathaushalten, die im Investitionshaushalt veranschlagt wurden, aber im Aufwand zu buchen sind.

Die geringeren Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit setzen sich wie bei der Ergebnisrechnung aus nachfolgenden Posten zusammen: ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten (2 T €), für Büromaterial (2 T €), Porti und Versand (8 T. €) aber auch geringere Beiträge zum Gemeindeunfallversicherungsverband (4 T€) und geringere Personalkostenerstattungen führen zu einer Reduzierung der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -2,4 Mio. € um 1,0 Mio. € auf -1,4 Mio. €.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	113.426
Baumaßnahmen	121.589
Investitionsförderungsmaßnahmen	762.269

Grund der Minderauszahlungen sowohl für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden als auch für Baumaßnahmen ist hauptsächlich die Mitte 2024 verfügte Haushaltssperre in Verbindung mit Personalwechsel und nicht nachbesetzten Planstellen.

Als Investitionszuschüsse im Rahmen des Förderprogramms für CO<sub>2</sub>-mindernde Maßnahmen an Gebäude und nachhaltiges Bauen sind insgesamt 1,3 Mio. € abgeflossen. Die Minderauszahlungen ergeben sich für Maßnahmen, die zwar bewilligt wurden, aber vielfach durch die Antragsteller nicht durchgeführt beziehungsweise abgeschlossen werden konnten.

Die nicht verbrauchten Auszahlungsermächtigungen für Investitionsförderungsmaßnahmen in Höhe von 0,7 Mio. € werden auf das folgende Haushaltsjahr übertragen. Ihr Auszahlungszeitpunkt wird also nur verschoben.

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

5371	Abfallberatung
5521	Öffentliche Gewässer
5541	Naturschutz, Landschaftspflege
5611	Immissionsschutz

## 1.11 Amt 33 - Bürgeramt

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	33.029,04	72.000,00		72.000,00	32.890,00	-39.110,00
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	3.925.612,39	3.766.000,00		3.766.000,00	4.256.969,30	490.969,30
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	1.070,70	2.000,00		2.000,00	3.985,13	1.985,13
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	56.896,23	80.000,00		80.000,00	298.055,17	218.055,17
8	+ sonstige ordentliche Erträge	20.555,16				40.749,70	40.749,70
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>4.037.163,52</b>	<b>3.920.000,00</b>		<b>3.920.000,00</b>	<b>4.632.649,30</b>	<b>712.649,30</b>
11	- Personalaufwendungen	-5.284.788,85	-5.722.400,00		-5.722.400,00	-5.662.430,16	59.969,84
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.214.132,44	-1.276.900,00		-1.276.900,00	-1.277.431,73	-531,73
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-1.157.987,25	-1.209.500,00		-1.209.500,00	-1.432.862,97	-223.362,97
14	- Planmäßige Abschreibungen	-15.988,09				-23.166,50	-23.166,50
15	- Transferaufwendungen	-140.430,82	-135.000,00		-135.000,00	-149.031,76	-14.031,76
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-466.903,89	-577.400,00		-577.400,00	-482.945,05	94.454,95
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-8.280.231,34</b>	<b>-8.921.200,00</b>		<b>-8.921.200,00</b>	<b>-9.027.868,17</b>	<b>-106.668,17</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-4.243.067,82</b>	<b>-5.001.200,00</b>		<b>-5.001.200,00</b>	<b>-4.395.218,87</b>	<b>605.981,13</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-4.243.067,82</b>	<b>-5.001.200,00</b>		<b>-5.001.200,00</b>	<b>-4.395.218,87</b>	<b>605.981,13</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-4.243.067,82</b>	<b>-5.001.200,00</b>		<b>-5.001.200,00</b>	<b>-4.395.218,87</b>	<b>605.981,13</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	62.945,00	80.000,00		80.000,00	64.097,00	-15.903,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-7.408,80	-6.500,00		-6.500,00	-13.264,51	-6.764,51
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-4.187.531,62</b>	<b>-4.927.700,00</b>		<b>-4.927.700,00</b>	<b>-4.344.386,38</b>	<b>583.313,62</b>

In der Ergebnisrechnung des Bürgeramts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -5,0 Mio. € um 0,6 Mio. € auf -4,4 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge liegen mit 4,6 Mio. € um 0,7 Mio. € über dem Planansatz. Daneben sind auch höhere ordentlichen Aufwendungen von 100 T€ zu verzeichnen.

Auf der **Ertragsseite** handelt es sich im Wesentlichen um folgende Planabweichungen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-39.110
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	490.969
Kostenerstattungen und -umlagen	218.055
Sonstige ordentlichen Erträge	40.750

Das Minus bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen resultiert aus geringeren Personalkostenzuschüssen vom Freistaat (Abt. 334, ProstSchG). Das große Plus bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind erhöhte Erträge bei den Verwaltungsgebühren in allen Bereichen - Ausländerwesen (beschleunigtes Fachkräfteverfahren und Einbürgerungen), Kfz-Wesen und Pass-/Ausweiswesen (Abt.331) sowie Ordnungswesen (Genehmigungen).

Eine erst im Frühjahr 2024 geleistete Kostenerstattung (Durchführung der Landtags- und Bezirkswahl 2023) begründet das Plus in diesem Bereich.

Die sonstigen ordentlichen Erträge enthalten Zwangsgelder und Auflösungen von Rückstellungen.

Auf der **Aufwandsseite** handelt es sich im Wesentlichen um folgende Planabweichungen:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-223.363
Sonstige ordentlichen Aufwendungen	94.455

Die deutlich höheren Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen resultieren hauptsächlich aus der Durchführung des Bürgerentscheids zur Stadt-Umland-Bahn. Die geringeren ordentlichen Aufwendungen sind im Ausbleiben der Personalkosten-Erstattungen an Dritte zu finden.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	33.029,04	72.000,00		72.000,00	32.890,00	-39.110,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	3.866.632,31	3.766.000,00		3.766.000,00	4.205.202,43	439.202,43
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	887,04	2.000,00		2.000,00	4.340,78	2.340,78
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	56.643,10	80.000,00		80.000,00	298.308,30	218.308,30
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	15.720,33				16.825,10	16.825,10
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>3.972.911,82</b>	<b>3.920.000,00</b>		<b>3.920.000,00</b>	<b>4.557.566,61</b>	<b>637.566,61</b>
9	- Personalauszahlungen	-5.193.352,71	-5.722.400,00		-5.722.400,00	-5.664.773,29	57.626,71
10	- Versorgungsauszahlungen	-1.214.132,44	-1.276.900,00		-1.276.900,00	-1.277.431,73	-531,73
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-1.148.268,93	-1.209.500,00		-1.209.500,00	-1.416.296,23	-206.796,23
12	- Transferauszahlungen	-148.878,34	-135.000,00		-135.000,00	-153.694,24	-18.694,24
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-525.868,60	-577.400,00		-577.400,00	-492.257,90	85.142,10
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-8.230.501,02</b>	<b>-8.921.200,00</b>		<b>-8.921.200,00</b>	<b>-9.004.453,39</b>	<b>-83.253,39</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-4.257.589,20</b>	<b>-5.001.200,00</b>		<b>-5.001.200,00</b>	<b>-4.446.886,78</b>	<b>554.313,22</b>
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen					-14.495,46	-14.495,46
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>					<b>-14.495,46</b>	<b>-14.495,46</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>					<b>-14.495,46</b>	<b>-14.495,46</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-4.257.589,20</b>	<b>-5.001.200,00</b>		<b>-5.001.200,00</b>	<b>-4.461.382,24</b>	<b>539.817,76</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-4.257.589,20</b>	<b>-5.001.200,00</b>		<b>-5.001.200,00</b>	<b>-4.461.382,24</b>	<b>539.817,76</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	170.969,68				517.857,52	517.857,52
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-204.439,93				-334.724,41	-334.724,41
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>-33.470,25</b>				<b>183.133,11</b>	<b>183.133,11</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-4.291.059,45</b>	<b>-5.001.200,00</b>		<b>-5.001.200,00</b>	<b>-4.278.249,13</b>	<b>722.950,87</b>

In der Teilfinanzrechnung des Bürgeramts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -5 Mio. € um 0,5 Mio. € auf -4,5 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit 4,5 Mio. € um 0,6 Mio. € über dem Planansatz von 3,9 Mio. €. Die Auszahlungen übersteigen den fortgeschriebenen Planansatz von -8,9 Mio. € um 83 T€.

Folgende wesentliche Abweichungen zu den Planansätzen sind zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-39.110
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	439.202
Kostenerstattungen und -umlagen	218.308
Sonstige Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	16.825
Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen	-206.796
Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	85.142

Bei den Planabweichungen der Teilfinanzrechnung kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Erträgen und Aufwendungen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit wurden zum Erwerb von Sachvermögen (zwei Dokumentenprüfgeräte sowie ein Tresorschrank) in Höhe von rd. 15 T€ getätigt.

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

1212	Wahlen	1271	Rettungsdienst
1221	Ordnungsangelegenheiten	3518	Versicherungsamt
1222	Melde-, Personenstandswesen, Staatsangehörigkeit	5411	Aus-, Um-, Neubau von Straßen
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 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	5.040,00	5.000,00		5.000,00	6.293,00	1.293,00
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.652.149,50	1.662.500,00		1.662.500,00	1.624.710,29	-37.789,71
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	61.630,04	69.200,00		69.200,00	66.977,67	-2.222,33
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	53.812,64	56.200,00		56.200,00	53.692,44	-2.507,56
8	+ sonstige ordentliche Erträge	24.362,91				11.051,68	11.051,68
9	+ aktivierte Eigenleistungen	11.751,93				15.994,95	15.994,95
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>1.808.747,02</b>	<b>1.792.900,00</b>		<b>1.792.900,00</b>	<b>1.778.720,03</b>	<b>-14.179,97</b>
11	- Personalaufwendungen	-2.084.878,97	-2.335.500,00		-2.335.500,00	-2.235.496,16	100.003,84
12	- Versorgungsaufwendungen	-262.312,03	-250.800,00		-250.800,00	-294.652,31	-43.852,31
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-298.061,05	-272.400,00		-272.400,00	-355.848,31	-83.448,31
14	- Planmäßige Abschreibungen	-75.546,55				-68.138,28	-68.138,28
15	- Transferaufwendungen		-300,00		-300,00	-511,30	-211,30
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-63.919,14	-98.400,00		-98.400,00	-65.471,25	32.928,75
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-2.784.717,74</b>	<b>-2.957.400,00</b>		<b>-2.957.400,00</b>	<b>-3.020.117,61</b>	<b>-62.717,61</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-975.970,72</b>	<b>-1.164.500,00</b>		<b>-1.164.500,00</b>	<b>-1.241.397,58</b>	<b>-76.897,58</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-975.970,72</b>	<b>-1.164.500,00</b>		<b>-1.164.500,00</b>	<b>-1.241.397,58</b>	<b>-76.897,58</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-975.970,72</b>	<b>-1.164.500,00</b>		<b>-1.164.500,00</b>	<b>-1.241.397,58</b>	<b>-76.897,58</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	19.099,91	15.700,00		15.700,00	10.314,39	-5.385,61
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-192.575,85	-207.800,00		-207.800,00	-211.588,24	-3.788,24
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-1.149.446,66</b>	<b>-1.356.600,00</b>		<b>-1.356.600,00</b>	<b>-1.442.671,43</b>	<b>-86.071,43</b>

In der Ergebnisrechnung des Standesamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,1 Mio. € um 77 T€ auf -1,2 Mio. €.

Bei den ordentlichen Erträgen ist gegenüber dem Planansatz von 1,8 Mio. € eine Verschlechterung von 14 T€ zu verzeichnen.

Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten mit -3 Mio. € den Planansatz von -2,9 Mio. € um 63 T€.

Auf der **Aufwandsseite** ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichung zu den Planansätzen:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-83.448
Sonstige ordentliche Aufwendungen	32.929

Der Mehraufwand bei den Sach- und Dienstleistungen ist hauptsächlich auf die stark gestiegenen Kosten für die Baumpflege/-kontrolle (Erhöhung um 76 T€) sowie die außerplanmäßig hohen Reparaturkosten für den großen Grabbagger (rd. 17 T€) zurückzuführen.

Der Minderaufwand bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen resultiert überwiegend aus nicht bebuchten Planansätzen von Amt 11 bezüglich Personalkosten-Erstattungen. Diese Sachkonten im Bereich PK werden von Amt 11 zentral bewirtschaftet. Die Ansätze hierfür wurden zwar prozentual auf alle Ämter verteilt und veranschlagt, die tatsächlichen Ist-Kosten werden aber zentral von Amt 11 gebucht.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	5.040,00	5.000,00		5.000,00	4.500,00	-500,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.580.352,06	1.662.500,00		1.662.500,00	1.545.505,41	-116.994,59
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	60.562,29	69.200,00		69.200,00	66.445,08	-2.754,92
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	42.811,97	56.200,00		56.200,00	54.139,79	-2.060,21
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	10.057,72				10.627,99	10.627,99
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>1.698.824,04</b>	<b>1.792.900,00</b>		<b>1.792.900,00</b>	<b>1.681.218,27</b>	<b>-111.681,73</b>
9	- Personalauszahlungen	-2.089.258,80	-2.335.500,00		-2.335.500,00	-2.214.203,11	121.296,89
10	- Versorgungsauszahlungen	-262.312,03	-250.800,00		-250.800,00	-294.652,31	-43.852,31
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-299.180,57	-272.400,00		-272.400,00	-301.244,11	-28.844,11
12	- Transferauszahlungen		-300,00		-300,00	-511,30	-211,30
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-63.072,44	-98.400,00		-98.400,00	-63.985,32	34.414,68
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-2.713.823,84</b>	<b>-2.957.400,00</b>		<b>-2.957.400,00</b>	<b>-2.874.596,15</b>	<b>82.803,85</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.014.999,80</b>	<b>-1.164.500,00</b>		<b>-1.164.500,00</b>	<b>-1.193.377,88</b>	<b>-28.877,88</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	5.637,08				5.577,77	5.577,77
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>5.637,08</b>				<b>5.577,77</b>	<b>5.577,77</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden		-8.000,00	-24.113,00	-32.113,00		32.113,00
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-4.966,31				-7.134,66	-7.134,66
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-109.502,36	-117.000,00	-9.809,00	-126.809,00	-13.668,36	113.140,64
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-114.468,67</b>	<b>-125.000,00</b>	<b>-33.922,00</b>	<b>-158.922,00</b>	<b>-20.803,02</b>	<b>138.118,98</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-108.831,59</b>	<b>-125.000,00</b>	<b>-33.922,00</b>	<b>-158.922,00</b>	<b>-15.225,25</b>	<b>143.696,75</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-1.123.831,39</b>	<b>-1.289.500,00</b>	<b>-33.922,00</b>	<b>-1.323.422,00</b>	<b>-1.208.603,13</b>	<b>114.818,87</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-1.123.831,39</b>	<b>-1.289.500,00</b>	<b>-33.922,00</b>	<b>-1.323.422,00</b>	<b>-1.208.603,13</b>	<b>114.818,87</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	16.883,06				28.124,06	28.124,06
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-15.215,32				-20.125,42	-20.125,42
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>1.667,74</b>				<b>7.998,64</b>	<b>7.998,64</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-1.122.163,65</b>	<b>-1.289.500,00</b>		<b>-1.289.500,00</b>	<b>-1.200.604,49</b>	<b>88.895,51</b>

In der Teilfinanzrechnung des Standesamts verschlechtert sich der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,2 Mio. € um 29 T€.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit in Höhe von 1,7 Mio. € unterschreiten den Planansatz mit 1,8 Mio. € um 0,1 Mio. €, die Auszahlungen unterschreiten den Planansatz von -3 Mio. € um 83 T€.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-28.844
Sonstige Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	34.415

Die Erklärung für die Planabweichungen wird im Wesentlichen in der Teilergebnisrechnung geliefert. Der in der Teilfinanzrechnung geringere Differenzbetrag bei den Sach- und Dienstleistungen resultiert daraus, dass der Großteil der Auszahlungen erst in 2025 erfolgt.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** fällt im Ergebnis mit -15 T€ um 0,1 Mio. € besser aus als der fortgeschriebene Planansatz.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	32.113
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	113.141

Die Auszahlungsermächtigungen für die Erweiterung Westfriedhof wurden nicht komplett verbraucht. Die Restmittel für die Errichtung von Baumbestattungsfeldern wurden als Haushaltsrest auf das folgende Haushaltsjahr übertragen.

Die Auszahlungsermächtigungen für den Erwerb von Sachvermögen mussten aufgrund Lieferverzögerungen des neuen Multicars in das neue Haushaltsjahr übertragen werden.

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

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	389.640,95	341.000,00		341.000,00	379.308,34	38.308,34
5	+ Auflösung von Sonderposten	173.608,84				128.927,51	128.927,51
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	61.329,15	16.500,00		16.500,00	24.361,48	7.861,48
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	4.177.877,61	24.000,00		24.000,00	65.184,39	41.184,39
8	+ sonstige ordentliche Erträge	157.200,68				38.131,88	38.131,88
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>4.959.657,23</b>	<b>381.500,00</b>		<b>381.500,00</b>	<b>635.913,60</b>	<b>254.413,60</b>
11	- Personalaufwendungen	-5.862.361,44	-5.800.900,00		-5.800.900,00	-5.753.173,10	47.726,90
12	- Versorgungsaufwendungen	-3.398.975,23	-3.209.700,00		-3.209.700,00	-3.321.900,93	-112.200,93
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-578.662,76	-479.200,00		-479.200,00	-554.997,54	-75.797,54
14	- Planmäßige Abschreibungen	-667.337,75				-665.866,58	-665.866,58
15	- Transferaufwendungen	-292.113,80	-370.700,00		-370.700,00	-324.171,20	46.528,80
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-229.757,23	-284.300,00		-284.300,00	-193.087,87	91.212,13
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-11.029.208,21</b>	<b>-10.144.800,00</b>		<b>-10.144.800,00</b>	<b>-10.813.197,22</b>	<b>-668.397,22</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-6.069.550,98</b>	<b>-9.763.300,00</b>		<b>-9.763.300,00</b>	<b>-10.177.283,62</b>	<b>-413.983,62</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-6.069.550,98</b>	<b>-9.763.300,00</b>		<b>-9.763.300,00</b>	<b>-10.177.283,62</b>	<b>-413.983,62</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-6.069.550,98</b>	<b>-9.763.300,00</b>		<b>-9.763.300,00</b>	<b>-10.177.283,62</b>	<b>-413.983,62</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	81.388,37	51.500,00		51.500,00	86.835,31	35.335,31
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-2.052,32	-2.000,00		-2.000,00	-1.130,81	869,19
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-5.990.214,93</b>	<b>-9.713.800,00</b>		<b>-9.713.800,00</b>	<b>-10.091.579,12</b>	<b>-377.779,12</b>

In der Ergebnisrechnung des Amtes für Brand- und Katastrophenschutz verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -9,8 Mio. € um 0,4 Mio. € auf -10,2 Mio. €.

Bei den ordentlichen Erträgen ist gegenüber dem Planansatz von 382 T€ ein Plus von 254 T€ zu verzeichnen, das maßgeblich auf folgende Planabweichungen zurückzuführen ist:

Erträge	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	38.308
Kostenerstattungen und -umlagen	41.184
Sonstige ordentliche Erträge	38.131

Die Mehrerträge bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten ergeben sich vor allem aus der Durchführung eines Gruppenführerlehrgangs mit Einnahmen von ca. 55 T€ sowie einer höheren Anzahl von verrechnungsfähigen Einsätzen.

Das Plus an Erträgen aus Kostenerstattungen und -umlagen ist im Wesentlichen auf Erstattungen des Freistaats für den Betrieb von Impfstellen und koordinierenden Ärzten im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie zurückzuführen.

Die Mehrerträge bei den sonstigen ordentlichen Erträgen stammen hauptsächlich aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen.

Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten mit -10,8 Mio. € den Planansatz von -10,1 Mio. € um 0,7 Mio. €. Auf der Aufwandsseite sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-75.798
Transferaufwendungen	46.529
Sonstige ordentliche Aufwendungen	91.212

Die Mehraufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lassen sich im Wesentlichen durch erhöhte Aufwendungen im Bereich Haltung von Fahrzeugen, Maschinen und technischem Gerät sowie einen erhöhten Aufwand für Treibstoffkosten erklären.

Die Planabweichung bei den Transferaufwendungen ergibt sich aus der geänderten Festsetzung der ILS- Umlage für das Jahr 2024.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen lässt sich die Planabweichung mit einem Minderaufwand von 91 T€ im Wesentlichen durch Wegfall/Verschiebung der Aufwendungen für Personalkosten-Erstattungen durch Amt 11 begründen (87 T€). Diese Sachkonten im Bereich PK werden von Amt 11 zentral bewirtschaftet. Die Ansätze hierfür wurden zwar prozentual auf alle Ämter verteilt und veranschlagt, die tatsächlichen Ist-Kosten werden aber zentral von Amt 11 gebucht.

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	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	375.742,42	341.000,00		341.000,00	359.461,27	18.461,27
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	67.800,71	16.500,00		16.500,00	31.818,27	15.318,27
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	5.973.988,65	24.000,00		24.000,00	84.991,89	60.991,89
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	35.485,14				44.114,42	44.114,42
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>6.453.016,92</b>	<b>381.500,00</b>		<b>381.500,00</b>	<b>520.385,85</b>	<b>138.885,85</b>
9	- Personalauszahlungen	-5.849.084,76	-5.800.900,00		-5.800.900,00	-5.770.902,55	29.997,45
10	- Versorgungsauszahlungen	-3.398.975,23	-3.209.700,00		-3.209.700,00	-3.321.900,93	-112.200,93
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-891.738,28	-479.200,00		-479.200,00	-580.629,21	-101.429,21
12	- Transferauszahlungen	-292.113,80	-370.700,00		-370.700,00	-324.171,20	46.528,80
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-184.914,44	-284.300,00		-284.300,00	-197.989,74	86.310,26
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-10.616.826,51</b>	<b>-10.144.800,00</b>		<b>-10.144.800,00</b>	<b>-10.195.593,63</b>	<b>-50.793,63</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-4.163.809,59</b>	<b>-9.763.300,00</b>		<b>-9.763.300,00</b>	<b>-9.675.207,78</b>	<b>88.092,22</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	231.500,00	290.000,00		290.000,00	40.700,00	-249.300,00
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	31.777,00				31.103,00	31.103,00
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>263.277,00</b>	<b>290.000,00</b>		<b>290.000,00</b>	<b>71.803,00</b>	<b>-218.197,00</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-424.570,17	-884.000,00	-1.619.910,00	-2.503.910,00	-1.170.884,99	1.333.025,01
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-424.570,17</b>	<b>-884.000,00</b>	<b>-1.619.910,00</b>	<b>-2.503.910,00</b>	<b>-1.170.884,99</b>	<b>1.333.025,01</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-161.293,17</b>	<b>-594.000,00</b>	<b>-1.619.910,00</b>	<b>-2.213.910,00</b>	<b>-1.099.081,99</b>	<b>1.114.828,01</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-4.325.102,76</b>	<b>-10.357.300,00</b>	<b>-1.619.910,00</b>	<b>-11.977.210,00</b>	<b>-10.774.289,77</b>	<b>1.202.920,23</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-4.325.102,76</b>	<b>-10.357.300,00</b>	<b>-1.619.910,00</b>	<b>-11.977.210,00</b>	<b>-10.774.289,77</b>	<b>1.202.920,23</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	5.178,80				7.571,55	7.571,55
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>5.178,80</b>				<b>7.571,55</b>	<b>7.571,55</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-4.319.923,96</b>	<b>-10.357.300,00</b>		<b>-10.357.300,00</b>	<b>-10.766.718,22</b>	<b>-409.418,22</b>

Der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -9,8 Mio. € um 88 T€ auf -9,7 Mio. €, wobei die Einzahlungen den Planansatz von 0,4 Mio. € um 0,1 Mio. € übertreffen und die Auszahlungen den Planansatz von -10,1 Mio. € um lediglich 51 T€ 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 -1,1 Mio. € um 1,1 Mio. € besser aus als der fortgeschriebene Planansatz mit -2,2 Mio. €.

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit beträgt der Planansatz 0,3 Mio. €. Mit Einzahlungen von 71 T € liegen diese rd. 0,2 Mio. € unter dem Planansatz. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit -1,2 Mio. € um 1,3 Mio. € hinter dem Planansatz von -2,5 Mio. € zurück.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-249.300
Einzahlungen aus Veräußerung von Sachvermögen	31.103

Die Mindereinnahmen bei den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen in Höhe von 0,2 Mio. € resultieren aus den noch nicht abgerufenen Zuschüssen für Feuerwehrfahrzeuge, welche sich noch in Produktion befanden bzw. sich die Beschaffung verzögerte.

Das Plus aus der Veräußerung von Sachvermögen resultiert aus Einzahlungen für den Verkauf des Kleinalarmfahrzeugs und eines Löschgruppenfahrzeugs LF 16 sowie anderen kleineren Gerätschaften aus Zollautionen.

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	1.333.025

Das Ergebnis ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass nicht verbrauchte Ansätze für die Beschaffung von Einsatzfahrzeugen auf das folgende Haushaltsjahr übertragen wurden, 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:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	799.415,95	1.444.700,00		1.444.700,00	1.126.991,19	-317.708,81
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	3.408,91					
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	-3.342,28					
8	+ sonstige ordentliche Erträge	33.482,16				60.077,41	60.077,41
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>832.964,74</b>	<b>1.444.700,00</b>		<b>1.444.700,00</b>	<b>1.187.068,60</b>	<b>-257.631,40</b>
11	- Personalaufwendungen	-2.197.018,13	-2.250.300,00		-2.250.300,00	-2.320.351,10	-70.051,10
12	- Versorgungsaufwendungen	-366.732,63	-384.500,00		-384.500,00	-381.207,25	3.292,75
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-101.007,38	-126.500,00		-126.500,00	-99.409,82	27.090,18
14	- Planmäßige Abschreibungen	-4.392,71				-6.127,83	-6.127,83
15	- Transferaufwendungen	-3.804,00	-3.900,00		-3.900,00	-6.014,00	-2.114,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-37.462,08	-84.600,00		-84.600,00	-24.474,61	60.125,39
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-2.710.416,93</b>	<b>-2.849.800,00</b>		<b>-2.849.800,00</b>	<b>-2.837.584,61</b>	<b>12.215,39</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.877.452,19</b>	<b>-1.405.100,00</b>		<b>-1.405.100,00</b>	<b>-1.650.516,01</b>	<b>-245.416,01</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-1.877.452,19</b>	<b>-1.405.100,00</b>		<b>-1.405.100,00</b>	<b>-1.650.516,01</b>	<b>-245.416,01</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-1.877.452,19</b>	<b>-1.405.100,00</b>		<b>-1.405.100,00</b>	<b>-1.650.516,01</b>	<b>-245.416,01</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-123.466,97	-129.000,00		-129.000,00	-144.376,91	-15.376,91
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-2.000.919,16</b>	<b>-1.534.100,00</b>		<b>-1.534.100,00</b>	<b>-1.794.892,92</b>	<b>-260.792,92</b>

In der Ergebnisrechnung des Amts für Veterinärwesen verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,4 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -1,6 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge bleiben mit 1,2 Mio. € um 0,3 Mio. € hinter dem Planansatz zurück. Die ordentlichen Aufwendungen erreichen den Planansatz von -2,8 Mio. €.

Dies ist maßgeblich auf folgende Planabweichungen zurückzuführen:

Erträge	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-317.709
Sonstige ordentliche Erträge	60.077

Die Mindererträge bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten beruhen im Wesentlichen auf geringeren Verwaltungsgebühren. Für das Jahr 2024 wurde hierfür ein Betrag in Höhe von 1,5 Mio. € budgetiert. Am Erlanger Schlachthof wurden weniger Tiere geschlachtet als prognostiziert. Dies wirkt sich unmittelbar auf die zu erhebenden Gebühren für die Fleischbeschau und die Kontrollen der Fleischzerlegebetriebe aus. Tatsächlich wurde von der Abteilung Fleischhygiene (392) nur ein Betrag von 1,2 Mio. € erzielt. Dies ergibt eine Differenz von 0,3 Mio. €. Die Fleischhygienegebühren wurden zum 01.09.2024 erhöht. Die Gebühren für die Fleischhygiene sollen zukünftig nicht mehr in Form einer regelmäßig neu zu errechnenden Pauschale, sondern centgenau abgerechnet werden.

Die überplanmäßigen sonstigen ordentlichen Erträge sind auf Auflösungen/Herabsetzungen von Rückstellungen zurückzuführen. Für die Auflösung von Rückstellungen für zu erwartende Zahlungen von Untersuchungsgebühren des Landesamts für Gesundheit und Lebensmittelsicherheit und für zu erwartende Folgekosten für laufende Gerichtsverfahren wurden Erträge in Höhe von insgesamt 41 T€ erreicht. Die Auflösung von Rückstellungen für Überstunden und Urlaub erbrachte Erträge in Höhe von 17 T€.

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	27.090
Sonstige ordentliche Aufwendungen	60.125

Die Minderaufwendungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lassen sich im Wesentlichen auf nicht beanspruchte Mittel für Verbrauchsmaterial und geringere sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen zurückführen. Für das Kalenderjahr 2024 wurden Aufwendungen für Verbrauchsmaterial in Höhe von 19 T€ budgetiert. Tatsächlich abgerufen wurden 10 T€, womit eine Differenz von 9 T€ verbleibt. Die sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen blieben hinter den veranschlagten 73 T€ um 20 T€ zurück.

Die geringeren Aufwendungen für sonstige ordentliche Aufwendungen sind zu einem erheblichen Anteil durch nicht benötigte Personalkostenerstattungen an sonstige öffentliche Sonderrechnungen (Amt 11) begründet. Hierfür wurden Aufwendungen in Höhe von 37 T€ budgetiert. Weiterhin blieben für Personalkostenerstattungen an übrige Bereiche (Amt 11) veranschlagte 4 T€ und für Personalkostenerstattungen an Gemeinden (Amt 11) bereitgestellte 5 T€ ungenutzt.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	775.249,67	1.444.700,00		1.444.700,00	1.092.682,98	-352.017,02
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	3.528,87					
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	145,34					
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	1.116,66				2.062,90	2.062,90
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>780.040,54</b>	<b>1.444.700,00</b>		<b>1.444.700,00</b>	<b>1.094.745,88</b>	<b>-349.954,12</b>
9	- Personalauszahlungen	-2.105.018,45	-2.250.300,00		-2.250.300,00	-2.303.059,68	-52.759,68
10	- Versorgungsauszahlungen	-366.732,63	-384.500,00		-384.500,00	-381.207,25	3.292,75
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-86.073,22	-126.500,00		-126.500,00	-94.342,45	32.157,55
12	- Transferauszahlungen	-7.198,00	-3.900,00		-3.900,00	-6.014,00	-2.114,00
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-31.253,21	-84.600,00		-84.600,00	-25.755,25	58.844,75
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-2.596.275,51</b>	<b>-2.849.800,00</b>		<b>-2.849.800,00</b>	<b>-2.810.378,63</b>	<b>39.421,37</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.816.234,97</b>	<b>-1.405.100,00</b>		<b>-1.405.100,00</b>	<b>-1.715.632,75</b>	<b>-310.532,75</b>
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-13.091,68	-4.000,00		-4.000,00	-3.330,36	669,64
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-13.091,68</b>	<b>-4.000,00</b>		<b>-4.000,00</b>	<b>-3.330,36</b>	<b>669,64</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-13.091,68</b>	<b>-4.000,00</b>		<b>-4.000,00</b>	<b>-3.330,36</b>	<b>669,64</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-1.829.326,65</b>	<b>-1.409.100,00</b>		<b>-1.409.100,00</b>	<b>-1.718.963,11</b>	<b>-309.863,11</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-1.829.326,65</b>	<b>-1.409.100,00</b>		<b>-1.409.100,00</b>	<b>-1.718.963,11</b>	<b>-309.863,11</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	17.653,37				21.436,45	21.436,45
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-7.039,25				-5.936,00	-5.936,00
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>10.614,12</b>				<b>15.500,45</b>	<b>15.500,45</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-1.818.712,53</b>	<b>-1.409.100,00</b>		<b>-1.409.100,00</b>	<b>-1.703.462,66</b>	<b>-294.362,66</b>

In der Finanzrechnung des Amtes für Veterinärwesen verschlechtert sich der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,4 Mio. € um 0,3 Mio. € auf -1,7 Mio. €.

Die Einzahlungen bleiben mit 1,1 Mio. € um 0,3 Mio. € hinter dem Planansatz von 1,4 Mio. € zurück, die Auszahlungen erreichen nahezu den Planansatz von -2,8 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-352.017
Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	32.157
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	58.845

Bei diesen Planabweichungen der Ein- und Auszahlungen 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 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	8.596.973,13	10.297.000,00		10.297.000,00	9.205.379,22	-1.091.620,78
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	4.104,00				5.280,00	5.280,00
5	+ Auflösung von Sonderposten	1.259.832,41				1.361.773,95	1.361.773,95
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	152.473,08	104.000,00		104.000,00	148.677,58	44.677,58
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	4.787.073,62	5.022.000,00		5.022.000,00	4.557.616,39	-464.383,61
8	+ sonstige ordentliche Erträge	525.760,93				567.490,27	567.490,27
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>15.326.217,17</b>	<b>15.423.000,00</b>		<b>15.423.000,00</b>	<b>15.846.217,41</b>	<b>423.217,41</b>
11	- Personalaufwendungen	-11.756.645,56	-12.781.800,00		-12.781.800,00	-12.517.858,44	263.941,56
12	- Versorgungsaufwendungen	-4.845.832,62	-4.992.100,00		-4.992.100,00	-5.060.411,79	-68.311,79
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-2.537.660,93	-2.884.000,00	-15.000,00	-2.899.000,00	-2.806.207,82	92.792,18
14	- Planmäßige Abschreibungen	-1.981.148,51				-2.144.782,34	-2.144.782,34
15	- Transferaufwendungen	-2.011.247,56	-837.000,00		-837.000,00	-968.760,19	-131.760,19
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-8.085.326,96	-9.576.400,00	-120.000,00	-9.696.400,00	-9.679.091,99	17.308,01
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-31.217.862,14</b>	<b>-31.071.300,00</b>	<b>-135.000,00</b>	<b>-31.206.300,00</b>	<b>-33.177.112,57</b>	<b>-1.970.812,57</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-15.891.644,97</b>	<b>-15.648.300,00</b>	<b>-135.000,00</b>	<b>-15.783.300,00</b>	<b>-17.330.895,16</b>	<b>-1.547.595,16</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-15.891.644,97</b>	<b>-15.648.300,00</b>	<b>-135.000,00</b>	<b>-15.783.300,00</b>	<b>-17.330.895,16</b>	<b>-1.547.595,16</b>
19	+ Außerordentliche Erträge	38.891,88				1.904,90	1.904,90
20	- Außerordentliche Aufwendungen	-22.863,89					
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>16.027,99</b>				<b>1.904,90</b>	<b>1.904,90</b>
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-15.875.616,98</b>	<b>-15.648.300,00</b>	<b>-135.000,00</b>	<b>-15.783.300,00</b>	<b>-17.328.990,26</b>	<b>-1.545.690,26</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	27.843,26	27.000,00		27.000,00	27.700,00	700,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-785.384,81	-834.000,00		-834.000,00	-849.971,32	-15.971,32
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-16.633.158,53</b>	<b>-16.455.300,00</b>	<b>-135.000,00</b>	<b>-16.590.300,00</b>	<b>-18.151.261,58</b>	<b>-1.560.961,58</b>

In der Ergebnisrechnung des Schulverwaltungsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -15,8 Mio. € um 1,5 Mio. € auf -17,3 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen mit 15,8 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 15,4 Mio. € um 0,4 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen von -33,2 Mio. € überschreiten den Planansatz von -31,2 Mio. € um 2,0 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.092.621
Privatrechtliche Leistungsentgelte	44.678
Kostenerstattungen und -umlagen	-464.384
Sonstige ordentliche Erträge	567.490

Die Mindererträge aus den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen beruhen im Wesentlichen auf einer Verzögerung der Auszahlung von Fördermitteln für IT-Ausstattung an den Schulen, diese sind nun in 2025 zu erwarten. Ferner erfolgte eine Minderzuweisung an Zuschüssen für die Schülerbeförderung.

Die Mehrerträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten sind hauptsächlich auf die Abrechnung von Kopier- und Materialgeld der Schulen sowie auf Schadensersatzleistungen von Versicherungen zurückzuführen.

Die Mindererträge aus Kostenerstattungen und -umlagen ergeben sich im Wesentlichen aus Mindereinnahmen von Gastschulbeiträgen und Kostenersatzleistungen für auswärtige Schüler\*innen.

Das Plus an sonstigen ordentlichen Erträgen beruht hauptsächlich auf nicht zahlungswirksamen Umbuchungen von Zuschüssen für Lehrerdienstgeräte aus Vorjahren, einer periodenfremden Bonuszahlung des Kommunalen Betriebs für Informationstechnik (KommunalBIT AÖR) für in 2023 getätigte Umsätze für die Schul-IT und der Auflösung von Rückstellungen für Vorjahre.

Die **Aufwandsseite** zeigt folgende nennenswerte Planabweichungen:

Aufwendungen	in Euro
Transferaufwendungen	-131.760

Die Planabweichung bei den Transferaufwendungen ergibt sich im Wesentlichen aus einer Erstattungsleistung an den Kommunalen Betrieb für Informationstechnik, der buchungssystemisch der Rubrik „Sonstige ordentliche Aufwendung (Erstattung an sonstige öffentliche Sonderrechnungen)“ zuzuordnen ist und auch dort veranschlagt war.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	8.380.826,63	10.297.000,00		10.297.000,00	9.138.233,45	-1.158.766,55
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	4.104,00				5.280,00	5.280,00
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	188.810,02	104.000,00		104.000,00	147.689,92	43.689,92
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	4.698.355,26	5.022.000,00		5.022.000,00	3.596.168,11	-1.425.831,89
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	29.656,97				86.235,03	86.235,03
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>13.301.752,88</b>	<b>15.423.000,00</b>		<b>15.423.000,00</b>	<b>12.973.606,51</b>	<b>-2.449.393,49</b>
9	- Personalauszahlungen	-11.738.432,84	-12.781.800,00		-12.781.800,00	-12.544.356,44	237.443,56
10	- Versorgungsauszahlungen	-4.845.832,62	-4.992.100,00		-4.992.100,00	-5.060.411,79	-68.311,79
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-2.425.626,29	-2.884.000,00	-15.000,00	-2.899.000,00	-2.821.911,77	77.088,23
12	- Transferauszahlungen	-1.644.953,48	-837.000,00		-837.000,00	-1.269.339,63	-432.339,63
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-7.496.752,27	-9.576.400,00	-120.000,00	-9.696.400,00	-9.981.602,55	-285.202,55
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-28.151.597,50</b>	<b>-31.071.300,00</b>	<b>-135.000,00</b>	<b>-31.206.300,00</b>	<b>-31.677.622,18</b>	<b>-471.322,18</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-14.849.844,62</b>	<b>-15.648.300,00</b>	<b>-135.000,00</b>	<b>-15.783.300,00</b>	<b>-18.704.015,67</b>	<b>-2.920.715,67</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.742.500,00	9.471.000,00		9.471.000,00	7.379.009,12	-2.091.990,88
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	25.528,45				1.300,00	1.300,00
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>7.768.028,45</b>	<b>9.471.000,00</b>		<b>9.471.000,00</b>	<b>7.380.309,12</b>	<b>-2.090.690,88</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-19.966,18	-580.000,00	-109.417,00	-689.417,00	-58.362,47	631.054,53
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-268.385,42				-112.983,71	-112.983,71
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-4.344.766,10	-1.193.000,00	-1.621.962,00	-2.814.962,00	-2.183.213,77	631.748,23
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-690.900,00					
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-5.324.017,70</b>	<b>-1.773.000,00</b>	<b>-1.731.379,00</b>	<b>-3.504.379,00</b>	<b>-2.354.559,95</b>	<b>1.149.819,05</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>2.444.010,75</b>	<b>7.698.000,00</b>	<b>-1.731.379,00</b>	<b>5.966.621,00</b>	<b>5.025.749,17</b>	<b>-940.871,83</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-12.405.833,87</b>	<b>-7.950.300,00</b>	<b>-1.866.379,00</b>	<b>-9.816.679,00</b>	<b>-13.678.266,50</b>	<b>-3.861.587,50</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-12.405.833,87</b>	<b>-7.950.300,00</b>	<b>-1.866.379,00</b>	<b>-9.816.679,00</b>	<b>-13.678.266,50</b>	<b>-3.861.587,50</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023 (Euro)	Ansatz 2024 (Euro)	HH-Reste (Euro)	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Ergebnis 2024 (Euro)	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	11.741,17				23.075,59	23.075,59
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-2.639,62				-3.587,99	-3.587,99
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>9.101,55</b>				<b>19.487,60</b>	<b>19.487,60</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-12.396.732,32</b>	<b>-7.950.300,00</b>		<b>-7.950.300,00</b>	<b>-13.658.778,90</b>	<b>-5.708.478,90</b>

In der Teilfinanzrechnung des Schulverwaltungsamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -15,8 Mio. € um 2,9 Mio. € auf -18,7 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit 13,0 Mio. € um 2,4 Mio. € unter dem Planansatz. Die Auszahlungen liegen um 0,5 Mio. € über dem Planansatz von -31,2 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-1.158.767
Privatrechtliche Leistungsentgelte	43.690
Kostenerstattungen und -umlagen	-1.425.832
Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	86.235

Die Abweichungen bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen resultieren hauptsächlich aus nicht eingegangenen Fördermitteln für digitale Ausstattung an den Schulen, diese werden im Haushaltsjahr 2025 erwartet. Ferner fiel der Zuschuss für Schulbeförderung niedriger als erwartet aus.

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten resultieren die Mehreinnahmen u.a. aus den Einzahlungen für die Erhebung von Kopier- und Materialgeld an den Schulen sowie außerplanmäßigen Einzahlungen aus Schadensersatzleistungen.

Die Mindereinzahlungen von Kostenerstattungen und -umlagen resultieren aus geringeren Gastschulbeiträgen und Kostenersatzleistungen für die Beschulung auswärtiger Schüler\*innen.

Bei den sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit handelt es sich im Wesentlichen um eine periodenfremde Rückzahlung für beauftragte IT-Dienstleistungen des Kommunalen Betriebs für Informationstechnik sowie Rückforderungen aus dem Bereich Schülerbeförderung (365 €-Ticket).

Auszahlungen	in Euro
Transferauszahlungen	-432.340

Bei den Transferauszahlungen ergeben sich die Abweichungen aus der Abrechnung von Schul-IT, Auszahlungen für Verpflegungszuschüsse auswärts untergebrachter Erlanger Schüler\*innen sowie Auszahlungen für den offenen Ganzttag, die in anderen Rubriken geplant waren.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verschlechtert sich gegenüber dem Planansatz um 0,9 Mio. € auf 5,0 Mio. €.

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ist gegenüber dem Planansatz von 9,5 Mio. € mit 7,4 Mio. € im Ergebnis eine Veränderung von 2,1 Mio. € zu verzeichnen. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit -2,4 Mio. € um 1,1 Mio. € hinter dem Planansatz von -3,5 Mio. € zurück.

Einzahlungen	in Euro
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-2.091.991

Das Minus ist im Wesentlichen zum einen auf einen verminderten Mittelzufluss an Zuwendungen nach Art. 10 FAG für die Generalsanierung von Schulgebäuden zurückzuführen (insb. CBBE, FRS). Diese Zuwendungen werden in Abhängigkeit vom Baufortschritt nach Vorlage des Verwendungsnachweises ausgezahlt.

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	631.055
Baumaßnahmen	-112.984
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	631.748

Bei den Minderauszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden schlägt sich die Verzögerung der Pausenhofneugestaltung an der Pestalozzistraße nieder, hier sind Mittel in geringerem Umfang abgeflossen.

Bei den Ausgaben für Baumaßnahmen handelt es sich insbesondere um Teilmaßnahmen im Rahmen der Pausenhofneugestaltung an der Pestalozzischule.

Die Auszahlungsermächtigungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen werden teilweise auf das folgende Haushaltsjahr übertragen. Es handelt 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.

Ein Großteil der Abweichung stammt aus den veranschlagten Mitteln für die Ausstattung des Neubaus an der Berufsschule und des Anbaus an der Friedrich-Rückert-Grundschule, welche in geringerer Höhe abgeflossen sind und im nächsten Jahr verausgabt werden.

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

1111	Gemeinde-/Kreis-/Bezirksorgane
2100	Zentrale Schulverwaltung
2111	Grundschulen
2112	Leistungen f. d. Adalbert-Stifter-Schule
2121	Mittelschulen
2151	Realschulen
2171	Gymnasien
2181	Gesamtschulen/Schulzentren
2211	Förderschulen
2311	Berufsschulen
2312	Fachoberschule (FOS)
2313	Wirtschaftsschule (WiR)
2314	Fachschule für Techniker (TEC)
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: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	37.000,00				32.720,00	32.720,00
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	33.523,40	63.300,00		63.300,00	56.330,12	-6.969,88
5	+ Auflösung von Sonderposten	35.638,22				35.434,12	35.434,12
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	104.490,18	44.300,00		44.300,00	28.118,92	-16.181,08
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	649,28				287,20	287,20
8	+ sonstige ordentliche Erträge					5.540,34	5.540,34
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>211.301,08</b>	<b>107.600,00</b>		<b>107.600,00</b>	<b>158.430,70</b>	<b>50.830,70</b>
11	- Personalaufwendungen	-1.428.482,79	-1.580.000,00		-1.580.000,00	-1.644.521,55	-64.521,55
12	- Versorgungsaufwendungen						
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-472.662,25	-377.600,00		-377.600,00	-514.681,57	-137.081,57
14	- Planmäßige Abschreibungen	-354.316,81				-376.116,60	-376.116,60
15	- Transferaufwendungen	-3.333.636,15	-3.562.900,00		-3.562.900,00	-3.331.488,26	231.411,74
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-79.846,78	-67.600,00		-67.600,00	-46.898,82	20.701,18
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-5.668.944,78</b>	<b>-5.588.100,00</b>		<b>-5.588.100,00</b>	<b>-5.913.706,80</b>	<b>-325.606,80</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-5.457.643,70</b>	<b>-5.480.500,00</b>		<b>-5.480.500,00</b>	<b>-5.755.276,10</b>	<b>-274.776,10</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-5.457.643,70</b>	<b>-5.480.500,00</b>		<b>-5.480.500,00</b>	<b>-5.755.276,10</b>	<b>-274.776,10</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-5.457.643,70</b>	<b>-5.480.500,00</b>		<b>-5.480.500,00</b>	<b>-5.755.276,10</b>	<b>-274.776,10</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	820,00				11.723,00	11.723,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-8.835,00				-11.116,61	-11.116,61
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-5.465.658,70</b>	<b>-5.480.500,00</b>		<b>-5.480.500,00</b>	<b>-5.754.669,71</b>	<b>-274.169,71</b>

In der Ergebnisrechnung des Amts für Stadtteilarbeit verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -5,5 Mio. € um 0,3 Mio.€ auf -5,8 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übersteigen den fortgeschriebenen Planansatz von 0,1 Mio. € um 51 T€, die ordentlichen Aufwendungen übersteigen den fortgeschriebenen Planansatz von -5,6 Mio. € um 0,3 Mio. €.

Dies ist maßgeblich auf folgende Planabweichungen bei den **Erträgen** zurückzuführen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	32.720
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-16.181
Sonstige ordentliche Erträge	5.540

Der Mehrertrag bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen von 33 T€ resultiert aus einer Spendenzahlung durch ein privates Unternehmen für soziale Projekte im Rahmen der Stadtteilpatenschaft Bruck. Die Verwaltung der Mittel erfolgte durch das Stadtteilzentrum Kulturpunkt Bruck mit Weiterleitung nach Antragstellung an Institutionen und städtische Dienststellen. Zum Zeitpunkt des Haushaltsaufstellungsverfahrens war der Ertrag noch nicht kalkulierbar. Da aktuell mit einer regelmäßigen Förderung zu diesem Zwecke zu rechnen ist, wurde für das Haushaltsjahr 2025 eine Pauschalsumme über 35 T€ bei der Ansatzplanung veranschlagt. Das Amt für Stadtteilarbeit möchte damit einer erneut hohen Plan-/Ist-Abweichung, die darauf gründet, entgegenwirken.

Die Mindererträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten (16 T€) sind zum einen auf Ertragsverringern bei Raumvermietungen der Stadtteilzentren (ca. 11 T€), zum anderen auf niedrigere Zuschussrückzahlungen bei der Kulturförderung (ca. 4 T€) zurückzuführen. Die Vermietungen sind, wie bereits im vergangenen Jahr, durch organisatorische und konzeptionelle Änderungen rückläufig (vermehrte Raumnutzungen durch unentgeltliche offene Treffs, kürzere Vermietungszeiträume in Ermangelung personeller Ressourcen). Die Ansatzplanung für das Haushaltsjahr 2024 erfolgte durch Fortschreibung des Budgetvolumens 2023, hier wurde noch auf die verhältnismäßig hohen Erträge im Ist 2019 aufgeplant. Die Veranschlagungen für das Haushaltsjahr 2025 bauen auf dem Ist 2023 auf, ähnlich dem Ist 2024. Die Plan-/Ist-Abweichungen bei den Mieterträgen müssten sich daher in den Folgejahren verringern. Die Zuschuss-Rückzahlungen sind hingegen generell schwer kalkulierbar. Durch die frühzeitige Ansatzplanung im Zuge des Haushaltsaufstellungsverfahrens ist stets mit Minder- oder Mehrerträgen zu rechnen.

Im Bereich der sonstigen ordentlichen Erträge ist ein Mehrertrag entstanden (6 T€). Dieser basiert auf aufgelösten Rückstellungen für Urlaub (5 T€) und Überstunden (1 T€). Bei der Ansatzverteilung wird das entsprechende Sachkonto nicht berücksichtigt, die Erträge sind für das Amt für Stadtteilarbeit nicht planbar, sie liegen nicht innerhalb des Sachmittelbudgets.

Folgende Abweichungen zu den Planansätzen finden sich auf der **Aufwandsseite**

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-137.082
Sonstige ordentliche Aufwendungen	20.701

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen wurde der Ansatz um 137 T€ überschritten. Buchhalterisch entstanden nach Abschluss investiver Spielplatzmaßnahmen Mehraufwendungen in der Teilergebnisrechnung. Beim Unterhalt der eigenen Grundstücke wurde ein Aufwand über 26 T€ verbucht, beim Unterhalt von Betriebs- und Geschäftsausstattung fiel ein Mehraufwand von 18 T€ an (nichtinvestiver Kostenanteil für Spielplatzmaßnahmen). Die Mittel sind bei diesen Maßnahmen grundsätzlich im Investitionshaushalt veranschlagt, die Aufwendungen ergeben sich erst im Nachgang nach Umbuchung durch die Anlagenbuchhaltung.

Für die Anschaffung von geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) wurden 16 T€ mehr aufgewendet wie veranschlagt. Im Bereich Freizeitorte wurden außerplanmäßig einmalige, dauerhafte Beschaffungen durchgeführt (6 T€ für 10 mobile Spielplatzkisten, 2 T€ für Sitzauflagen Bestuhlung Bürger- und Vereinshaus Kriegenbrunn). Durch die Abteilung 412 mussten im Zuge der nahenden Inbetriebnahme des KuBiC ebenso geringwertige Wirtschaftsgüter angeschafft werden (8 T€). Die Mittel hierfür waren im Sachmittelbudget des Amts für Stadtteilarbeit vorhanden, jedoch auf anderen Sachkonten veranschlagt (Verweis auf Deckungsfähigkeit im Ergebnishaushalt).

Für Aufwendungen für Aus- und Fortbildung/Umschulung wurden 12 T€ mehr benötigt als zum Zeitpunkt des Haushaltsaufstellungsverfahrens veranschlagt. Grund hierfür sind Kosten für die Erstellung eines Leitbilds für das Amt für Stadtteilarbeit (mehrtägige Workshops unter Leitung externer Dienstleister).

Weitere 4 T€ Mehraufwand fielen beim Sachkonto Miete für bewegliche Gegenstände an. Für die Bergkirchweih musste das Amt für Stadtteilarbeit auf Weisung der Verwaltungsspitzen erstmals eine Toilette anmieten (ca. 3 T€), zusätzlich stiegen die Mietkosten für diverse Dixi-Toiletten auf Spiel- und Freizeitanlagen (ca. 1 T€). Das höchste Defizit ist im Bereich der sonstigen Aufwendungen für Dienstleistungen mit 65 T€ angefallen. Die Ursachen für die Plan-/Ist-Abweichung sind vielschichtig. Größere Posten: Anschaffung von Raumbelungssoftware für den KuBiC in Höhe von 45 T€ (investiv veranschlagt und der IvP-Nr. belastet, von der Anlagenbuchhaltung in der Ergebnisrechnung verbucht), weitere Aufwendungen für eine Toilette an der Lewin-Poeschke-Anlage anlässlich der Bergkirchweih von ca. 10 T€ (kein Ansatz) sowie Gastro-Beratung für das Stadtteilhaus West mit 5 T€ (kein Ansatz).

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen wurde mit Minderaufwendungen von 20 T€ eingespart. Beim Sachkonto „PK-Erstattung an sonstige öffentliche Sonderrechnungen“ wurden 25 T€ veranschlagt. Die Mittel wurden vom Personal- und Organisationsamt mit pauschal 2,3 T€ pro Kostenträger eingestellt, das Sachkonto ist vom Fachamt nicht steuerbar. Der zugehörige Aufwand ist Bestandteil der Personalaufwendungen (andere Stelle in der Teilergebnisrechnung), daher führt es bei diesem Sachkonto zu einer positiven Plan-/Ist-Abweichung über fast die komplette Ansatz-Summe (20 T€).

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	36.000,00				34.920,00	34.920,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	33.523,39	63.300,00		63.300,00	56.330,11	-6.969,89
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	104.348,39	44.300,00		44.300,00	27.968,42	-16.331,58
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen					936,48	936,48
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	5.894,24				7.681,36	7.681,36
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>179.766,02</b>	<b>107.600,00</b>		<b>107.600,00</b>	<b>127.836,37</b>	<b>20.236,37</b>
9	- Personalauszahlungen	-1.406.719,04	-1.580.000,00		-1.580.000,00	-1.644.326,68	-64.326,68
10	- Versorgungsauszahlungen						
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-379.636,72	-377.600,00		-377.600,00	-505.548,01	-127.948,01
12	- Transferauszahlungen	-3.327.299,12	-3.562.900,00		-3.562.900,00	-3.362.690,81	200.209,19
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-39.792,31	-67.600,00		-67.600,00	-41.825,14	25.774,86
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-5.153.447,19</b>	<b>-5.588.100,00</b>		<b>-5.588.100,00</b>	<b>-5.554.390,64</b>	<b>33.709,36</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-4.973.681,17</b>	<b>-5.480.500,00</b>		<b>-5.480.500,00</b>	<b>-5.426.554,27</b>	<b>53.945,73</b>
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-29.534,29	-295.000,00	-396.215,00	-691.215,00	-89.799,26	601.415,74
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-646.425,21				-263.192,26	-263.192,26
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-39.103,68	-1.609.000,00	-704.300,00	-2.313.300,00	-149.506,57	2.163.793,43
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-3.560,00	-15.000,00		-15.000,00	-37.500,00	-22.500,00
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-718.623,18</b>	<b>-1.919.000,00</b>	<b>-1.100.515,00</b>	<b>-3.019.515,00</b>	<b>-539.998,09</b>	<b>2.479.516,91</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-718.623,18</b>	<b>-1.919.000,00</b>	<b>-1.100.515,00</b>	<b>-3.019.515,00</b>	<b>-539.998,09</b>	<b>2.479.516,91</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-5.692.304,35</b>	<b>-7.399.500,00</b>	<b>-1.100.515,00</b>	<b>-8.500.015,00</b>	<b>-5.966.552,36</b>	<b>2.533.462,64</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-5.692.304,35</b>	<b>-7.399.500,00</b>	<b>-1.100.515,00</b>	<b>-8.500.015,00</b>	<b>-5.966.552,36</b>	<b>2.533.462,64</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten					840,00	840,00
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten					-840,00	-840,00
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-5.692.304,35</b>	<b>-7.399.500,00</b>		<b>-7.399.500,00</b>	<b>-5.966.552,36</b>	<b>1.432.947,64</b>

In der Finanzrechnung des Amts für Stadtteilarbeit verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz um 54 T€ auf -5,4 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	34.920
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-16.332
Sonstige Einzahlg. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	7.681

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-127.948
Sonstige Auszahlg. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	25.775

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 -3,0 Mio. € um 2,5 Mio. € auf -0,5 Mio. €.

Bei den Auszahlungen haben sich hier folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	601.416
Baumaßnahmen	-263.192
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	2.163.793
Investitionsförderungsmaßnahmen	-22.500

Die verminderten Auszahlungen im Bereich des Erwerbs von Grundstücken und Gebäuden (0,6 Mio. €) sind zum Großteil auf Spielplatz-Maßnahmen zurückzuführen. Durch die Einsparungen aufgrund der Finanzkrise wurden Mittel für neue, größere Maßnahmen eingezogen und nicht ausgezahlt, u.a. Neubau Spielplatz Dechsendorfer Weiher 360 T€, Generalsanierung Spielplatz Junkerstraße 50 T€, Beleuchtung Freizeitanlage Wöhrmühle 50 T€. Von 2023 nach 2024 wurden für Spielplatzprojekte Haushaltsreste über insgesamt 0,4 Mio. € übertragen, davon 227 T€ für den Spielplatz Dechsendorfer Weiher (vgl. Tabelle Zeile 20). Die Summe erhöht den fortgeschriebenen Ansatz in Spalte 2b, durch die vorher beschriebenen Nichtauszahlungen ergeben sich Minderauszahlungen. Bei der Investitionsnummer zur Ersatzbeschaffung von Spielgeräten allgemein wurden 123 T€ weniger ausgezahlt als einschließlich Haushaltsrest veranschlagt (112 T€). Grund: Schiebung aufgrund personeller Ressourcen bei der Abteilung Stadtgrün, Eingrenzung für Maßnahmen durch die besonderen Haushalts-Richtlinien.

Das Ergebnis beim Erwerb von Grundstücken und Gebäuden korrespondiert mit dem Mehraufwand über 263 T€ bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen. Die Planung durch den Fachbereich und Buchung durch die Anlagenbuchhaltung erfolgen zum Teil auf unterschiedlichen Positionen der Teilfinanzrechnung.

Bei der Rubrik Erwerb von immateriellem und beweglichem Vermögen liegen Minderauszahlungen in Höhe von 2,2 Mio. € vor. Der Hauptgrund hierfür liegt in der verzögerten Baufertigstellung des KuBiC von 2024 nach 2025. Die Anschaffung der Einrichtungsgegenstände ist auf einer IvP-Nr. in diesem Bereich veranschlagt und hängt mit dem Fortschritt der Baumaßnahme zusammen.

Die Mehrauszahlungen bei den Investitionsförderungsmaßnahmen belaufen sich auf 23 T€. Ursprünglich waren nur Mittel für einen Baukostenzuschuss veranschlagt (15 T€). Tatsächlich wurden von diesem zwar nur 7,5 T€ ausgezahlt, im Jahresverlauf kam jedoch ein Investitionszuschuss zur Beschaffung von Einrichtung für ein Queeres Zentrum hinzu (30 T€). Die Mittel hierfür waren anfangs beim Bürgermeister- und Presseamt veranschlagt und wurden sehr spät im Jahresfortgang übertragen. Die Zuordnung erfolgte in einem anderen Bereich der Teil-Finanzrechnung.

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

2509	Allgemeine Kulturverwaltung
2521	Kunst- und Kulturförderung
2732	Kinderkultur, Jugendkunstschule
2811	Heimat- und sonstige Kulturpflege
3662	Jugendeinrichtungen (Zuständigkeitsbereich Amt 41)
5735	Sonstige allgemeine öffentliche Einrichtungen

## 1.17 Amt 42 - Stadtbibliothek

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen					1.555,13	1.555,13
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	160.838,49	194.300,00		194.300,00	174.580,47	-19.719,53
5	+ Auflösung von Sonderposten	17.860,00				17.862,00	17.862,00
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	24.505,08	21.000,00		21.000,00	20.986,55	-13,45
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	16.229,05	14.500,00		14.500,00	348,69	-14.151,31
8	+ sonstige ordentliche Erträge	74.253,60				32.561,76	32.561,76
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>293.686,22</b>	<b>229.800,00</b>		<b>229.800,00</b>	<b>247.894,60</b>	<b>18.094,60</b>
11	- Personalaufwendungen	-1.872.814,44	-2.045.600,00		-2.045.600,00	-1.976.679,69	68.920,31
12	- Versorgungsaufwendungen	-97.338,93	-98.200,00		-98.200,00	-86.264,59	11.935,41
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-365.457,27	-420.400,00		-420.400,00	-366.067,96	54.332,04
14	- Planmäßige Abschreibungen	-80.261,85				-81.395,76	-81.395,76
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-49.580,82	-79.000,00		-79.000,00	-51.884,76	27.115,24
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-2.465.453,31</b>	<b>-2.643.200,00</b>		<b>-2.643.200,00</b>	<b>-2.562.292,76</b>	<b>80.907,24</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-2.171.767,09</b>	<b>-2.413.400,00</b>		<b>-2.413.400,00</b>	<b>-2.314.398,16</b>	<b>99.001,84</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-2.171.767,09</b>	<b>-2.413.400,00</b>		<b>-2.413.400,00</b>	<b>-2.314.398,16</b>	<b>99.001,84</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-2.171.767,09</b>	<b>-2.413.400,00</b>		<b>-2.413.400,00</b>	<b>-2.314.398,16</b>	<b>99.001,84</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	4.886,88	3.000,00		3.000,00	4.719,10	1.719,10
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-189,45	-1.000,00		-1.000,00	-1.045,68	-45,68
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-2.167.069,66</b>	<b>-2.411.400,00</b>		<b>-2.411.400,00</b>	<b>-2.310.724,74</b>	<b>100.675,26</b>

In der Ergebnisrechnung der Stadtbibliothek verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -2,4 Mio. € um 0,1 Mio. € auf -2,3 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übersteigen den fortgeschriebenen Planansatz von 0,2 Mio. € um 18 T€, die ordentlichen Aufwendungen liegen um 81 T€ unter dem fortgeschriebenen Planansatz von -2,6 Mio. €

Es haben sich auf der **Ertragsseite** folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Erträge	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-19.720
Kostenerstattungen und -umlagen	-14.151
Sonstige ordentliche Erträge	32.562

Die Planabweichungen bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind im Wesentlichen auf Mindereinnahmen bei den Benutzungs- und Mahngebühren sowie bei Vermietungen zurückzuführen.

Die Planabweichungen bei den Kostenerstattungen und -umlagen sind hauptsächlich auf Mindereinnahmen bei Kostenerstattungen von Gemeinden zurückzuführen. Der Halt des Bücherbuses der Stadtbibliothek in der Gemeinde Buckenhof wird erst zu einem späteren Zeitpunkt abgerechnet.

Das Plus bei den sonstigen ordentlichen Erträgen ergibt sich aufgrund einer Anpassung des Festwerts (Medienbestand).

Auf der **Aufwandsseite** haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	54.332
Sonstige ordentliche Aufwendungen	27.115

Die Planabweichungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen sind auf geringere Ausgaben für Veranstaltungen sowie einen geringeren Bedarf an Sicherheitsdienstleistungen zurückzuführen.

Die Planabweichung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen resultiert aus Folgendem: Die Sachkonten im Bereich PK werden von Amt 11 zentral bewirtschaftet. Die Ansätze hierfür wurden zwar prozentual auf alle Ämter verteilt und veranschlagt, die tatsächlichen Ist-Kosten werden aber zentral von Amt 11 gebucht.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen					1.555,13	1.555,13
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	160.451,48	194.300,00		194.300,00	169.942,31	-24.357,69
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	21.492,69	21.000,00		21.000,00	24.022,16	3.022,16
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	16.229,05	14.500,00		14.500,00	16.169,83	1.669,83
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	319,26				35,85	35,85
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>198.492,48</b>	<b>229.800,00</b>		<b>229.800,00</b>	<b>211.725,28</b>	<b>-18.074,72</b>
9	- Personalauszahlungen	-1.867.672,16	-2.045.600,00		-2.045.600,00	-1.919.466,59	126.133,41
10	- Versorgungsauszahlungen	-97.338,93	-98.200,00		-98.200,00	-86.264,59	11.935,41
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-376.620,13	-420.400,00		-420.400,00	-350.711,73	69.688,27
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-39.055,44	-79.000,00		-79.000,00	-55.281,65	23.718,35
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-2.380.686,66</b>	<b>-2.643.200,00</b>		<b>-2.643.200,00</b>	<b>-2.411.724,56</b>	<b>231.475,44</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-2.182.194,18</b>	<b>-2.413.400,00</b>		<b>-2.413.400,00</b>	<b>-2.199.999,28</b>	<b>213.400,72</b>
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-42.918,33	-130.000,00	-58.460,00	-188.460,00	-12.256,12	176.203,88
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-42.918,33</b>	<b>-130.000,00</b>	<b>-58.460,00</b>	<b>-188.460,00</b>	<b>-12.256,12</b>	<b>176.203,88</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-42.918,33</b>	<b>-130.000,00</b>	<b>-58.460,00</b>	<b>-188.460,00</b>	<b>-12.256,12</b>	<b>176.203,88</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-2.225.112,51</b>	<b>-2.543.400,00</b>	<b>-58.460,00</b>	<b>-2.601.860,00</b>	<b>-2.212.255,40</b>	<b>389.604,60</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-2.225.112,51</b>	<b>-2.543.400,00</b>	<b>-58.460,00</b>	<b>-2.601.860,00</b>	<b>-2.212.255,40</b>	<b>389.604,60</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	3.513,89				1.530,96	1.530,96
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten						
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>3.513,89</b>				<b>1.530,96</b>	<b>1.530,96</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-2.221.598,62</b>	<b>-2.543.400,00</b>		<b>-2.543.400,00</b>	<b>-2.210.724,44</b>	<b>332.675,56</b>

In der Teilfinanzrechnung der Stadtbibliothek verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -2,4 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -2,2 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit unterschreiten den Planansatz von 0,2 Mio. € um 18 T€, die Auszahlungen unterschreiten mit 0,2 Mio. € den Planansatz von -2,6 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

Einzahlungen	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-24.358
Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.022
Kostenerstattungen und -umlagen	1.670

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	69.688
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	23.718

Hinsichtlich der Erläuterung der Planabweichungen kann auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -0,2 Mio. € auf rd. -12 T€.

Die niedrigeren Auszahlungen aus Investitionstätigkeit sind auf folgende Planabweichung zurückzuführen:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	176.204

Verschiedene in 2024 geplante Maßnahmen konnten erst Anfang 2025 realisiert und abgerechnet werden. Die Investitionstätigkeit für das Stadtteilhaus West hat sich auf 2025 verschoben.

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

2721 Bäckereien

## 1.18 Amt 43 - Volkshochschule

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	2.061.529,53	1.698.500,00		1.698.500,00	2.237.021,62	538.521,62
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	2.598.039,74	2.587.200,00		2.587.200,00	2.838.479,96	251.279,96
5	+ Auflösung von Sonderposten	750,06				526,59	526,59
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	18.670,36	27.000,00		27.000,00	7.086,51	-19.913,49
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	7.865,10	24.600,00		24.600,00	19.391,02	-5.208,98
8	+ sonstige ordentliche Erträge	11.227,67	1.000,00		1.000,00	9.407,72	8.407,72
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>4.698.082,46</b>	<b>4.338.300,00</b>		<b>4.338.300,00</b>	<b>5.111.913,42</b>	<b>773.613,42</b>
11	- Personalaufwendungen	-2.171.497,61	-2.313.800,00		-2.313.800,00	-2.371.835,88	-58.035,88
12	- Versorgungsaufwendungen	-32.296,83	-46.000,00		-46.000,00	-29.390,11	16.609,89
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-3.751.973,45	-3.953.400,00		-3.953.400,00	-4.021.531,62	-68.131,62
14	- Planmäßige Abschreibungen	-48.645,05				-51.839,54	-51.839,54
15	- Transferaufwendungen	-24.714,10	-10.000,00		-10.000,00	-19.674,30	-9.674,30
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-79.494,33	-109.900,00		-109.900,00	-66.019,40	43.880,60
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-6.108.621,37</b>	<b>-6.433.100,00</b>		<b>-6.433.100,00</b>	<b>-6.560.290,85</b>	<b>-127.190,85</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.410.538,91</b>	<b>-2.094.800,00</b>		<b>-2.094.800,00</b>	<b>-1.448.377,43</b>	<b>646.422,57</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-1.410.538,91</b>	<b>-2.094.800,00</b>		<b>-2.094.800,00</b>	<b>-1.448.377,43</b>	<b>646.422,57</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-1.410.538,91</b>	<b>-2.094.800,00</b>		<b>-2.094.800,00</b>	<b>-1.448.377,43</b>	<b>646.422,57</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	183.582,60	27.000,00		27.000,00	172.029,38	145.029,38
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-33.311,83	-29.700,00		-29.700,00	-40.038,22	-10.338,22
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-1.260.268,14</b>	<b>-2.097.500,00</b>		<b>-2.097.500,00</b>	<b>-1.316.386,27</b>	<b>781.113,73</b>

In der Ergebnisrechnung der Volkshochschule verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -2,1 Mio. € um 0,6 Mio. € auf -1,4 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen mit 5,1 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 4,3 Mio. € um 0,8 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 6,4 Mio. € um rund 0,1 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	538.522
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	251.280
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-19.913
Kostenerstattungen und -umlagen	-5.209
Sonstige ordentliche Erträge	8.408

Das Plus an Zuwendungen und allgemeinen Umlagen ergibt sich aus überplanmäßigen Zuschüssen für laufende Zwecke. Die Angebotserweiterung für Einstufungstests und Integrationskurse führte zur Gewährung von höheren Fördermitteln durch das BAMF. Zudem konnte der passive RAP für die SODEG-Zuschüsse aufgelöst werden (65 T€). Bei Festlegung des Planansatzes für 2024 war eine erneute Angebotserweiterung mit hoher Nachfrage und die Auflösung des passiven RAP nicht vorhersehbar. Des Weiteren ist die vhs ist kommunale Bildungspartnerin an Schulen für den Bereich Ganztage. Es bestand höherer Bedarf an Bildungsangeboten seitens der Schulen, was zu höheren Fördermitteln durch die Regierung von Mittelfranken führte. Bei Festlegung des Planansatzes für 2024 konnte durch den Bereich der Schulkooperationen die Nachfrage der Angebote der Schulen für das Schuljahr 2024/2025 noch nicht benannt werden.

Die Planabweichung bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten kann auf Folgendes zurückgeführt werden: Die vhs ist kommunale Bildungspartnerin an Schulen für den Bereich „Optimierte Lernförderung“. Es bestand höherer Bedarf an Bildungsangeboten seitens der Schulen, was zu höheren Leistungen aus dem Fördertopf des Bildungspakets zur „Bildung und Teilhabe“ führte. Bei Festlegung des Planansatzes für 2024 konnte durch den Bereich der Schulkooperationen diese erweiterte Nachfrage nicht vorhergesehen werden. Die Entscheidung, ob die Bildungsangebote im Bereich der „Optimierten Lernförderung“ nachgefragt werden, entscheidet sich erst nach Schuljahresbeginn „2024/2025“. Auch das Kursangebot der allgemeinen Erwachsenenbildung wird wieder verstärkt besucht, somit konnten mehr Teilnehmerentgelte in allen Programmbereichen als erwartet eingenommen werden.

Die geringeren privatrechtlichen Leistungsentgelte sind zum einen auf niedrigere Mieterträge zurückzuführen. Die vhs hat aufgrund fehlender Personalressource die Vermietung eingeschränkt. Zudem wurde eine zweiwöchige Anmietung der gesamten Räumlichkeiten im Egloffstein'schen Palais nicht bezahlt. Zum anderen sind niedrigere privatrechtliche Leistungsentgelte zu verzeichnen. Hier ging der Anteil für die Anzeigenakquise des Programmhefts für das 2. Programmheft 2024 erst in 2025 ein. Auch im Bereich Schadenersatz/Erstattungen sind geringer Erträge für 2024 eingegangen.

Die Differenz bei Kostenerstattungen und -umlagen ergibt sich aus geringeren Kostenerstattungen als erwartet (z. B. für Personalressourcen).

Die vhs ist kommunale Bildungspartnerin an Schulen. Aus dem Schuljahr 2023/2024 haben sich für Honorarkosten, die verspätet in Rechnung gestellt wurden, periodenfremde Erträge ergeben. Diese bilden das Plus bei den sonstigen ordentlichen Erträgen.

Auf der **Aufwandsseite** haben sich folgende Abweichungen vom Planansatz ergeben:

Aufwendungen	in Euro
Transferaufwendungen	-9.674
Sonstige ordentliche Aufwendungen	43.881

Die Planabweichung bei den Transferaufwendungen ist auf höhere Zuschüsse an übrige Bereiche zurückzuführen. In 2024 waren mehr Teilnehmer aus den Integrationskursen berechtigt, eine Fahrtkostenerstattung zu erhalten.

Die geringeren sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind auf Einsparungen von Porto und Büromaterial durch Digitalisierung zurückzuführen. Der Versand von Unterlagen war nicht mehr notwendig und es war weniger Büromaterial erforderlich. Zudem sind budgetierte PK-Erstattungen nicht angefallen. Diese werden über Amt 11 gesteuert und abgewickelt.

Bei den **internen Leistungsbeziehungen** hat sich folgende nennenswerte Abweichung ergeben:

Erträge	in Euro
Erträge aus interner Leistungsbeziehung	145.029

Die höheren Erträge sind auf folgendes zurückzuführen: Die vhs ist kommunale Bildungspartnerin an Schulen für den Bereich Ganztage. Die vhs hat vertretungsweise Bildungsangebote für die Städte. Musikschule übernommen. Die Übernahme der Kosten für die Ferienbildungsangebote und die Übernahme von Honorarkosten durch das Schulverwaltungsamt wurden erstmals über interne Leistungsbeziehungen abgerechnet. Kurzfristig entstand im Himbeerpalast ein Angebot aus dem Bereich der Integration für dort untergebrachte Flüchtlinge. Die Honorarkosten für die dort stattgefundenen Kursangebote hat Amt 50 übernommen.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	2.040.580,15	1.698.500,00		1.698.500,00	2.189.786,73	491.286,73
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	2.560.251,84	2.587.200,00		2.587.200,00	2.855.823,74	268.623,74
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	18.537,76	27.000,00		27.000,00	7.201,11	-19.798,89
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	7.865,10	24.600,00		24.600,00	19.391,02	-5.208,98
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	1.657,44				771,47	771,47
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>4.628.892,29</b>	<b>4.337.300,00</b>		<b>4.337.300,00</b>	<b>5.072.974,07</b>	<b>735.674,07</b>
9	- Personalauszahlungen	-2.115.505,06	-2.313.800,00		-2.313.800,00	-2.355.381,58	-41.581,58
10	- Versorgungsauszahlungen	-32.296,83	-46.000,00		-46.000,00	-29.390,11	16.609,89
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-3.777.982,62	-3.953.400,00		-3.953.400,00	-4.001.699,59	-48.299,59
12	- Transferauszahlungen	-24.714,10	-10.000,00		-10.000,00	-19.674,30	-9.674,30
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-59.195,11	-109.900,00		-109.900,00	-90.283,42	19.616,58
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-6.009.693,72</b>	<b>-6.433.100,00</b>		<b>-6.433.100,00</b>	<b>-6.496.429,00</b>	<b>-63.329,00</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.380.801,43</b>	<b>-2.095.800,00</b>		<b>-2.095.800,00</b>	<b>-1.423.454,93</b>	<b>672.345,07</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.732,25					
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen					10,00	10,00
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>1.732,25</b>				<b>10,00</b>	<b>10,00</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-88.157,07	-30.000,00	-131.694,00	-161.694,00	-34.859,86	126.834,14
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-88.157,07</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-131.694,00</b>	<b>-161.694,00</b>	<b>-34.859,86</b>	<b>126.834,14</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-86.424,82</b>	<b>-30.000,00</b>	<b>-131.694,00</b>	<b>-161.694,00</b>	<b>-34.849,86</b>	<b>126.844,14</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-1.467.226,25</b>	<b>-2.125.800,00</b>	<b>-131.694,00</b>	<b>-2.257.494,00</b>	<b>-1.458.304,79</b>	<b>799.189,21</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-1.467.226,25</b>	<b>-2.125.800,00</b>	<b>-131.694,00</b>	<b>-2.257.494,00</b>	<b>-1.458.304,79</b>	<b>799.189,21</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	4.713,86				5.005,57	5.005,57
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-1.540,37				-688,81	-688,81
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>3.173,49</b>				<b>4.316,76</b>	<b>4.316,76</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-1.464.052,76</b>	<b>-2.125.800,00</b>		<b>-2.125.800,00</b>	<b>-1.453.988,03</b>	<b>671.811,97</b>

In der Teilfinanzrechnung der Volkshochschule verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -2,1 Mio. € um 0,7 Mio. € auf -1,4 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten mit 5,1 Mio. € den Planansatz von 4,3 Mio. € um 0,7 Mio. €, die Auszahlungen überschreiten mit 6,5 Mio. € den Planansatz um 63 T€.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	491.287
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	268.624
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-19.799
Kostenerstattungen und -umlagen	-5.209

Auszahlungen	in Euro
Transferauszahlungen	-9.674
Sonstige Auszahlg. aus lfd. Verwaltungstätigkeit	19.617

Die Erläuterungen zu den Abweichungen entsprechen dem Grunde nach der der Teilergebnisrechnung.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich um rund 0,1 Mio. € gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz.

Folgende Abweichung zu den Planwerten ist zu verzeichnen:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	126.834

Die Differenz bei Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen resultiert aus den unzulänglichen baulichen Voraussetzungen des Unterrichtshauptgebäudes der vhs Erlangen und dem Egloffstein'schen Palais (elektrische Verkabelung und Datenverkabelung können nur sukzessive durch Amt 24 eingerichtet werden, um die Ausstattung mit notwendigen Smartboards umzusetzen). Zudem lässt die Fertigstellung des KuBiCs auf sich warten, so dass vorgehaltene Mittel aus dem Finanzhaushalt noch nicht eingesetzt werden konnten. Entsprechende Haushaltsermächtigungen in Höhe von 0,3 Mio. € wurden genehmigt und ins nächste Haushaltsjahr übertragen.

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

2111	Grundschulen
2112	Leistungen f. d. Adalbert-Stifter-Schule
2121	Mittelschulen
2151	Realschulen
2711	Volkshochschule
3664	Sonstige Jugendeinrichtungen

## 1.19 Amt 44 - Theater

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	1.081.065,45	900.000,00		900.000,00	1.587.347,54	687.347,54
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	364.633,71	388.500,00		388.500,00	388.553,87	53,87
5	+ Auflösung von Sonderposten	121.082,91				120.769,06	120.769,06
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	4.052,74	8.700,00		8.700,00	23.286,35	14.586,35
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	8.763,38	1.000,00		1.000,00	2.209,74	1.209,74
8	+ sonstige ordentliche Erträge	2.751,75	100,00		100,00	3.932,14	3.832,14
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>1.582.349,94</b>	<b>1.298.300,00</b>		<b>1.298.300,00</b>	<b>2.126.098,70</b>	<b>827.798,70</b>
11	- Personalaufwendungen	-4.087.651,04	-4.051.200,00		-4.051.200,00	-4.369.205,83	-318.005,83
12	- Versorgungsaufwendungen	-34.904,01	-43.900,00		-43.900,00	-27.531,94	16.368,06
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-1.064.175,50	-1.648.100,00		-1.648.100,00	-1.396.485,62	251.614,38
14	- Planmäßige Abschreibungen	-322.465,02				-336.299,11	-336.299,11
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-169.024,88	-189.000,00		-189.000,00	-195.423,94	-6.423,94
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-5.678.220,45</b>	<b>-5.932.200,00</b>		<b>-5.932.200,00</b>	<b>-6.324.946,44</b>	<b>-392.746,44</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-4.095.870,51</b>	<b>-4.633.900,00</b>		<b>-4.633.900,00</b>	<b>-4.198.847,74</b>	<b>435.052,26</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-4.095.870,51</b>	<b>-4.633.900,00</b>		<b>-4.633.900,00</b>	<b>-4.198.847,74</b>	<b>435.052,26</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-4.095.870,51</b>	<b>-4.633.900,00</b>		<b>-4.633.900,00</b>	<b>-4.198.847,74</b>	<b>435.052,26</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	7.344,15	10.000,00		10.000,00	15.741,25	5.741,25
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-24.449,54	-20.000,00		-20.000,00	-23.248,85	-3.248,85
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-4.112.975,90</b>	<b>-4.643.900,00</b>		<b>-4.643.900,00</b>	<b>-4.206.355,34</b>	<b>437.544,66</b>

Das Ergebnis des Theaters verbessert sich im **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,6 Mio. € um rd. 0,4 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen den fortgeschriebenen Planansatz von 1,3 Mio. € um rd. 0,8 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz in Höhe von -5,9 Mio. € um rd. 0,4 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** sind folgende nennenswerten Planabweichungen aufgetreten:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	687.348
Privatrechtliche Leistungsentgelte	14.586

Die Zuwendungen und allgemeinen Umlagen in Höhe von 1,6 Mio. € beinhalten einen Staatskostenzuschuss in Höhe von 1,05 Mio. € (statt ursprünglich 0,9 Mio. €). Amt 44 beantragte gegenüber dem Vorjahr eine Erhöhung der staatlichen Zuwendung in Höhe von 150 T€, um den Neustart am Schauspiel Erlangen unter neuer Intendanz mit Beginn der Spielzeit 2024/2025 auf allen Ebenen erfolgreich zu gestalten.

Weiterhin wurden die seit dem Jahr 2020 gebildeten Rückstellungen in Höhe von insgesamt 519 T€ ergebniswirksam in das Haushaltsjahr 2024 aufgelöst. Hierbei handelt es sich ausschließlich um Zuwendungen des Bayerischen Staatsministeriums für Wissenschaft und Kunst. Zurückgestellt wurde ein jährlicher Betrag in Höhe von 50 T€ zuzüglich einer im Jahr 2020 einmalig bewilligten „Corona-Sonderzuweisung“ von 0,3 Mio. €. Das Bayerische Staatsministerium für Wissenschaft und Kunst bestätigte mit Bescheid vom 20.10.2023 die Rechtmäßigkeit der staatlichen Förderung. Eine Rückforderung der 2020 gewährten Corona-Sonderzuweisung ist damit nicht mehr zu erwarten.

Die Mehrerträge an privatrechtlichen Leistungsentgelten resultieren im Schwerpunkt aus der Rückforderung doppelt ausgezahlter Honorare und Lieferantenrechnungen. Die Fehlbuchungen kamen aufgrund hoher Bearbeitungsrückstände, die der prekären Personalausstattung im Verwaltungsbereich bei Amt 44 geschuldet sind, zustande. Die Rückforderungsansprüche wurden im Rahmen des Controllings festgestellt und geltend gemacht.

Auf der **Aufwandsseite** ist folgende nennenswerte Planabweichung aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	251.614

Die positive Planabweichung in Höhe von 252 T€ resultiert im Wesentlichen aus Minderaufwendungen im Bereich kleiner Bauunterhalt, u.a. Unterhalt der eigenen baulichen Anlagen (10 T€), Unterhalt des sonstigen unbeweglichen Vermögens (9 T€), Unterhalt von Maschinen, Geräten (46 T€) und Unterhalt Betriebs- und Geschäftsausstattung (46 T€). Aufgrund der pandemiebedingten Reduzierung der Spielzeiten im Zeitraum 2020 bis 2022 wurden die notwendigen Betriebsstunden für turnusmäßige Wartungen im Haushaltsjahr 2024 teilweise noch nicht erreicht. Wartungsarbeiten sind prospektiv im Haushaltsjahr 2025 zu erwarten. Im Weiteren wurden die Anschaffung geringwertiger Wirtschaftsgüter (47 T€) und sonstiger Verbrauchsmaterialien (31 T€) deutlich zurückgestellt. Ebenso wurde der Erwerb von Vorräten aufgrund der prekären Haushaltslage ausgesetzt (20 T€).

Die Aufwendungen für sonstige Dienstleistungen, insbesondere von freiberuflichen Aushilfen im technischen und gewerblichen Bereich, wurden um 16 T€ reduziert.

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	1.081.065,44	900.000,00		900.000,00	1.068.747,54	168.747,54
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	364.838,86	388.500,00		388.500,00	384.789,78	-3.710,22
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	5.809,98	8.700,00		8.700,00	23.282,78	14.582,78
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	8.763,38	1.000,00		1.000,00	2.209,74	1.209,74
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	7.162,42				11.687,88	11.687,88
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>1.467.640,08</b>	<b>1.298.200,00</b>		<b>1.298.200,00</b>	<b>1.490.717,72</b>	<b>192.517,72</b>
9	- Personalauszahlungen	-4.055.803,24	-4.051.200,00		-4.051.200,00	-4.344.947,01	-293.747,01
10	- Versorgungsauszahlungen	-34.904,01	-43.900,00		-43.900,00	-27.531,94	16.368,06
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-1.046.648,09	-1.648.100,00		-1.648.100,00	-1.397.950,38	250.149,62
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-167.043,94	-189.000,00		-189.000,00	-191.951,60	-2.951,60
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-5.304.399,28</b>	<b>-5.932.200,00</b>		<b>-5.932.200,00</b>	<b>-5.962.380,93</b>	<b>-30.180,93</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-3.836.759,20</b>	<b>-4.634.000,00</b>		<b>-4.634.000,00</b>	<b>-4.471.663,21</b>	<b>162.336,79</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen						
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	700,00					
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>700,00</b>					
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-246.883,06	-150.000,00		-150.000,00	-129.594,72	20.405,28
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-246.883,06</b>	<b>-150.000,00</b>		<b>-150.000,00</b>	<b>-129.594,72</b>	<b>20.405,28</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-246.183,06</b>	<b>-150.000,00</b>		<b>-150.000,00</b>	<b>-129.594,72</b>	<b>20.405,28</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-4.082.942,26</b>	<b>-4.784.000,00</b>		<b>-4.784.000,00</b>	<b>-4.601.257,93</b>	<b>182.742,07</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-4.082.942,26</b>	<b>-4.784.000,00</b>		<b>-4.784.000,00</b>	<b>-4.601.257,93</b>	<b>182.742,07</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	145.304,93				10.883,26	10.883,26
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-182.662,59				-10.434,99	-10.434,99
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>-37.357,66</b>				<b>448,27</b>	<b>448,27</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-4.120.299,92</b>	<b>-4.784.000,00</b>		<b>-4.784.000,00</b>	<b>-4.600.809,66</b>	<b>183.190,34</b>

In der Teilfinanzrechnung des Theaters verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -4,6 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -4,4 Mio. €. Den Mehrauszahlungen in Höhe von 30 T€ stehen Mehreinzahlungen von 192 T€ gegenüber.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	168.747
Privatrechtliche Leistungsentgelte	14.582

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	250.149

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.

Die Einzahlungen der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (168 T€) differieren gegenüber den Erträgen aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen (687 T€) um den Betrag der aus Vorjahren aufgelösten Rückstellungen in Höhe von 519 T€. Diese finden in der Finanzrechnung keinen Niederschlag, da der Auflösung kein Mittelzufluss im Jahr 2024 zugrunde lag bzw. dieser bereits in Vorjahren erfolgte.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** unterschreitet den fortgeschriebenen Planansatz um 20 T€.

Folgende Abweichungen zu den Planwerten ist zu verzeichnen:

<b>Auszahlungen</b>	<b>in Euro</b>
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	20.405

Das positive Ergebnis gründet darauf, dass Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen, dessen Aufwendungen in das Haushaltsjahr 2024 abzugrenzen waren, teilweise erst im Januar 2025 getätigt wurden. Der Mittelabfluss wirkt sich damit im Folgejahr 2025 in der Teilfinanzrechnung negativ aus.

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

2611 Theater

## 1.20 Amt 45 - Stadtarchiv

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	4.321,72				15.366,20	15.366,20
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	32.772,77	36.000,00		36.000,00	39.678,35	3.678,35
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	2.157,91	3.500,00		3.500,00	2.508,39	-991,61
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
8	+ sonstige ordentliche Erträge	132.565,73				21.152,88	21.152,88
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>171.818,13</b>	<b>39.500,00</b>		<b>39.500,00</b>	<b>78.705,82</b>	<b>39.205,82</b>
11	- Personalaufwendungen	-911.738,36	-973.600,00		-973.600,00	-1.057.655,02	-84.055,02
12	- Versorgungsaufwendungen	-137.952,82	-135.800,00		-135.800,00	-174.865,75	-39.065,75
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-68.608,14	-106.000,00		-106.000,00	-145.758,11	-39.758,11
14	- Planmäßige Abschreibungen	-36.964,63				-46.170,64	-46.170,64
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-74.107,56	-52.800,00		-52.800,00	-81.998,03	-29.198,03
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-1.229.371,51</b>	<b>-1.268.200,00</b>		<b>-1.268.200,00</b>	<b>-1.506.447,55</b>	<b>-238.247,55</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.057.553,38</b>	<b>-1.228.700,00</b>		<b>-1.228.700,00</b>	<b>-1.427.741,73</b>	<b>-199.041,73</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-1.057.553,38</b>	<b>-1.228.700,00</b>		<b>-1.228.700,00</b>	<b>-1.427.741,73</b>	<b>-199.041,73</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-1.057.553,38</b>	<b>-1.228.700,00</b>		<b>-1.228.700,00</b>	<b>-1.427.741,73</b>	<b>-199.041,73</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen		500,00		500,00		-500,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-16.444,80	-4.000,00		-4.000,00	-16.414,20	-12.414,20
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-1.073.998,18</b>	<b>-1.232.200,00</b>		<b>-1.232.200,00</b>	<b>-1.444.155,93</b>	<b>-211.955,93</b>

In der Ergebnisrechnung des Stadtarchivs verschlechtert sich **der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,2 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -1,4 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen mit 79 T€ den fortgeschriebenen Planansatz von 40 T€ um 39 T€. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten mit -1,5 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von -1,3 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Auf der Ertragsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	15.366
Sonstige ordentliche Erträge	21.153

Der Ertrag bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen beruht zu einem erheblichen Teil aus der Auflösung des passiven Rechnungsabgrenzungspostens in Höhe von 15.321 €. Dabei handelt es sich um die in das nächste Haushaltsjahr übertragenen Mittel, die als Zuwendungen von Spenden- und Sponsorengeldern noch für die Finanzierung eines weiteren Bandes des Buchprojekts „Erlangen in der Weimarer Republik und im Nationalsozialismus“ vorgesehen waren. Mit der Fertigstellung des Weiteren Teilbandes der Buchreihe (Band I, Teilband II, Teil 1) im Haushaltsjahr 2024 wurde der verbliebene passive Rechnungsabgrenzungsposten aus Spendeneinnahmen diesem Band zugeordnet und aufgelöst.

Für die sonstigen ordentlichen Erträge wird regelmäßig kein Ansatz geplant. Die Abweichung ergibt sich aus der von Amt 20 vorgenommenen Buchung von Erträgen aus Zuschreibungen von Anlagevermögen im Zusammenhang mit der körperlichen Inventur für Büroausstattung in Höhe von 18.602 € und periodenfremden ordentlichen Erträgen für Druckerzeugnisse des Stadtarchivs von 2.551 € (Buchung durch Amt 20 im Rahmen der Jahresabschlussarbeiten).

Auf der Aufwandsseite sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Aufwände	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-39.758
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-29.198

Die Planabweichung bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen begründet sich maßgeblich durch Mehraufwendungen bei notwendigem Verbrauchsmaterial (Verpackungsmaterial) und im Bereich der Aufwendungen für die Herstellung des 1. Teils des Teilbandes II des Buchprojekts „Erlangen in der Weimarer Republik und im Nationalsozialismus“. Die Herstellungskosten in Höhe von 15.341 € wurden im Vorjahr noch als unfertige Erzeugnisse geführt. Mit Erscheinen des Teilbandes in 2024 erfolgte die Auflösung bei den unfertigen Erzeugnissen und die Zuordnung zu den Aufwendungen für den Erwerb von Vorräten und führte somit zu einer Belastung des Amtsbudgets. Eine vorzunehmende Preisabwertung bei der Erfassung der Vorräte aufgrund des Niederstwertprinzips (Ansetzen des niedrigsten Verkaufspreises) hat zudem dazu geführt, dass die Gesamtsumme der erfassten Vorräte in 2024 niedriger war als im Vorjahr und somit als Zugang bei den Aufwendungen verbucht wurde.

Weiterer Mehraufwand ist durch die anteilige Finanzierung der Installation des Denkmals der Grauen Busse in Höhe von 15 T€ entstanden. Dem stehen Einsparungen aufgrund der Haushaltssperre (2 T€) und infolge der angespannten Haushaltslage im Bereich der Werbung und Öffentlichkeitsarbeit gegenüber.

Die Planabweichung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ist im Wesentlichen auf den Saldo zwischen Nullaufwand Personalkostenerstattungen bei festgesetztem budgetiertem Betrag und außerplanmäßigen Personalkostenerstattungen an den EBE zurückzuführen.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	4.321,72				45,20	45,20
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	32.014,12	36.000,00		36.000,00	33.715,55	-2.284,45
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	8.212,08	3.500,00		3.500,00	2.098,97	-1.401,03
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	144,81				146,97	146,97
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>44.692,73</b>	<b>39.500,00</b>		<b>39.500,00</b>	<b>36.006,69</b>	<b>-3.493,31</b>
9	- Personalauszahlungen	-911.747,12	-973.600,00		-973.600,00	-1.045.051,46	-71.451,46
10	- Versorgungsauszahlungen	-137.952,82	-135.800,00		-135.800,00	-174.865,75	-39.065,75
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-129.518,06	-106.000,00		-106.000,00	-130.424,06	-24.424,06
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-66.457,20	-52.800,00		-52.800,00	-70.628,98	-17.828,98
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-1.245.675,20</b>	<b>-1.268.200,00</b>		<b>-1.268.200,00</b>	<b>-1.420.970,25</b>	<b>-152.770,25</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.200.982,47</b>	<b>-1.228.700,00</b>		<b>-1.228.700,00</b>	<b>-1.384.963,56</b>	<b>-156.263,56</b>
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-10.024,89	-25.000,00		-25.000,00	-2.099,35	22.900,65
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-10.024,89</b>	<b>-25.000,00</b>		<b>-25.000,00</b>	<b>-2.099,35</b>	<b>22.900,65</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-10.024,89</b>	<b>-25.000,00</b>		<b>-25.000,00</b>	<b>-2.099,35</b>	<b>22.900,65</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-1.211.007,36</b>	<b>-1.253.700,00</b>		<b>-1.253.700,00</b>	<b>-1.387.062,91</b>	<b>-133.362,91</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-1.211.007,36</b>	<b>-1.253.700,00</b>		<b>-1.253.700,00</b>	<b>-1.387.062,91</b>	<b>-133.362,91</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
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						
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-1.211.007,36</b>	<b>-1.253.700,00</b>		<b>-1.253.700,00</b>	<b>-1.387.062,91</b>	<b>-133.362,91</b>

In der Teilfinanzrechnung des Stadtarchivs verschlechtert sich **der Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschrittenen Planansatz von -1,3 Mio. € um 0,1 Mio. € auf -1,4 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit unterschreiten mit 36 T€ den Planansatz von 40 T€ um 4 T€. Die Auszahlungen überschreiten mit -1,4 Mio. € den Planansatz von -1,3 Mio. € um 0,1 Mio. €.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** unterschreitet den fortgeschriebenen Planansatz von -25 T€ um 23 T€.

Folgende Abweichungen zu den Planwerten sind zu verzeichnen:

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-24.424
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-17.829
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	22.901

Für die Planabweichungen bei den Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen sowie den sonstigen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit entsprechen die Erläuterungen im Wesentlichen denen der Ergebnisrechnung.

Die in erheblichem Umfang reduzierten Auszahlungen für den Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen sind der angespannten städtischen Haushaltslage geschuldet. Statt eines ursprünglich vorgesehenen Ankaufs eines Fotoarchivs aus investiven Mitteln für die Anschaffung von Sammlungsstücken und Archivalien konnte dieses dem Stadtarchiv als Despositum unentgeltlich zur Verfügung gestellt werden.

Das Amt erbringt Leistungen für die Produktgruppe:

2512 Archiv

## 1.21 Amt 46 - Stadtmuseum

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023 (Euro)	Ansatz 2024 (Euro)	HH-Reste (Euro)	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Ergebnis 2024 (Euro)	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	9.409,27	25.000,00		25.000,00	30.810,31	5.810,31
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	26.322,00	25.000,00		25.000,00	39.724,00	14.724,00
5	+ Auflösung von Sonderposten	1.814,78				1.814,75	1.814,75
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	4.438,28	6.300,00		6.300,00	9.901,56	3.601,56
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.750,00					
8	+ sonstige ordentliche Erträge	4,00				18.598,63	18.598,63
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>43.738,33</b>	<b>56.300,00</b>		<b>56.300,00</b>	<b>100.849,25</b>	<b>44.549,25</b>
11	- Personalaufwendungen	-1.145.000,86	-1.240.200,00		-1.240.200,00	-1.169.267,80	70.932,20
12	- Versorgungsaufwendungen	-50.722,50	-50.200,00		-50.200,00	-41.945,43	8.254,57
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-331.156,08	-382.600,00	-8.789,61	-391.389,61	-333.508,29	57.881,32
14	- Planmäßige Abschreibungen	-23.429,20				-24.746,05	-24.746,05
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-92.409,37	-74.600,00		-74.600,00	-49.179,21	25.420,79
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-1.642.718,01</b>	<b>-1.747.600,00</b>	<b>-8.789,61</b>	<b>-1.756.389,61</b>	<b>-1.618.646,78</b>	<b>137.742,83</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.598.979,68</b>	<b>-1.691.300,00</b>	<b>-8.789,61</b>	<b>-1.700.089,61</b>	<b>-1.517.797,53</b>	<b>182.292,08</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-1.598.979,68</b>	<b>-1.691.300,00</b>	<b>-8.789,61</b>	<b>-1.700.089,61</b>	<b>-1.517.797,53</b>	<b>182.292,08</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-1.598.979,68</b>	<b>-1.691.300,00</b>	<b>-8.789,61</b>	<b>-1.700.089,61</b>	<b>-1.517.797,53</b>	<b>182.292,08</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	845,00				2.860,62	2.860,62
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-290,90				-111,50	-111,50
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-1.598.425,58</b>	<b>-1.691.300,00</b>	<b>-8.789,61</b>	<b>-1.700.089,61</b>	<b>-1.515.048,41</b>	<b>185.041,20</b>

In der Ergebnisrechnung des Stadtmuseums verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,7 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -1,5 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge bessern sich um 45 T€ gegenüber dem Planansatz von 56 T€ auf 0,1 Mio. €.

Die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den fortgeschriebenen Ansatz von -1,8 Mio. € um 0,1 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** sind folgende wesentliche Abweichungen vom Planwert verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	5.810
Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	14.724
Privatrechtl. Leistungsentgelte	3.602
Sonstige ordentliche Erträge	18.599

Die Erträge im Bereich der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind bei der Haushaltsaufstellung nur eine Schätzung. Restzahlungen/Zuwendungen aus dem Kulturfond werden erst nach Prüfung des Verwendungsnachweises überwiesen.

Bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten werden die Erträge aus Eintrittsgeldern bei der Haushaltssaufstellung geschätzt und sind abhängig von der Nachfrage und Interesse an Ausstellungen etc. Außerdem wurden div. Eintrittspreise erhöht. Diese Erhöhung war zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung noch nicht geplant.

Ein Schadensersatz/Erstattung einer Versicherung war nicht absehbar und führte zu der Abweichung des Planansatzes bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten.

Zuschussmittel sind projektbezogen und wurden bis zur Fertigstellung von Band 2 des Bestandskataloges abgegrenzt. Durch die Fertigstellung erfolgte die Auflösung eines Teilbetrages, was zu außerplanmäßigen sonstigen ordentlichen Erträgen führt.

Die **Aufwandsseite** weist folgende Abweichungen zum Planwert auf:

Aufwendungen	in Euro
Sach- und Dienstleistungen	57.881
Sonstige ordentliche Aufwendungen	25.421

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen können zum Zeitpunkt der Haushaltsaufstellung nur geschätzt werden. Das Budgetplus wurde durch die notwendige Verschiebung einer Ausstellung verursacht.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen wurden Personalkostenerstattungen von Amt 11 geplant aber nicht gebucht.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	9.409,27	25.000,00		25.000,00	10.810,31	-14.189,69
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	25.961,35	25.000,00		25.000,00	39.165,74	14.165,74
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	4.645,59	6.300,00		6.300,00	9.845,96	3.545,96
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.750,00					
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	586,32				2.233,17	2.233,17
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>42.352,53</b>	<b>56.300,00</b>		<b>56.300,00</b>	<b>62.055,18</b>	<b>5.755,18</b>
9	- Personalauszahlungen	-1.133.195,44	-1.240.200,00		-1.240.200,00	-1.165.595,92	74.604,08
10	- Versorgungsauszahlungen	-50.722,50	-50.200,00		-50.200,00	-41.945,43	8.254,57
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-355.252,41	-382.600,00	-8.789,61	-391.389,61	-278.478,26	112.911,35
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-92.102,02	-74.600,00		-74.600,00	-47.783,02	26.816,98
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-1.631.272,37</b>	<b>-1.747.600,00</b>	<b>-8.789,61</b>	<b>-1.756.389,61</b>	<b>-1.533.802,63</b>	<b>222.586,98</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-1.588.919,84</b>	<b>-1.691.300,00</b>	<b>-8.789,61</b>	<b>-1.700.089,61</b>	<b>-1.471.747,45</b>	<b>228.342,16</b>
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>						
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden		-120.000,00		-120.000,00		120.000,00
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-24.818,49	-28.000,00		-28.000,00	-28.824,71	-824,71
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-24.818,49</b>	<b>-148.000,00</b>		<b>-148.000,00</b>	<b>-28.824,71</b>	<b>119.175,29</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-24.818,49</b>	<b>-148.000,00</b>		<b>-148.000,00</b>	<b>-28.824,71</b>	<b>119.175,29</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-1.613.738,33</b>	<b>-1.839.300,00</b>	<b>-8.789,61</b>	<b>-1.848.089,61</b>	<b>-1.500.572,16</b>	<b>347.517,45</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-1.613.738,33</b>	<b>-1.839.300,00</b>	<b>-8.789,61</b>	<b>-1.848.089,61</b>	<b>-1.500.572,16</b>	<b>347.517,45</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	2.076,73				6.232,80	6.232,80
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-1.423,75				-6.925,80	-6.925,80
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>652,98</b>				<b>-693,00</b>	<b>-693,00</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-1.613.085,35</b>	<b>-1.839.300,00</b>		<b>-1.839.300,00</b>	<b>-1.501.265,16</b>	<b>338.034,84</b>

In der Teilfinanzrechnung des Stadtmuseums verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,7 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -1,5 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit übersteigen den fortgeschriebenen Ansatz von 56 T€ um 6 T€. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit unterschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von -1,8 Mio. € um 0,2 Mio. €.

Folgende Abweichungen zu den Planwerten sind zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-14.190
Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelt	14.166
Privatrechtl. Leistungsentgelt	3.546
Sonst. Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	2.233

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	112.911
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	26.817

Für die Planabweichungen der Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung gelten die Ausführungen zu den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen der Ergebnisrechnung entsprechend.

Bei den Einzahlungen aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind Erträge aus Fördermitteln der Ernst-von-Siemens-Stiftung sind projektbezogen und deren Abrufung vorgemerkt.

Beim **Saldo aus Investitionstätigkeit** wurde ein fortgeschriebener Planansatz von -0,1 Mio. € geplant, dem ein Ergebnis von -29 T€ gegenübersteht.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit sind nicht veranschlagt. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit 29 T€ um 0,1 Mio. € hinter dem fortgeschriebenen Ansatz zurück.

---

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken/Gebäuden	120.000

Geplante Maßnahmen im Hinblick auf die Museumserweiterung und -sanierung wurden aufgrund der Haushaltslage ausgesetzt.

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 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	385.948,84	567.800,00		567.800,00	377.988,00	-189.812,00
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	703.989,89	656.000,00		656.000,00	780.197,37	124.197,37
5	+ Auflösung von Sonderposten	584,63				418,93	418,93
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	88.693,20	238.300,00		238.300,00	340.072,62	101.772,62
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	132.025,59	14.000,00		14.000,00	47.534,15	33.534,15
8	+ sonstige ordentliche Erträge	74.164,61				388.766,83	388.766,83
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>1.385.406,76</b>	<b>1.476.100,00</b>		<b>1.476.100,00</b>	<b>1.934.977,90</b>	<b>458.877,90</b>
11	- Personalaufwendungen	-3.939.728,81	-4.453.900,00		-4.453.900,00	-4.020.699,45	433.200,55
12	- Versorgungsaufwendungen	-53.080,46	-50.200,00		-50.200,00	-62.721,38	-12.521,38
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-2.181.246,06	-2.620.400,00		-2.620.400,00	-2.336.545,69	283.854,31
14	- Planmäßige Abschreibungen	-103.586,89				-154.138,61	-154.138,61
15	- Transferaufwendungen	-940.550,00	-823.100,00		-823.100,00	-807.630,00	15.470,00
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-125.352,05	-242.700,00		-242.700,00	-137.744,36	104.955,64
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-7.343.544,27</b>	<b>-8.190.300,00</b>		<b>-8.190.300,00</b>	<b>-7.519.479,49</b>	<b>670.820,51</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-5.958.137,51</b>	<b>-6.714.200,00</b>		<b>-6.714.200,00</b>	<b>-5.584.501,59</b>	<b>1.129.698,41</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen	-1,94					
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>	<b>-1,94</b>					
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-5.958.139,45</b>	<b>-6.714.200,00</b>		<b>-6.714.200,00</b>	<b>-5.584.501,59</b>	<b>1.129.698,41</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-5.958.139,45</b>	<b>-6.714.200,00</b>		<b>-6.714.200,00</b>	<b>-5.584.501,59</b>	<b>1.129.698,41</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	15.084,75	2.000,00		2.000,00	7.023,95	5.023,95
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-9.816,56	-7.200,00		-7.200,00	-8.493,04	-1.293,04
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-5.952.871,26</b>	<b>-6.719.400,00</b>		<b>-6.719.400,00</b>	<b>-5.585.970,68</b>	<b>1.133.429,32</b>

In der Ergebnisrechnung des Kulturamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -6,7 Mio. € um 1,1 Mio. € auf -5,6 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge überschreiten mit 1,9 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von 1,5 Mio. € um 0,4 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten mit -7,5 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von -8,2 Mio. € um 0,7 Mio. €

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-189.812
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	124.197
Privatrechtliche Leistungsentgelte	101.772
Kostenerstattungen und -umlagen	33.534
Sonstige ordentliche Erträge	388.766

Zuwendungen vom Freistaat und anderen öffentlichen Zuschussgebern sind geringer ausgefallen als erwartet, insbesondere beim Kunstpalais. Eingereichte Anträge für Zuschüsse für den Comic-Salon wurden bisher noch nicht abschließend bearbeitet und abgerechnet. Die Mehreinnahmen insgesamt sind der guten Nachfrage beim Comic-Salon, einer guten Auslastung der Sing- und Musikschule sowie der guten Annahme der Angebote von Jugendkunstschule und Kinderkulturbüro zuzuschreiben.

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	283.854
Sonstige ordentliche Aufwendungen	104.955

Der geringere Aufwand liegt an der grundsätzlichen Einsparung von Maßnahmen bei Amt 47 aufgrund der Haushaltssituation.

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	405.623,12	567.800,00		567.800,00	377.986,00	-189.814,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	726.702,81	656.000,00		656.000,00	784.366,45	128.366,45
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	90.455,91	238.300,00		238.300,00	341.105,04	102.805,04
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	80.429,25	14.000,00		14.000,00	122.100,04	108.100,04
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	28.088,16				105.634,68	105.634,68
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>1.331.299,25</b>	<b>1.476.100,00</b>		<b>1.476.100,00</b>	<b>1.731.192,21</b>	<b>255.092,21</b>
9	- Personalauszahlungen	-3.938.982,77	-4.453.900,00		-4.453.900,00	-4.021.365,20	432.534,80
10	- Versorgungsauszahlungen	-53.080,46	-50.200,00		-50.200,00	-62.721,38	-12.521,38
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-2.138.213,33	-2.620.400,00		-2.620.400,00	-2.366.542,84	253.857,16
12	- Transferauszahlungen	-933.117,00	-823.100,00		-823.100,00	-913.430,00	-90.330,00
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-147.858,64	-242.700,00		-242.700,00	-346.726,06	-104.026,06
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen					-1,94	-1,94
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-7.211.252,20</b>	<b>-8.190.300,00</b>		<b>-8.190.300,00</b>	<b>-7.710.787,42</b>	<b>479.512,58</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-5.879.952,95</b>	<b>-6.714.200,00</b>		<b>-6.714.200,00</b>	<b>-5.979.595,21</b>	<b>734.604,79</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		360.000,00		360.000,00	281.700,00	-78.300,00
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>		<b>360.000,00</b>		<b>360.000,00</b>	<b>281.700,00</b>	<b>-78.300,00</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-24.877,65	-253.000,00		-253.000,00	-1.193.000,00	-940.000,00
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-71.443,26	-63.100,00	-25.885,00	-88.985,00	-117.717,67	-28.732,67
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen						
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-96.320,91</b>	<b>-316.100,00</b>	<b>-25.885,00</b>	<b>-341.985,00</b>	<b>-1.310.717,67</b>	<b>-968.732,67</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-96.320,91</b>	<b>43.900,00</b>	<b>-25.885,00</b>	<b>18.015,00</b>	<b>-1.029.017,67</b>	<b>-1.047.032,67</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-5.976.273,86</b>	<b>-6.670.300,00</b>	<b>-25.885,00</b>	<b>-6.696.185,00</b>	<b>-7.008.612,88</b>	<b>-312.427,88</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-5.976.273,86</b>	<b>-6.670.300,00</b>	<b>-25.885,00</b>	<b>-6.696.185,00</b>	<b>-7.008.612,88</b>	<b>-312.427,88</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	10.123,14				15.397,78	15.397,78
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-227,13				-4.652,10	-4.652,10
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>9.896,01</b>				<b>10.745,68</b>	<b>10.745,68</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-5.966.377,85</b>	<b>-6.670.300,00</b>		<b>-6.670.300,00</b>	<b>-6.997.867,20</b>	<b>-327.567,20</b>

In der Teilfinanzrechnung des Kulturamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -6,7 Mio. € um 0,7 Mio. € auf -6 Mio. €. Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten mit 1,7 Mio. € den Planansatz von 1,5 Mio. € um 0,2 Mio. €. Die Auszahlungen unterschreiten mit -6,0 Mio. € den Planansatz von -6,7 Mio. € um 0,7 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-189.814
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	128.366
Privatrechtliche Leistungsentgelte	102.805
Kostenerstattungen und -umlagen	108.100
Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	105.634

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	253.857
Transferauszahlungen	-90.330
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-104.026

Die Erklärungen für die Planabweichungen entsprechen den Ausführungen zu den jeweiligen ordentlichen Erträgen und Aufwendungen der Teilergebnisrechnung. Die höheren Transferauszahlungen und sonstigen Auszahlungen hängen mit einem zu geringen Planansatz zusammen, welcher an anderer Stelle höher angesetzt war.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** ist mit knapp über -1,0 Mio. € um 1,0 Mio. € höher als der fortgeschriebene Planansatz von 18 T€.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit unterschreiten mit 0,3 Mio. € den Ansatz von 0,4 Mio. € um 78 T€.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit überschreiten mit -1,3 Mio. € den Ansatz von -0,3 Mio. € um 1,0 Mio. €.

Folgende Abweichung von den Planwerten ist zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	-78.300

Die in Aussicht gestellte Förderung konnte nicht vollends ausgeschöpft werden, da aufgrund verschiedener Umstände der tatsächliche Bau erst verspätet begonnen werden konnte und somit nicht alle Bauleistungen zum geforderten Termin förderfähig gewesen sind.

Auszahlungen	in Euro
Baumaßnahmen	-940.000
Erwerb von immateriellem und beweglichem	-28.732

Bei den Auszahlungen für Baumaßnahmen handelt es sich um Baumaßnahmen vom ZAM. 640 T€ sollten dem Haushalt 2023 zugerechnet werden. 300 T€ sind Leistungen aus dem Vertrag, welche aus dem Sachkostenbudget angewiesen wurden.

Bei den Mehrausgaben im beweglichen Sachvermögen handelt es sich um Mehrausgaben im Zusammenhang mit dem KuBiC, welche vom GME veranlasst worden sind.

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

2111	Grundschulen
2112	GS 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 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	2.102.958,74	375.000,00		375.000,00	2.870.752,10	2.495.752,10
3	+ sonstige Transfererträge	787.897,63	620.000,00		620.000,00	1.041.004,58	421.004,58
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.299.303,22	1.250.000,00		1.250.000,00	1.285.606,42	35.606,42
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	119.469,38	20.300,00		20.300,00	185.045,43	164.745,43
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	35.250.052,72	30.214.500,00		30.214.500,00	28.209.377,78	-2.005.122,22
8	+ sonstige ordentliche Erträge	107.468,76				221.174,98	221.174,98
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>39.667.150,45</b>	<b>32.479.800,00</b>		<b>32.479.800,00</b>	<b>33.812.961,29</b>	<b>1.333.161,29</b>
11	- Personalaufwendungen	-4.912.923,25	-5.364.300,00		-5.364.300,00	-5.576.259,96	-211.959,96
12	- Versorgungsaufwendungen	-965.990,07	-982.000,00		-982.000,00	-982.940,28	-940,28
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-14.081.342,05	-12.466.000,00		-12.466.000,00	-9.156.778,94	3.309.221,06
14	- Planmäßige Abschreibungen	-192.417,49				-251.999,44	-251.999,44
15	- Transferaufwendungen	-24.091.564,32	-25.639.100,00		-25.639.100,00	-25.710.678,11	-71.578,11
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-248.178,04	-377.800,00		-377.800,00	-396.272,01	-18.472,01
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-44.492.415,22</b>	<b>-44.829.200,00</b>		<b>-44.829.200,00</b>	<b>-42.074.928,74</b>	<b>2.754.271,26</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-4.825.264,77</b>	<b>-12.349.400,00</b>		<b>-12.349.400,00</b>	<b>-8.261.967,45</b>	<b>4.087.432,55</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-4.825.264,77</b>	<b>-12.349.400,00</b>		<b>-12.349.400,00</b>	<b>-8.261.967,45</b>	<b>4.087.432,55</b>
19	+ Außerordentliche Erträge					20,00	20,00
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>					<b>20,00</b>	<b>20,00</b>
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-4.825.264,77</b>	<b>-12.349.400,00</b>		<b>-12.349.400,00</b>	<b>-8.261.947,45</b>	<b>4.087.452,55</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-105.663,46	-50.000,00		-50.000,00	-55.638,16	-5.638,16
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-4.930.928,23</b>	<b>-12.399.400,00</b>		<b>-12.399.400,00</b>	<b>-8.317.585,61</b>	<b>4.081.814,39</b>

In der Ergebnisrechnung des Sozialamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -12,4 Mio. € um 4,1 Mio.€ auf -8,3 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge überschreiten mit 33,8 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz um 1,3 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen unterschreiten den Planansatz von -44.8 Mio. € um 2,7 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** ergeben sich im Wesentlichen folgende Planabweichungen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.495.752
Sonstige Transfererträge	421.005
Privatrechtliche Leistungsentgelte	164.745
Kostenerstattungen und -umlagen	-2.005.122
Sonstige ordentliche Erträge	221.175

Das Plus in Höhe von ca. 2,5 Mio. € bei den Einnahmen im Bereich Zuwendungen und allgemeine Umlagen ergibt sich hauptsächlich aus der im Haushaltsjahr 2023 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 2024 leider immer noch auf der Position Kostenerstattungen und -umlagen (Sachkonto 448001). Auf dieser Position kam es auch zu Mehreinnahmen in Höhe von ca. 200 T€ bei Personalkostenzuschüssen im Bereich Flüchtlings- und Integrationsberatung und Integrationslotsen, da die Förderung für die Jahre 2022 bis 2024 im Jahr 2024 gezahlt wurde. Zu Mehreinnahmen in Höhe von ca. 90 T€ kam es auch im Bereich Zuschüsse vom Land, da bei der Planung die Verbuchung des Durchlaufpostens „Kostenerstattung Insolvenzberatung“ noch nicht vorhersehbar war bzw. bei Zuschüsse Wohlfahrtsverbände als Durchlaufposten verplant war.

Das Plus bei den sonstigen Transfererträgen setzt sich aus einem Plus bei den Kostenersätzen im Bereich Asyl, aber auch im Bereich SGB XII Grundsicherung in Höhe von ca. 450 T€ zusammen. Hier sind Mehreinnahmen aus der Abrechnung der Fälle ukrainischer Leistungsbezieher und weitere Kostenerstattungen im SGB XII entstanden. Auch kam es hier zu unvorhersehbaren Einnahmen in Höhe von 20 T€ bei Unterhaltsforderungen gegenüber Kindern im Leistungsbezug AsylbLG und SGB XII und in Höhe von ca. 50 T€ im Bereich der Rückforderungen der Leistungen hauptsächlich im Bereich SGB XII. Mindereinnahmen wurden bei sonstigen Ersatzleistungen in Höhe von ca. 100 T€ verzeichnet, da hier durch die Abrechnung der ukrainischen Leistungen im AsylbLG der Plan nicht erfüllt wurde, sondern die Buchungen im Bereich Leistungen von Sozialleistungsträgern erfolgten.

Das Plus bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist darauf zurückzuführen, dass die Nebenkostenguthaben im Bereich Verfügungswohnungen im Obdachlosenbereich und eine Mietrückerstattung die Erwartungen stark überstiegen haben, so dass hier bei weitem mehr Entgelte eingenommen wurden als geplant (ca. 154 T€). Die Einnahmen aus Schadensersatz im Bereich Verfügungswohnungen übertrafen mit 11 T€ den Plan.

Im Bereich Kostenerstattungen und -umlagen wurde im Plan der oben erwähnte Kostenersatz vom Bund für BuT geplant. Die Einnahmen wurden jedoch unter Zuwendungen auf dem Sachkonto 419111 verbucht (Mindereinnahmen zum Plan von 2,0 Mio. €). Beim Kostenersatz im Bereich GRUSI kam es wegen höherer Aufwendungen zu höheren Erträgen als erwartet (ca. 2,1 Mio. €). Im Bereich EOF lag der Plan auch 300 T€ unter den tatsächlichen Erträgen, da hier auch die Aufwendungen gestiegen sind. Im Bereich Asyl wurden weniger Aufwendungen erstattet als geplant, da weniger Aufwendungen anfielen (ca. 3 Mio. €). Im Bereich Kostenerstattungen Land EOF kam es zu Mindereinnahmen in Höhe von 0,1 Mio. €, da die Ausgaben auch geringer waren. Im Bereich Pflegestützpunkt kam es zu nicht planbaren Mehrerträgen in Höhe von 26 T€. Die Verwaltungskostenerstattung fiel 160 T€ höher aus als geplant. Die Kostenerstattungen aus der Unterbringung von Ukrainern waren nach dem Rechtskreiswechsel nicht planbar und haben den Ansatz um 135 T€ überstiegen.

Erträge, insbesondere im Bereich periodenfremde ordentliche Erträge, sind nicht planbar, so dass im Bereich der sonstigen ordentlichen Erträge ein Ertragsüberschuss in Höhe von ca. 99 T€ entstand. Die meisten Erträge kamen aus einer verzögerten Kostenerstattung des Bezirks aus 2023, aber auch aus Verzugszinsen und Ausgleichszahlungen, die nicht kalkulierbar sind.

Bei den ordentlichen **Aufwendungen** ist folgende nennenswerte Abweichung zu den Planansätzen zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.309.221

Der Betrieb des „Himbeerpalastes“ als Notaufnahme ist zum 30.06.2024 beendet worden, so dass hier bei Miete für Immobilien insgesamt 1,3 Mio. € Differenz zum Plan entstanden sind. Entsprechend dazu wurden auch weniger geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) angeschafft, sodass verglichen mit dem Plan 300 T€ weniger Ausgaben erfolgten. Ebenso verhielt es sich bei der Planung von Kosten für Verbrauchsmaterial (410 T€), besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (605 T€) und Aufwendungen für Dienstleistungen (300 T€).

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	2.024.316,11	375.000,00		375.000,00	2.856.175,37	2.481.175,37
3	+ sonstige Transfereinzahlungen	765.027,83	620.000,00		620.000,00	978.505,44	358.505,44
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.206.900,46	1.250.000,00		1.250.000,00	1.195.063,68	-54.936,32
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	206.969,49	20.300,00		20.300,00	187.773,75	167.473,75
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	34.812.488,54	30.214.500,00		30.214.500,00	29.329.668,84	-884.831,16
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	36.551,60				24.654,41	24.654,41
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>39.052.254,03</b>	<b>32.479.800,00</b>		<b>32.479.800,00</b>	<b>34.571.841,49</b>	<b>2.092.041,49</b>
9	- Personalauszahlungen	-4.841.244,69	-5.364.300,00		-5.364.300,00	-5.454.767,51	-90.467,51
10	- Versorgungsauszahlungen	-965.990,07	-982.000,00		-982.000,00	-982.940,28	-940,28
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-13.883.606,33	-12.466.000,00		-12.466.000,00	-10.500.513,81	1.965.486,19
12	- Transferauszahlungen	-24.139.801,95	-25.639.100,00		-25.639.100,00	-25.788.991,99	-149.891,99
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-226.569,41	-377.800,00		-377.800,00	-234.151,02	143.648,98
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-44.057.212,45</b>	<b>-44.829.200,00</b>		<b>-44.829.200,00</b>	<b>-42.961.364,61</b>	<b>1.867.835,39</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-5.004.958,42</b>	<b>-12.349.400,00</b>		<b>-12.349.400,00</b>	<b>-8.389.523,12</b>	<b>3.959.876,88</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		20.000,00		20.000,00		-20.000,00
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>		<b>20.000,00</b>		<b>20.000,00</b>		<b>-20.000,00</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden						
21	- Ausz. für Baumaßnahmen						
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen		-40.000,00		-40.000,00	-3.200,01	36.799,99
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen		-5.000,00		-5.000,00		5.000,00
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>		<b>-45.000,00</b>		<b>-45.000,00</b>	<b>-3.200,01</b>	<b>41.799,99</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>		<b>-25.000,00</b>		<b>-25.000,00</b>	<b>-3.200,01</b>	<b>21.799,99</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-5.004.958,42</b>	<b>-12.374.400,00</b>		<b>-12.374.400,00</b>	<b>-8.392.723,13</b>	<b>3.981.676,87</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-5.004.958,42</b>	<b>-12.374.400,00</b>		<b>-12.374.400,00</b>	<b>-8.392.723,13</b>	<b>3.981.676,87</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	13.699,56				-1.161,07	-1.161,07
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-4.120,93				1.675,13	1.675,13
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>9.578,63</b>				<b>514,06</b>	<b>514,06</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-4.995.379,79</b>	<b>-12.374.400,00</b>		<b>-12.374.400,00</b>	<b>-8.392.209,07</b>	<b>3.982.190,93</b>

In der Finanzrechnung des Sozialamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -12,3 Mio. € um 3,9 Mio. € auf -8,4 Mio. €.

Die Einzahlungen überschreiten mit 34,6 Mio. € den Planansatz von 32,5 Mio. € um 2,1 Mio. €. Die Auszahlungen überschreiten mit -42,9 Mio. € den Planansatz von -44,8 Mio. € um 1,9 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.481.175
Sonstige Transfereinzahlungen	358.505
Privatrechtliche Leistungsentgelte	167.473
Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	24.654

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.965.486
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	143.648

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. Die Mehreinnahmen bei den sonstigen Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ergaben sich hauptsächlich aus der Erhebung der Umsatzsteuer auf Veranstaltungen des Bereichs Senioren und teilweise auch aus Verzugszinsen und Ausgleichszahlungen bei der Wohnungsbauförderung, die bei der Planung des Haushalts noch nicht berücksichtigt werden konnten.

Bei den sonstigen Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit gab es weniger Ausgaben als geplant wegen Einsparungen bei Büromaterial, Beiträgen zur Gemeindeunfallversicherung und Personalkostenerstattungen.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -25 T€ um 22 T€ auf -3T€. Es sind keine Einzahlungen aus Investitionstätigkeit erfolgt. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit blieben mit -3 T€ um 42 T€ hinter dem Planansatz zurück.

Es haben sich folgende nennenswerte Planabweichungen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	-20.000

Die geplanten Investitionszuwendungen in Form einer Staatszuweisung für die Anschaffung eines Elektrofahrzeuges (Kleintransporter für die Hausmeister/Verfügungswohnungen) war zum Planungszeitpunkt 2023 auf Grundlage des KsNI-Förderprogramms des Bundesamtes für Logistik und Mobilität angesetzt worden. Das Förderprogramm wurde zwischenzeitlich vom Bundesamt eingestellt.

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	36.800

Die Beschaffung eines Kleintransporters für die Hausmeister/Verfügungswohnungen kann wegen Ausschreibung erst im Folgejahr erfolgen. Die Mittel wurden als Haushaltsermächtigung ins nächste Jahr übertragen.

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
- 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:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	31.628.863,83	31.115.000,00		31.115.000,00	32.008.201,65	893.201,65
3	+ sonstige Transfererträge	1.246.011,87	1.050.000,00		1.050.000,00	1.435.757,00	385.757,00
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.682.898,61	1.796.200,00		1.796.200,00	1.962.587,17	166.387,17
5	+ Auflösung von Sonderposten	1.078.472,68				1.203.130,60	1.203.130,60
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	617.327,23	512.200,00		512.200,00	604.215,71	92.015,71
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	4.243.564,40	4.919.400,00		4.919.400,00	5.469.303,90	549.903,90
8	+ sonstige ordentliche Erträge	416.533,05				89.810,03	89.810,03
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>40.913.671,67</b>	<b>39.392.800,00</b>		<b>39.392.800,00</b>	<b>42.773.006,06</b>	<b>3.380.206,06</b>
11	- Personalaufwendungen	-33.173.023,30	-35.557.700,00		-35.557.700,00	-35.699.770,78	-142.070,78
12	- Versorgungsaufwendungen	-1.018.512,27	-1.021.600,00		-1.021.600,00	-1.048.642,65	-27.042,65
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-2.576.639,70	-2.827.800,00		-2.827.800,00	-3.283.137,96	-455.337,96
14	- Planmäßige Abschreibungen	-1.780.086,10				-1.994.687,97	-1.994.687,97
15	- Transferaufwendungen	-64.035.499,55	-62.517.200,00		-62.517.200,00	-71.539.726,27	-9.022.526,27
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.398.645,66	-2.604.800,00		-2.604.800,00	-1.868.177,17	736.622,83
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-104.982.406,58</b>	<b>-104.529.100,00</b>		<b>-104.529.100,00</b>	<b>-115.434.142,80</b>	<b>-10.905.042,80</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-64.068.734,91</b>	<b>-65.136.300,00</b>		<b>-65.136.300,00</b>	<b>-72.661.136,74</b>	<b>-7.524.836,74</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-64.068.734,91</b>	<b>-65.136.300,00</b>		<b>-65.136.300,00</b>	<b>-72.661.136,74</b>	<b>-7.524.836,74</b>
19	+ Außerordentliche Erträge	69.659,83				24.747,49	24.747,49
20	- Außerordentliche Aufwendungen	-18.130,28				-292,74	-292,74
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>51.529,55</b>				<b>24.454,75</b>	<b>24.454,75</b>
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-64.017.205,36</b>	<b>-65.136.300,00</b>		<b>-65.136.300,00</b>	<b>-72.636.681,99</b>	<b>-7.500.381,99</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	293.132,44	451.900,00		451.900,00	351.247,00	-100.653,00
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-299.495,36	-311.500,00		-311.500,00	-360.096,40	-48.596,40
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-64.023.568,28</b>	<b>-64.995.900,00</b>		<b>-64.995.900,00</b>	<b>-72.645.531,39</b>	<b>-7.649.631,39</b>

In der Ergebnisrechnung des Stadtjugendamts entwickelt sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -65,1 Mio. € um 7,5 Mio. € auf -72,6 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übertreffen mit 42,8 Mio. € den Planansatz von 39,4 Mio. € um 3,4 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten mit -115,4 Mio. € den Planansatz von -104,5 Mio. € um 10,9 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	893.202
Sonstige Transfererträge	385.757
Privatrechtliche Leistungsentgelte	92.016
Kostenerstattungen und -umlagen	549.904
Sonstige ordentliche Erträge	89.810

Die Abweichungen lassen sich im Einzelnen wie folgt erklären:

Die Mehrerträge bei „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ entstanden vorwiegend im Bereich der Betriebskostenförderung Kindertageseinrichtungen freier Träger. Dies sind die auf Basis der Kalkulation der freien Träger errechneten pauschalen Abschlagszahlungen im Rahmen des BayKiBiG (siehe hierzu die Ausführungen zu „Transferaufwendungen“). Diese korrespondieren mit den Zuschussleistungen bei den 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.

Wie bereits im Vorjahr führt die Erhöhung des Kindergeldes zu Mehrerträgen bei den Kostenbeiträgen der wirtschaftlichen Jugendhilfe und somit zu höheren sonstigen Transfererträgen.

Mehrerträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ergaben sich bei den Mieteinnahmen aus der Jugendhilfeeinrichtung/ION (vormals Rokokohaus und jetzt Haus Kopernikus). Die Miete wird von der Stadt an den Vermieter überwiesen. Je nach Auslastung und Belegung der Einrichtung werden die Mietkosten seitens des freien Trägers wieder an uns erstattet. Der Ansatz wurde konservativ kalkuliert. Durch eine frühzeitige und umfassendere Belegung der Plätze durch die Träger konnte die Auslastung der UMA-Einrichtung gesteigert werden, mit der Folge höherer Mieterstattungen.

Das Plus an Erträgen von „Kostenerstattungen und -umlagen“ ist auf folgendes zurückzuführen:

Aufgrund einer höheren Abrechnungsquote bei den Kostenerstattungsansprüchen gegenüber dem Bezirk im Bereich UMA konnte die wirtschaftliche Jugendhilfe Mehrerträge erzielen. Die konsequente Umsetzung der Vereinbarung mit dem Bezirk Mittelfranken und die damit verbundene Kostenerstattung vom Bezirk bei Hilfen für junge Volljährige ab 21 Jahren, auch aus den vergangenen Jahren, führte zu den höheren Finanzrückflüssen. Auch erfolgten nicht planbare Personalkostenerstattungen von Trägern der gesetzlichen Sozialversicherung für Mitarbeiterinnen, vorwiegend in städtischen Einrichtungen (U2-Erstattungen i. R. des Beschäftigungsverbots und der Mutterschutzfrist der Krankenkassen bei schwangeren Mitarbeiterinnen).

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, was zu außerplanmäßigen sonstigen ordentlichen Erträgen führt.

Auf der **Aufwandsseite** sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	-455.338
Transferaufwendungen	-9.022.526
Sonstige ordentliche Aufwendungen	736.623

Die Abweichungen lassen sich im Einzelnen wie folgt erklären:

Die Mehraufwendungen im Bereich „Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen“ lassen sich durch den vermehrten Einsatz von Sicherheitsdiensten zur Sicherstellung des Kindeswohls und zum Aufrechterhalten der notwendigen Jugendhilfe (sowohl bei UMA als auch im Rahmen der Eingliederungshilfe) begründen. Für diese Dienstleistungen der wirtschaftlichen Jugendhilfe war im Haushaltsjahr 2024 noch kein Planansatz vorgesehen. Es sind hier Mehraufwendungen von rd. 700 T€ entstanden.

Gepuffert wurden diese durch die Einsparvorgaben im Rahmen der Haushaltskonsolidierung. So wurden bei den Sach- und Dienstleistungen im Verwaltungsbereich, Fortbildungen und den laufenden Betriebskosten der städtischen Kindertagesstätten und Jugendeinrichtungen etwa 280 T€ weniger ausgegeben.

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 insgesamt 5,1 Mio. € notwendig, da wie in den Vorjahren auch, der errechnete Bedarf in den Haushaltsberatungen nicht vollständig berücksichtigt wurde. In dieser Mittelnachbewilligung waren die erwartenden Mehrerträge gegenrechnet, ebenso die Einsparvorgaben im Rahmen der Haushaltskonsolidierung und die Personalkosten-Gutschrift des 1. Halbjahres 2024. Da im Rechenschaftsbericht nur die Planansätze mit den Ist-Erträgen und Ist-Aufwendungen verglichen werden, die Mittelnachbewilligung mit der unterjährigen Ansatzserhöhung aber unbeachtet bleibt, ist die Diskrepanz zwischen Ansatz und Ist bei den Transferaufwendungen sehr hoch.

Zuschüsse an Kindertageseinrichtungen freier Träger (Produkt 3652)

Die Kalkulation und Planung der Betriebskostenförderung nach dem 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 Aufwands nur sehr schwer zu prognostizieren ist, da wir derzeit in Erlangen mehr als 100 förderfähige Kindertageseinrichtungen mit ca. 5.000 Kindern haben. Es entstanden Mehraufwendungen von 3,5 Mio. €, die aber durch korrespondierende Mehrerträge auf der Ertragsseite „Zuwendungen und allgemeine Umlagen“ mit 1,4 Mio. € gedeckt sind.

Wirtschaftliche Jugendhilfe (hier insb. Hilfen zur Erziehung, Hilfen für junge Volljährige, Eingliederungshilfe und Inobhutnahmen - Produkte 3633, 3634)

Im Bereich der Unterbringung unbegleiteter, minderjähriger Ausländer (UMA) mussten die Kinder und Jugendlichen zunächst in der kostenintensiveren Inobhutnahme verbleiben. Dies war insbesondere nötig wegen fehlender bzw. zu dieser Zeit erst im Aufbau befindlicher Heimeinrichtungen für UMA. Eine Verlegung in die in der Regel kostengünstigeren Folgemaßnahmen konnte nur verzögert erfolgen.

Zudem kam es aufgrund von inflations- bzw. tarifrechtlich bedingten Nachholeffekten bei den Tagessätzen für stationäre Hilfemaßnahmen sowie bei den Stundensätzen für ambulante Hilfemaßnahmen zu höheren Hilfskosten. Zusätzlich mussten für einige Jugendliche zur Sicherstellung des Kindeswohls kostenintensive (Kurz-)Maßnahmen eingeleitet werden. Fehlende geeignete Regelangebote bei bestehendem hohem Bedarf der Jugendlichen führten dazu, dass diese wider Erwarten über einen längeren Zeitraum eingesetzt werden mussten.

Neben den weiterhin teilweise steigenden Fallzahlen führten die in der Regel seit Jahren steigenden Durchschnittskosten je Hilfe zu den Mehraufwendungen von rd. 5,5 Mio. €.

Die Minderaufwendungen „Sonstige ordentliche Aufwendungen“ sind auf nicht ausgeschöpfte Planansätze für verschiedene Personalkostenerstattungen seitens Amt 11 zurückzuführen.

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	31.717.785,57	31.115.000,00		31.115.000,00	31.948.882,90	833.882,90
3	+ sonstige Transfereinzahlungen	1.347.257,99	1.050.000,00		1.050.000,00	1.267.431,83	217.431,83
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.690.699,87	1.796.200,00		1.796.200,00	1.938.659,56	142.459,56
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	675.217,99	512.200,00		512.200,00	575.197,21	62.997,21
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	3.942.321,40	4.919.400,00		4.919.400,00	3.561.813,19	-1.357.586,81
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	27,93				214,60	214,60
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>39.373.310,75</b>	<b>39.392.800,00</b>		<b>39.392.800,00</b>	<b>39.292.199,29</b>	<b>-100.600,71</b>
9	- Personalauszahlungen	-32.750.331,32	-35.557.700,00		-35.557.700,00	-35.715.238,49	-157.538,49
10	- Versorgungsauszahlungen	-1.018.512,27	-1.021.600,00		-1.021.600,00	-1.048.642,65	-27.042,65
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-2.619.863,04	-2.827.800,00		-2.827.800,00	-3.211.908,47	-384.108,47
12	- Transferauszahlungen	-63.535.702,16	-62.517.200,00		-62.517.200,00	-70.603.678,96	-8.086.478,96
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-1.560.400,65	-2.604.800,00		-2.604.800,00	-2.274.345,36	330.454,64
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-101.484.809,44</b>	<b>-104.529.100,00</b>		<b>-104.529.100,00</b>	<b>-112.853.813,93</b>	<b>-8.324.713,93</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-62.111.498,69</b>	<b>-65.136.300,00</b>		<b>-65.136.300,00</b>	<b>-73.561.614,64</b>	<b>-8.425.314,64</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.947.000,00	5.021.800,00		5.021.800,00	5.076.000,00	54.200,00
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	73.479,94				444,44	444,44
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>4.020.479,94</b>	<b>5.021.800,00</b>		<b>5.021.800,00</b>	<b>5.076.444,44</b>	<b>54.644,44</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-35.589,68	-310.000,00		-310.000,00	-67.948,68	242.051,32
21	- Ausz. für Baumaßnahmen					2.429,02	2.429,02
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-222.422,50	-980.500,00	-662.388,00	-1.642.888,00	-811.756,46	831.131,54
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-3.995.233,57	-5.307.300,00	-2.575.114,00	-7.882.414,00	-4.568.162,94	3.314.251,06
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-4.253.245,75</b>	<b>-6.597.800,00</b>	<b>-3.237.502,00</b>	<b>-9.835.302,00</b>	<b>-5.445.439,06</b>	<b>4.389.862,94</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-232.765,81</b>	<b>-1.576.000,00</b>	<b>-3.237.502,00</b>	<b>-4.813.502,00</b>	<b>-368.994,62</b>	<b>4.444.507,38</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-62.344.264,50</b>	<b>-66.712.300,00</b>	<b>-3.237.502,00</b>	<b>-69.949.802,00</b>	<b>-73.930.609,26</b>	<b>-3.980.807,26</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-62.344.264,50</b>	<b>-66.712.300,00</b>	<b>-3.237.502,00</b>	<b>-69.949.802,00</b>	<b>-73.930.609,26</b>	<b>-3.980.807,26</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	2.735.889,89				2.933.622,67	2.933.622,67
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-2.787.022,63				-2.761.636,66	-2.761.636,66
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>-51.132,74</b>				<b>171.986,01</b>	<b>171.986,01</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-62.395.397,24</b>	<b>-66.712.300,00</b>		<b>-66.712.300,00</b>	<b>-73.758.623,25</b>	<b>-7.046.323,25</b>

In der Finanzrechnung des Stadtjugendamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** von -65,1 Mio. € um 8,4 Mio. € auf -73,5 Mio. €. Die Einzahlungen liegen mit 39,3 Mio. € um 0,1 Mio. € unter dem fortgeschriebenen Planansatz, die Auszahlungen überschreiten den Planansatz von -104,5 Mio. € um 8,3 Mio. €.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	833.883
Sonstige Transfereinzahlungen	217.432
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	142.460
Privatrechtliche Leistungsentgelte	62.997
Kostenerstattungen und -umlagen	-1.357.587

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-384.108
Transferauszahlungen	-8.086.479
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	330.455

Die Mehreinzahlungen bei den „Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte“ sind auf folgenden Umstand zurückzuführen: Die Planansätze der Benutzungsgebühren, Mittagsverpflegungsgebühren und Getränkepauschalen der städtischen Kindertageseinrichtungen für etwa 1.700 betreute Kinder können aufgrund der variabel gebuchten Betreuungsstunden und Mittagsverpflegung sowie der zu beantragenden möglichen Gebührenbefreiungen nicht exakt berechnet werden.

Bei den Planabweichungen der Teilfinanzrechnung der anderen Gruppierungen 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 -4,8 Mio. € eine Verbesserung von 4,4 Mio. € aus.

Bei den Einzahlungen aus Investitionstätigkeit ist ein Plus von 54 T€ gegenüber dem Planansatz von 5,0 Mio. € zu verzeichnen. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit fallen gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -9,8 Mio. € um 4,4 Mio. € niedriger aus.

Es ergeben sich im Wesentlichen folgende Abweichungen zu den Planansätzen:

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	242.051 €
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	831.132 €
Investitionsförderungsmaßnahmen	3.314.251 €

Die Abweichungen lassen sich im Einzelnen wie folgt erklären:

#### Minderauszahlungen „Erwerb von Grundstücken und Gebäuden“

Die übertragenen Haushaltsreste in Höhe von 50 T€ für die Sanierung des Kinderhauses ERBA konnten immer noch nicht ausgegeben werden, da die Vorplanung aufgrund fehlender personeller Ressourcen bei den Fachämtern verschoben werden musste. Durch Streichungen im Rahmen der Haushaltskonsolidierung wurden einige geplante Projekte nicht durchgeführt, die zu diesen Minderauszahlungen führten.

#### Minderauszahlungen „Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen“

Aufgrund von Lieferschwierigkeiten und Ausschreibungsfristen konnten Anschaffungen und Umgestaltungen im Rahmen des laufenden Unterhalts in den Kindertageseinrichtungen, teilweise im Außenbereich, nicht wie geplant im Jahr 2024 durchgeführt werden. Aufgrund der Haushaltskonsolidierung im Jahr 2024 kam es zu Einsparungen im Bereich der Beschaffungen, insbesondere wurden die Auszahlungen auf dringend notwendige sowie unaufschiebbare Maßnahmen begrenzt.

#### Minderauszahlungen „Investitionsförderungsmaßnahmen“

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 2024 verausgabt werden. Infolgedessen konnten die Zuschüsse von den freien Trägern nicht abgerufen werden.

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

- 1111 Gemeinde-/Kreis-/Bezirksorgane
- 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 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	50.922,35	45.500,00		45.500,00	54.640,50	9.140,50
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	755.657,48	829.800,00		829.800,00	802.893,09	-26.906,91
5	+ Auflösung von Sonderposten	8.171,50				8.035,18	8.035,18
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	2.210.140,14	1.912.500,00		1.912.500,00	2.061.222,99	148.722,99
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	36.119,31	43.000,00		43.000,00	50.371,61	7.371,61
8	+ sonstige ordentliche Erträge	47.505,30	61.000,00		61.000,00	12.414,37	-48.585,63
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>3.108.516,08</b>	<b>2.891.800,00</b>		<b>2.891.800,00</b>	<b>2.989.577,74</b>	<b>97.777,74</b>
11	- Personalaufwendungen	-1.610.111,95	-1.681.700,00		-1.681.700,00	-1.874.770,47	-193.070,47
12	- Versorgungsaufwendungen	-64.075,93	-73.100,00		-73.100,00	-71.671,72	1.428,28
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-925.267,90	-919.200,00		-919.200,00	-872.052,12	47.147,88
14	- Planmäßige Abschreibungen	-783.692,55				-937.998,88	-937.998,88
15	- Transferaufwendungen	-3.132.471,15	-2.759.100,00		-2.759.100,00	-3.079.670,38	-320.570,38
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.422.389,25	-2.454.700,00		-2.454.700,00	-2.435.650,42	19.049,58
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-8.938.008,73</b>	<b>-7.887.800,00</b>		<b>-7.887.800,00</b>	<b>-9.271.813,99</b>	<b>-1.384.013,99</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-5.829.492,65</b>	<b>-4.996.000,00</b>		<b>-4.996.000,00</b>	<b>-6.282.236,25</b>	<b>-1.286.236,25</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-5.829.492,65</b>	<b>-4.996.000,00</b>		<b>-4.996.000,00</b>	<b>-6.282.236,25</b>	<b>-1.286.236,25</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-5.829.492,65</b>	<b>-4.996.000,00</b>		<b>-4.996.000,00</b>	<b>-6.282.236,25</b>	<b>-1.286.236,25</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	652.315,67	843.500,00		843.500,00	709.793,20	-133.706,80
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-625,20	-42.100,00		-42.100,00	-738,17	41.361,83
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-5.177.802,18</b>	<b>-4.194.600,00</b>		<b>-4.194.600,00</b>	<b>-5.573.181,22</b>	<b>-1.378.581,22</b>

In der Ergebnisrechnung des Amtes für Sport und Gesundheitsförderung verschlechtert sich **der Saldo aus laufender** Verwaltungstätigkeit gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -5,0 Mio. € um 1,3 Mio. € auf -6,3 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 2,9 Mio. € um 0,1 Mio. €, die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von -7,9 Mio. € um 1,4 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Erträge	in Euro
Privatrechtliche Leistungsentgelte	148.723
Sonstige ordentliche Erträge	-48.585

Die Mehrerträge bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten in Höhe von mehr als 0,1 Mio. € resultieren aus den höher ausgefallenen internen Hallenmietzuschüssen.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen handelt es sich überwiegend um Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen sowie periodenfremde ordentliche Erträge, für die keine Ansätze geplant werden. Diese Mindereinnahmen werden durch die Mehreinnahmen bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten kompensiert.

Auf der **Aufwandsseite** ist folgende nennenswerte Planabweichung zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Transferaufwendungen	-320.570

Die höheren Transferaufwendungen resultieren hauptsächlich aus höheren internen Hallenmietzuschüssen.

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	50.234,24	45.500,00		45.500,00	62.212,95	16.712,95
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	750.998,28	829.800,00		829.800,00	794.205,59	-35.594,41
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	2.222.998,39	1.912.500,00		1.912.500,00	2.023.556,85	111.056,85
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	51.057,39	43.000,00		43.000,00	54.378,87	11.378,87
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	88.786,48				105.894,55	105.894,55
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>3.164.074,78</b>	<b>2.830.800,00</b>		<b>2.830.800,00</b>	<b>3.040.248,81</b>	<b>209.448,81</b>
9	- Personalauszahlungen	-1.592.017,08	-1.681.700,00		-1.681.700,00	-1.847.148,94	-165.448,94
10	- Versorgungsauszahlungen	-64.075,93	-73.100,00		-73.100,00	-71.671,72	1.428,28
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-949.296,38	-919.200,00		-919.200,00	-883.502,15	35.697,85
12	- Transferauszahlungen	-3.111.933,42	-2.759.100,00		-2.759.100,00	-3.078.564,04	-319.464,04
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-2.845.413,53	-2.454.700,00		-2.454.700,00	-2.870.020,66	-415.320,66
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-8.562.736,34</b>	<b>-7.887.800,00</b>		<b>-7.887.800,00</b>	<b>-8.750.907,51</b>	<b>-863.107,51</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-5.398.661,56</b>	<b>-5.057.000,00</b>		<b>-5.057.000,00</b>	<b>-5.710.658,70</b>	<b>-653.658,70</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	42.404,16	347.800,00		347.800,00	50.840,62	-296.959,38
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>42.404,16</b>	<b>347.800,00</b>		<b>347.800,00</b>	<b>50.840,62</b>	<b>-296.959,38</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden	-14.434,48	-95.000,00	-597.662,00	-692.662,00	-46.080,86	646.581,14
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-278.858,90				-261.946,12	-261.946,12
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-607.160,12	-17.500,00	-326.086,00	-343.586,00	-440.129,40	-96.543,40
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-200.658,00	-1.596.200,00	-1.894.287,00	-3.490.487,00	-279.772,16	3.210.714,84
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-1.101.111,50</b>	<b>-1.708.700,00</b>	<b>-2.818.035,00</b>	<b>-4.526.735,00</b>	<b>-1.027.928,54</b>	<b>3.498.806,46</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-1.058.707,34</b>	<b>-1.360.900,00</b>	<b>-2.818.035,00</b>	<b>-4.178.935,00</b>	<b>-977.087,92</b>	<b>3.201.847,08</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-6.457.368,90</b>	<b>-6.417.900,00</b>	<b>-2.818.035,00</b>	<b>-9.235.935,00</b>	<b>-6.687.746,62</b>	<b>2.548.188,38</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-6.457.368,90</b>	<b>-6.417.900,00</b>	<b>-2.818.035,00</b>	<b>-9.235.935,00</b>	<b>-6.687.746,62</b>	<b>2.548.188,38</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	652.289,95				412.730,38	412.730,38
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-663.571,91				-412.546,67	-412.546,67
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>-11.281,96</b>				<b>183,71</b>	<b>183,71</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-6.468.650,86</b>	<b>-6.417.900,00</b>		<b>-6.417.900,00</b>	<b>-6.687.562,91</b>	<b>-269.662,91</b>

In der Teilfinanzrechnung des Amtes für Sport und Gesundheitsförderung verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -5,1 Mio. € um 0,6 Mio. € auf -5,7 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit 3,0 Mio. € um 0,2 Mio. € über dem Planansatz, die Auszahlungen überschreiten den Planansatz von -7,9 Mio. € um 0,9 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Privatrechtliche Leistungsentgelte	111.057
Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	105.895

Auszahlungen	in Euro
Transferauszahlungen	-319.464
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-415.320

Hinsichtlich der Erläuterungen zu den Planabweichungen kann auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Die Planabweichung bei den sonstigen Ein- und 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 -4,2 Mio. € um 3,2 Mio. € auf -1,0 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planwerten ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	-296.959

Der Bundeszuschuss für die Baumaßnahme beim FSV Bruck wird abschnittsweise nach Einrechnung der Rechnungen vom FSV Bruck gezahlt. Der Bundeszuschuss ist gedeckelt und wird nachdem sich die Baumaßnahme etwas verzögert hat erst 2025 und den Folgejahren ausbezahlt.

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	646.581
Baumaßnahmen	-261.946
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	-96.543
Investitionsförderungsmaßnahmen	3.210.715

Insgesamt wurden nicht verbrauchte Ausgabeermächtigungen in Höhe von -3,0 Mio. € auf das folgende Haushaltsjahr übertragen und ihre Auszahlung damit verschoben. Ein weiterer Grund für Minderauszahlungen bei den Investitionsförderungsmaßnahmen ist, dass einige Zuschüsse für Baumaßnahmen und Zuschüsse für Großgeräte nicht als Investitionen gebucht wurden.

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

2111	Grundschulen
2121	Mittelschulen
2151	Realschulen
2171	Gymnasien
2211	Förderschulen
2311	Berufsschulen
2313	Wirtschaftsschule (WIR)
4140	Gesundheitsprävention
4211	Sportförderung
4212	Eigene Sportveranstaltungen
4241	Sporteinrichtungen
4242	Bäder
5511	Öffentliches Grün, Landschaftspflege

## 1.26 Amt 55 - Jobcenter/Arbeitslosengeld 2

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023 (Euro)	Ansatz 2024 (Euro)	HH-Reste (Euro)	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a (Euro)	Ergebnis 2024 (Euro)	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	471.602,98					
3	+ sonstige Transfererträge	-1.380,00					
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ Auflösung von Sonderposten						
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte						
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	212.310,25					
8	+ sonstige ordentliche Erträge	74.068,98					
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>756.602,21</b>					
11	- Personalaufwendungen	-13.113,98					
12	- Versorgungsaufwendungen	-7.204,59					
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-314,07					
14	- Planmäßige Abschreibungen	-4.101,14					
15	- Transferaufwendungen	-6.920,00					
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-1.284.108,20					
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-1.315.761,98</b>					
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-559.159,77</b>					
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-559.159,77</b>					
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-559.159,77</b>					
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-559.159,77</b>					

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz  (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen						
3	+ sonstige Transfereinzahlungen	-1.330,00					
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte						
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte						
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen						
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit						
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>-1.330,00</b>					
9	- Personalauszahlungen	-2.239,50					
10	- Versorgungsauszahlungen	-7.204,59					
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-4.353,23					
12	- Transferauszahlungen	732,16					
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-2.183,85					
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-15.249,01</b>					
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-16.579,01</b>					
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>						
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						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>						
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>						
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-16.579,01</b>					
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-16.579,01</b>					
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
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						
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>						
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-16.579,01</b>					

Das Jobcenter wurde zum 01.01.2023 ausgegliedert und zusammen mit der GGFA AöR in den städtische Eigenbetrieb „Erlanger Jobcenter“ überführt.

Aus diesem Grund sind in der Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung von Amt 55 keine Planansätze enthalten. Da im Haushaltsjahr 2023 noch Buchungen angefallen sind, werden diese der Vollständigkeit halber mit abgedruckt.

## 1.27 Amt 61 - Amt für Stadtplanung und Mobilität

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	36.600,00	345.000,00		345.000,00	543.398,44	198.398,44
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	369.019,27	445.200,00		445.200,00	403.367,98	-41.832,02
5	+ Auflösung von Sonderposten	276.081,58				341.845,39	341.845,39
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	23.073,78	124.100,00		124.100,00	30.651,97	-93.448,03
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.582.867,11	21.400,00		21.400,00	3.834.363,64	3.812.963,64
8	+ sonstige ordentliche Erträge	896.590,04				1.062.449,40	1.062.449,40
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>3.184.231,78</b>	<b>935.700,00</b>		<b>935.700,00</b>	<b>6.216.076,82</b>	<b>5.280.376,82</b>
11	- Personalaufwendungen	-5.065.080,02	-5.418.800,00		-5.418.800,00	-5.654.352,43	-235.552,43
12	- Versorgungsaufwendungen	-402.596,64	-397.100,00		-397.100,00	-472.463,94	-75.363,94
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-528.366,57	-1.331.700,00	-26.388,28	-1.358.088,28	-710.135,01	647.953,27
14	- Planmäßige Abschreibungen	-85.904,76				-99.382,41	-99.382,41
15	- Transferaufwendungen	-2.567.302,95	-1.317.500,00		-1.317.500,00	-4.659.283,94	-3.341.783,94
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-2.417.589,11	-2.409.000,00	-100.000,00	-2.509.000,00	-2.931.827,99	-422.827,99
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-11.066.840,05</b>	<b>-10.874.100,00</b>	<b>-126.388,28</b>	<b>-11.000.488,28</b>	<b>-14.527.445,72</b>	<b>-3.526.957,44</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-7.882.608,27</b>	<b>-9.938.400,00</b>	<b>-126.388,28</b>	<b>-10.064.788,28</b>	<b>-8.311.368,90</b>	<b>1.753.419,38</b>
17	+ Finanzerträge	77,48					
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>	<b>77,48</b>					
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-7.882.530,79</b>	<b>-9.938.400,00</b>	<b>-126.388,28</b>	<b>-10.064.788,28</b>	<b>-8.311.368,90</b>	<b>1.753.419,38</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-7.882.530,79</b>	<b>-9.938.400,00</b>	<b>-126.388,28</b>	<b>-10.064.788,28</b>	<b>-8.311.368,90</b>	<b>1.753.419,38</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	8.861,13	16.000,00		16.000,00	8.679,13	-7.320,87
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-5.293,07	-2.900,00		-2.900,00	-1.088,82	1.811,18
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-7.878.962,73</b>	<b>-9.925.300,00</b>	<b>-126.388,28</b>	<b>-10.051.688,28</b>	<b>-8.303.778,59</b>	<b>1.747.909,69</b>

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

Die ordentlichen Erträge überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von 0,9 Mio. € um 5,3 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von -11 Mio. € um 3,5 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	198.398
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-41.832
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-93.448
Kostenerstattungen und -umlagen	3.812.964
Sonstige ordentliche Erträge	1.062.449

Die höheren Erträge aus Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind auf höhere Erträge aus Städtebaufördermitteln zurückzuführen. Die Einnahmen belaufen sich auf 0,5 Mio. € und fallen damit um 0,2 Mio. € höher aus als geplant. Die Mehreinnahmen sind u.a. darauf zurückzuführen, dass Fördermittel für längerfristig angelegte Projekte erst nach Prüfung der Verwendungsnachweise, z. B. Machbarkeitsstudie Theodor-Heuss-Anlage (35 T€), Quartiersmanagement Südost (73 T€), Kommunales Fassadenprogramm (94 T€), Stadtteilwerkstatt Büchenbach Nord (42 T€) und Quartiersmanagement Innenstadt (66 T€), vereinnahmt wurden. Zudem konnten Fördermittel für den städtebaulichen Wettbewerb für das Quartier zwischen CEG und KuBiC in Höhe von 0,1 Mio. € verbucht werden.

Die Mindereinnahmen bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind auf die geringeren Erträge aus Verwaltungsgebühren (v. a. Aufgrabungserlaubnisse, Ausnahmegenehmigungen und Baustellen sowie Bodenrichtwertkarten und Immobilienmarktberichte) zurückzuführen, welche nach den guten Vorjahren im Jahr 2024 hinter den Erwartungen zurückgeblieben sind.

Das Minus bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten ist im Wesentlichen darauf zurückzuführen, dass bei der VAG, anders als ursprünglich geplant, die Kosten für die VAG-Räder vor der Rechnungsstellung mit den Mieteinnahmen verrechnet werden. Dies reduziert den Verwaltungsaufwand, allerdings sind daher, im Gegensatz zu den geplanten Erträgen von 60 T€, keine Einnahmen zu verzeichnen. Zudem wurden im Jahr 2024 Bauleitplanverfahren, für die Grundzustimmungserklärungen vorliegen, nicht abgeschlossen und geplante Verfahren teilweise nicht begonnen. Die damit verbundenen Verwaltungskostenabrechnungen konnten daher noch nicht erfolgen. Die Einnahmen blieben hier um ca. 34 T€ unter den Erwartungen.

Bei den Kostenerstattungen und -umlagen führten außerplanmäßige Einnahmen vom Land aus dem Ausgleich nicht gedeckter Ausgaben im Zusammenhang mit dem Deutschlandticket (2,7 Mio. €) sowie für Hilfen im Ausbildungsverkehr nach Art. 24 BayÖPNVG (0,6 Mio. €) zu Mehreinnahmen. Ausgenommen den Hilfen für den Ausbildungsverkehr, wofür die erforderliche Fortschreibung des öffentlichen Dienstauftrags im Jahr 2025 erfolgt, wurden diese Mittel anschließend an die ESTW weitergeleitet, wo den Kostenerstattungen entsprechende Mindereinnahmen/Mehrausgaben gegenüberstehen.

Darüber hinaus ist im Jahr 2024 ein Ertrag in Höhe von 0,5 Mio. € zu verzeichnen, der aus einer Teilrückzahlung der ESTW für Zuwendungen ÖPNV-Rettungsschirm für Schäden im ÖPNV im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie und der Einführung des 9-Euro-Tickets aus dem Jahr 2022 resultiert (vgl. sonstige ordentliche Aufwendungen).

Ab 2025 werden die Finanzmittel für den ÖPNV in einem Sonderbudget geführt, um die Zuordnung und Transparenz zu erhöhen.

Die Mehreinnahmen bei den sonstigen ordentlichen Erträgen entstanden im Wesentlichen durch die Jahresabrechnung für das Jahr 2023 des Zweckverbands Kommunale Verkehrsüberwachung in Höhe von 0,8 Mio. €. Hinzu kommt noch die Teilumbuchung von Zuwendungsmitteln für das Projekt „Straße der Zukunft“ von 0,3 Mio. € in den Ergebnishaushalt.

Auf der **Aufwandsseite** sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	647.953
Transferaufwendungen	-3.341.784
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-422.828

Die Abweichungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen lassen sich u. a. darauf zurückführen, dass - wie bei den Erträgen aus den privatrechtlichen Leistungen beschrieben - die Kosten für die VAG-Räder mit den Mieteinnahmen vor der Rechnungsstellung verrechnet werden. Weil auch der Auf- und Ausbau der VAG-Räder im Erlanger Stadtgebiet erst im 2. Quartal 2024 startete, blieben die erwarteten Aufwendungen mit 0,3 Mio. € in der Gesamtbetrachtung hinter dem geplanten Aufwand von 0,6 Mio. € zurück.

Zudem mussten in 2024 die Quartiersmanagements Innenstadt und Südost nach Wegfall der Förderperspektive aufgekündigt werden. Hierdurch wurden im Jahr 2024 0,2 Mio. € weniger verausgabt als geplant. Die restliche Differenz ergibt sich aufgrund der Haushaltslage, da einige Projekte nicht begonnen wurden.

Die höheren Transferaufwendungen sind maßgeblich auf folgenden Umstand zurückzuführen:

Bei den Zuschüssen an verbundene Unternehmen (ESTW) führten außerplanmäßige Ausgaben für den Ausgleich nicht gedeckter Ausgaben im Zusammenhang mit dem Deutschlandticket (2,7 Mio. €) sowie die Bildung einer Rückstellung für Hilfen im Ausbildungsverkehr nach Art. 24 BayÖPNVG (0,6 Mio. €) zu Mehraufwendungen (siehe oben Ertragsseite).

Die Abweichung bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen sind auf die aus der Endabrechnung durch die Regierung von Mittelfranken vom Mai 2024 resultierenden Teilrückzahlungen von Zuwendungen für den ÖPNV-Rettungsschirm für Schäden im ÖPNV im Zusammenhang mit der Corona-Pandemie und die Einführung des 9-Euro-Tickets aus dem Jahr 2022 zurückzuführen (siehe oben Ertragsseite).

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	36.600,00	345.000,00		345.000,00	528.500,52	183.500,52
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	369.596,70	445.200,00		445.200,00	403.827,05	-41.372,95
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	76.236,75	124.100,00		124.100,00	12.366,20	-111.733,80
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.588.736,85	21.400,00		21.400,00	3.832.363,21	3.810.963,21
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	892.046,92				781.331,06	781.331,06
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen					77,48	77,48
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>2.963.217,22</b>	<b>935.700,00</b>		<b>935.700,00</b>	<b>5.558.465,52</b>	<b>4.622.765,52</b>
9	- Personalauszahlungen	-4.999.657,34	-5.418.800,00		-5.418.800,00	-5.633.433,72	-214.633,72
10	- Versorgungsauszahlungen	-402.596,64	-397.100,00		-397.100,00	-472.463,94	-75.363,94
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-442.593,31	-1.331.700,00	-26.388,28	-1.358.088,28	-694.748,92	663.339,36
12	- Transferauszahlungen	-3.471.701,88	-1.317.500,00		-1.317.500,00	-2.653.745,55	-1.336.245,55
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-2.327.439,22	-2.409.000,00	-100.000,00	-2.509.000,00	-2.946.761,91	-437.761,91
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-11.643.988,39</b>	<b>-10.874.100,00</b>	<b>-126.388,28</b>	<b>-11.000.488,28</b>	<b>-12.401.154,04</b>	<b>-1.400.665,76</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-8.680.771,17</b>	<b>-9.938.400,00</b>	<b>-126.388,28</b>	<b>-10.064.788,28</b>	<b>-6.842.688,52</b>	<b>3.222.099,76</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.253.800,00	3.255.300,00		3.255.300,00	2.243.695,09	-1.011.604,91
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten						
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	2.042,36					
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>3.255.842,36</b>	<b>3.255.300,00</b>		<b>3.255.300,00</b>	<b>2.243.695,09</b>	<b>-1.011.604,91</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden		-145.000,00	-426.121,00	-571.121,00		571.121,00
21	- Ausz. für Baumaßnahmen		-165.000,00	-62.060,00	-227.060,00		227.060,00
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-76.501,52	-120.100,00	-50.000,00	-170.100,00	-22.690,84	147.409,16
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-3.630.084,96	-4.994.300,00	-317.868,00	-5.312.168,00	-4.473.336,04	838.831,96
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-3.706.586,48</b>	<b>-5.424.400,00</b>	<b>-856.049,00</b>	<b>-6.280.449,00</b>	<b>-4.496.026,88</b>	<b>1.784.422,12</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-450.744,12</b>	<b>-2.169.100,00</b>	<b>-856.049,00</b>	<b>-3.025.149,00</b>	<b>-2.252.331,79</b>	<b>772.817,21</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-9.131.515,29</b>	<b>-12.107.500,00</b>	<b>-982.437,28</b>	<b>-13.089.937,28</b>	<b>-9.095.020,31</b>	<b>3.994.916,97</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-9.131.515,29</b>	<b>-12.107.500,00</b>	<b>-982.437,28</b>	<b>-13.089.937,28</b>	<b>-9.095.020,31</b>	<b>3.994.916,97</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	7.921,93				13.734,87	13.734,87
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten					-2.000,00	-2.000,00
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>7.921,93</b>				<b>11.734,87</b>	<b>11.734,87</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-9.123.593,36</b>	<b>-12.107.500,00</b>		<b>-12.107.500,00</b>	<b>-9.083.285,44</b>	<b>3.024.214,56</b>

In der Teilfinanzrechnung des Amtes für Stadtplanung und Mobilität verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -10,0 Mio. € um 3,2 Mio. € auf -6,8 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten mit 5,5 Mio. € den Planansatz von 0,9 Mio. € um 4,6 Mio. €. Die Auszahlungen überschreiten mit -12,4 Mio. € den fortgeschriebenen Planansatz von -11,0 Mio. € um 1,4 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	183.501
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-41.373
Privatrechtliche Leistungsentgelte	-111.734
Kostenerstattungen und -umlagen	3.810.963
Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	781.331

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	663.339
Transferauszahlungen	-1.336.246
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-437.762

Hinsichtlich der Planabweichungen bei den Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit kann auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -3,0 Mio. € um 0,8 Mio. € auf -2,2 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit unterschreiten den Planansatz von 3,3 Mio. € um 1 Mio. €.

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit liegen um 1,8 Mio. € unter dem Planansatz von -6,3 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	-1.011.605

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	571.121
Baumaßnahmen	227.060
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	147.409
Investitionsförderungsmaßnahmen	838.832

Die Unterschreitung der Einzahlungen bei den Investitionszuwendungen ist damit zu erklären, dass bei der Sanierungsmaßnahme „Generalsanierung Frankenhof/KuBiC“ der derzeitige maximale Förderbetrag bereits ausgeschöpft ist. Die veranschlagten 2 Mio. € für 2024 sollten nach Einreichen der Verwendungsnachweise und der Übersendung der entstandenen Mehrkosten bewilligt und gezahlt werden. Die Unterlagen wurden mittlerweile beim Fördermittelgeber eingereicht und werden derzeit geprüft. Mit dem Abschluss der Prüfung des Verwendungsnachweises sowie der Auszahlung weiterer Fördermittel ist frühestens 2025 zu rechnen.

Darüber hinaus wurde das Projekt „Umgestaltung Zollhausplatz“ aufgrund der Haushaltslage auf unbestimmte Zeit verschoben und auf Merkposten gesetzt (0,2 Mio. €).

Durch die Abrechnung von bereits länger laufenden Projekten wie z.B. Westliche Stadtmauerstraße (0,3 Mio. €), Umgestaltung Gerbereitunnel (0,3 Mio. €) sowie Fertigstellung BBGZ Vierfachsporthalle (Gerd-Lohwasser-Halle 0,7 Mio. €) konnten im Jahr 2024 noch Einnahmen generiert werden, wodurch der Fehlbetrag abgemildert, aber nicht kompensiert werden konnte.

Die Planabweichung bei den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden ist dadurch zu erklären, dass die Haushaltsmittel für die vorbereitenden Maßnahmen E-West II nicht verausgabt werden konnten, da sich das Projekt auch insbesondere im Bereich der Erstellung des Klimagutachtens verzögert hat. Hierfür wurde die Übertragung von Haushaltsermächtigungen in Höhe von 0,1 Mio. € beantragt.

Im Frühjahr 2024 fand der städtebauliche Wettbewerb zum Areal zwischen KuBiC und CEG statt. Die Kosten hierfür beliefen sich auf 0,3 Mio. €. Diese konnten nicht im investiven Bereich verbucht werden.

Die Auszahlungen für Baumaßnahmen in Höhe von 0,2 Mio. € sind im Entwicklungskonzept Großparkplatz/Regnitzstadt für die Erstellung der Rahmenplanung vorgesehen. Diese werden zur Erstellung des Endberichts zum Rahmenplan, der Erstellung eines integrierten energetischen Quartierskonzepts sowie für das Erschließungskonzept benötigt. Diese Maßnahmen sollen im Folgejahr verstärkt vorangetrieben werden. Für die gebundenen Haushaltsmittel wurde die Bildung eines Haushaltsrests beantragt.

Bei den Auszahlungen für immaterielles und bewegliches Sachvermögen sind die geringeren Auszahlungen darauf zurückzuführen, dass nach Wegfall der Förderung für die Anschaffung von E-Fahrzeugen im Hinblick auf die Haushaltslage auf die Anschaffung eines neuen Fahrzeugs für die Vermessung verzichtet wurde. Hierfür waren inkl. Einbauten 80 T€ veranschlagt. Darüber hinaus wurde ebenfalls aus Spargründen gänzlich auf die Anschaffung von Lasten-E-Bikes verzichtet, hierdurch konnten weitere 50 T€ eingespart werden.

Die niedrigeren Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen sind u.a. auf längerfristig angelegte Projekte zurückzuführen (Maßnahmen zur Stärkung des Umweltverbundes). Insgesamt wurde hier die Übertragung von Auszahlungsermächtigungen von 0,5 Mio. € in das Folgejahr 2025 beantragt.

Bei der Lastenradförderung wurden im Zuge der Haushaltssperre im Sommer 2024 Mittel in Höhe von 0,1 Mio. € zurückgegeben. Darüber hinaus wurden nur noch die Förderungen ausgezahlt, die bereits bewilligt waren. Es wurden keine neuen Verpflichtungen mehr eingegangen.

Bei den Mitteln für Baukostenzuschüsse im Rahmen des Fassadenprogramms stellt sich die Lage ähnlich dar. Als Beitrag zur Konsolidierung werden nur noch Leistungen erbracht, zu denen sich die Stadt bereits verpflichtet hat, es werden keine neuen Vereinbarungen abgeschlossen.

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

1111	Gemeinde-/Kreis-/Bezirksorgane
1224	Straßenverkehr und Kfz-Zulassung
5110	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen
5113	Bodenverkehr
5114	Vermessung, Kartographie, Bodenordnung
5116	Städtebauförderungsprogramme
5118	Forschungsprojekte
5411	Aus, Um-, Neubau von Straßen
5461	Parkeinrichtungen öffentlich
5471	Öffentlicher Personennahverkehr (ÖPNV)
5611	Immissionsschutz
6111	Steuern, allgemeine Zuweisungen, Umlagen

## 1.28 Amt 63 - Bauaufsichtsamt

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen		60.000,00		60.000,00		-60.000,00
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.635.155,17	1.342.300,00		1.342.300,00	1.405.544,12	63.244,12
5	+ Auflösung von Sonderposten	572.172,73				478.207,22	478.207,22
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	100,00	4.000,00		4.000,00	3.394,07	-605,93
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	45.182,41	48.000,00		48.000,00	52.157,00	4.157,00
8	+ sonstige ordentliche Erträge	322.180,73				161.588,79	161.588,79
9	+ aktivierte Eigenleistungen						
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>2.574.791,04</b>	<b>1.454.300,00</b>		<b>1.454.300,00</b>	<b>2.100.891,20</b>	<b>646.591,20</b>
11	- Personalaufwendungen	-2.190.540,03	-2.428.900,00		-2.428.900,00	-2.486.954,65	-58.054,65
12	- Versorgungsaufwendungen	-186.365,21	-200.600,00		-200.600,00	-217.875,73	-17.275,73
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-38.980,21	-39.000,00		-39.000,00	-38.074,13	925,87
14	- Planmäßige Abschreibungen	-1.227,37				-1.313,66	-1.313,66
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-31.613,49	-91.600,00		-91.600,00	-32.545,01	59.054,99
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-2.448.726,31</b>	<b>-2.760.100,00</b>		<b>-2.760.100,00</b>	<b>-2.776.763,18</b>	<b>-16.663,18</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>126.064,73</b>	<b>-1.305.800,00</b>		<b>-1.305.800,00</b>	<b>-675.871,98</b>	<b>629.928,02</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>126.064,73</b>	<b>-1.305.800,00</b>		<b>-1.305.800,00</b>	<b>-675.871,98</b>	<b>629.928,02</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen						
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>						
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>126.064,73</b>	<b>-1.305.800,00</b>		<b>-1.305.800,00</b>	<b>-675.871,98</b>	<b>629.928,02</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-159,00	-500,00		-500,00	-69,00	431,00
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>125.905,73</b>	<b>-1.306.300,00</b>		<b>-1.306.300,00</b>	<b>-675.940,98</b>	<b>630.359,02</b>

In der Ergebnisrechnung des Bauaufsichtsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,3 Mio. € um 0,6 Mio. € auf -0,7 Mio. €.

Die ordentlichen Erträge übersteigen mit 2,1 Mio. € den Planansatz von 1,5 Mio. € um 0,6 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen gleichen mit 2,8 Mio. € nahezu dem fortgeschriebenen Planansatz.

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

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-60.000
Sonstige ordentliche Erträge	161.588

Die Planabweichung bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen resultiert aus der Streichung des kommunalen Denkmalschutzkonzepts.

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen schlagen im Wesentlichen die periodenfremden ordentlichen Erträge aus öffentlich-rechtlichen Benutzungsgebühren mit 0,2 Mio. € sowie bei den Zwangsgeldern mit 1 T€ zu Buche. Die Gebührenfestsetzung ist an gesetzliche Vorgaben gebunden und von der Fallzahl der Anträge abhängig. Seitens des Fachamts besteht daher kein Einfluss auf das Gebührenaufkommen.

Auf der **Aufwandsseite** ist folgende nennenswerte Planabweichung zu verzeichnen:

Aufwendungen	in Euro
Sonstige ordentliche Aufwendungen	59.054

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen wurden im Wesentlichen Personalkosten an sonstige öffentliche Sonderrechnungen (Amt 11) in Höhe von 39 T€ zwar veranschlagt, jedoch nicht erstattet.

**Teilfinanzrechnung**

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen		60.000,00		60.000,00		-60.000,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	1.855.525,92	1.342.300,00		1.342.300,00	1.602.524,84	260.224,84
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	100,00	4.000,00		4.000,00	3.394,07	-605,93
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	44.860,81	48.000,00		48.000,00	45.182,41	-2.817,59
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	23.895,14				12.461,37	12.461,37
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>1.924.381,87</b>	<b>1.454.300,00</b>		<b>1.454.300,00</b>	<b>1.663.562,69</b>	<b>209.262,69</b>
9	- Personalauszahlungen	-2.176.610,68	-2.428.900,00		-2.428.900,00	-2.454.056,61	-25.156,61
10	- Versorgungsauszahlungen	-186.365,21	-200.600,00		-200.600,00	-217.875,73	-17.275,73
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-38.641,18	-39.000,00		-39.000,00	-39.865,33	-865,33
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-33.626,53	-91.600,00		-91.600,00	-30.924,92	60.675,08
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-2.435.243,60</b>	<b>-2.760.100,00</b>		<b>-2.760.100,00</b>	<b>-2.742.722,59</b>	<b>17.377,41</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-510.861,73</b>	<b>-1.305.800,00</b>		<b>-1.305.800,00</b>	<b>-1.079.159,90</b>	<b>226.640,10</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.379.703,00	800.000,00		800.000,00	373.000,00	-427.000,00
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						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>1.379.703,00</b>	<b>800.000,00</b>		<b>800.000,00</b>	<b>373.000,00</b>	<b>-427.000,00</b>
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	-4.536,28	463,72
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-98.000,00				-23.000,00	-23.000,00
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-98.000,00</b>		<b>-5.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>-27.536,28</b>	<b>-22.536,28</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>1.281.703,00</b>	<b>800.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>795.000,00</b>	<b>345.463,72</b>	<b>-449.536,28</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>770.841,27</b>	<b>-505.800,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>-510.800,00</b>	<b>-733.696,18</b>	<b>-222.896,18</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>770.841,27</b>	<b>-505.800,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>-510.800,00</b>	<b>-733.696,18</b>	<b>-222.896,18</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	1.113.799,67				406.045,84	406.045,84
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-736.395,61				-658.681,93	-658.681,93
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>377.404,06</b>				<b>-252.636,09</b>	<b>-252.636,09</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>1.148.245,33</b>	<b>-505.800,00</b>		<b>-505.800,00</b>	<b>-986.332,27</b>	<b>-480.532,27</b>

In der Finanzrechnung des Bauaufsichtsamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -1,3 Mio. € um 0,2 Mio. € auf -1,0 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit überschreiten mit 1,6 Mio. € den Planansatz von 1,4 Mio. € um 0,2 Mio. €. Die Auszahlungen bleiben mit 2,7 Mio. € gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz fast gleich.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind festzustellen:

Einzahlungen	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	-60.000
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	260.224
Auszahlungen	in Euro
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	60.675

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 0,8 Mio. € um 0,5 Mio. € auf 0,3 Mio. €.

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit bleiben mit 0,4 Mio. € hinter dem Planansatz von 0,8 Mio. € um 0,4 Mio. € zurück. Die Auszahlungen überschreiten mit 28 T€ den Planansatz von 5 T€ um 23 T€.

Folgende Planabweichungen sind festzustellen:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	-427.000
Auszahlungen	in Euro
Investitionsförderungsmaßnahmen	-23.000

Das Minus bei den Einzahlungen aus Investitionszuwendungen geht auf gesunkene Stellplatzablösezahlungen zurück.

Das Minus bei den Auszahlungen gründet sich auf eine zurückgegebene Baugenehmigung und die damit verbundene Erstattung der Stellplatzablösezahlung.

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

- 5210 Bauen und Wohnen
- 5231 Denkmalschutz und -pflege (laufende Tätigkeit)
- 5411 Aus-, Um-, Neubau von Straßen

## 1.29 Amt 66 - Tiefbauamt

### Teilergebnisrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	67.427,12	4.000,00		4.000,00	95.657,41	91.657,41
3	+ sonstige Transfererträge						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	2.914.011,58	4.076.700,00		4.076.700,00	3.705.735,93	-370.964,07
5	+ Auflösung von Sonderposten	2.883.874,43				2.616.230,43	2.616.230,43
6	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	113.881,83	176.000,00		176.000,00	389.235,99	213.235,99
7	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.292.249,98	239.300,00		239.300,00	240.405,61	1.105,61
8	+ sonstige ordentliche Erträge	544.378,23				284.680,28	284.680,28
9	+ aktivierte Eigenleistungen	268.151,30				295.821,77	295.821,77
10	+/- Bestandsveränderungen						
<b>S1</b>	<b>= Ordentliche Erträge (Zeilen 1 bis 10)</b>	<b>8.083.974,47</b>	<b>4.496.000,00</b>		<b>4.496.000,00</b>	<b>7.627.767,42</b>	<b>3.131.767,42</b>
11	- Personalaufwendungen	-5.575.183,51	-6.204.000,00		-6.204.000,00	-5.903.141,75	300.858,25
12	- Versorgungsaufwendungen	-383.926,95	-405.400,00		-405.400,00	-409.033,64	-3.633,64
13	- Aufwendungen f. Sach- und Dienstleistungen	-11.233.796,87	-12.368.600,00	-250.000,00	-12.618.600,00	-11.538.496,28	1.080.103,72
14	- Planmäßige Abschreibungen	-5.451.323,02				-5.549.359,01	-5.549.359,01
15	- Transferaufwendungen						
16	- Sonstige ordentliche Aufwendungen	-388.872,22	-249.400,00		-249.400,00	-305.330,19	-55.930,19
<b>S2</b>	<b>= Ordentliche Aufwendungen (Zeilen 11 bis 14)</b>	<b>-23.033.102,57</b>	<b>-19.227.400,00</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-19.477.400,00</b>	<b>-23.705.360,87</b>	<b>-4.227.960,87</b>
<b>S3</b>	<b>= Ergebnis der lfd. Verwaltungstätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-14.949.128,10</b>	<b>-14.731.400,00</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-14.981.400,00</b>	<b>-16.077.593,45</b>	<b>-1.096.193,45</b>
17	+ Finanzerträge						
18	- Zinsen und sonst. Finanzaufwendungen						
<b>S4</b>	<b>= Finanzergebnis (Zeilen 17 und 18)</b>						
<b>S5</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis (= S3+S4)</b>	<b>-14.949.128,10</b>	<b>-14.731.400,00</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-14.981.400,00</b>	<b>-16.077.593,45</b>	<b>-1.096.193,45</b>
19	+ Außerordentliche Erträge						
20	- Außerordentliche Aufwendungen	-862.764,22					
<b>S6</b>	<b>= Außerordentliches Ergebnis (Zeilen 19 und 20)</b>	<b>-862.764,22</b>					
<b>S7</b>	<b>= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (=S5+S6)</b>	<b>-15.811.892,32</b>	<b>-14.731.400,00</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-14.981.400,00</b>	<b>-16.077.593,45</b>	<b>-1.096.193,45</b>
21	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	90.089,96	65.000,00		65.000,00	106.658,62	41.658,62
22	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	-13.497,18	-20.000,00		-20.000,00	-15.994,26	4.005,74
<b>S8</b>	<b>= Ergebnis des Teilhaushalts (= S7 + Zeilen 21 und 22)</b>	<b>-15.735.299,54</b>	<b>-14.686.400,00</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-14.936.400,00</b>	<b>-15.986.929,09</b>	<b>-1.050.529,09</b>

In der Ergebnisrechnung des Tiefbauamts verschlechtert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -15,0 Mio. € um 1,1 Mio. € auf -16,1 Mio.€.

Die ordentlichen Erträge übertreffen den Planansatz von 4,5 Mio. € um 3,1 Mio. €. Die ordentlichen Aufwendungen überschreiten den fortgeschriebenen Planansatz von -19,5 Mio. € um 4,2 Mio. €.

Auf der **Ertragsseite** sind im Wesentlichen folgende Planabweichungen zu verzeichnen:

Erträge	in Euro
Zuwendungen und allgemeine Umlagen	91.657
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-370.964
Privatrechtliche Leistungsentgelte	213.235
Sonstige ordentliche Erträge	284.680

Die höheren Erträge bei den Zuwendungen und allgemeinen Umlagen sind im Wesentlichen auf Zuwendungen zurückzuführen, die aufgrund der Zuordnungsvorschriften im Ergebnishaushalt gebucht wurden.

Die unterplanmäßigen Einnahmen bei den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten resultieren aus Mindererträgen bei den Parkgebühren.

Bei den privatrechtlichen Leistungsentgelten führt im Wesentlichen eine Gutschrift aus einer Gebührenschlussabrechnung für das Jahr 2023 zu Mehreinnahmen.

Die Konten der sonstigen ordentlichen Erträge werden nicht beplant. Das Plus ist im Wesentlichen auf die ertragswirksame Auflösung von Rückstellungen und auf sonstige nicht zahlungswirksame ordentliche Erträge zurückzuführen.

Die Mehrerträge aus internen Leistungsbeziehungen in Höhe von 41T € spiegeln den erhöhten Aufwand an Sach- und Dienstleistungen für die Bergkirchweih wider, der intern zu verrechnen ist.

Auf der **Aufwandsseite** sind folgende nennenswerte Planabweichungen aufgetreten:

Aufwendungen	in Euro
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.080.103
Sonstige ordentliche Aufwendungen	-55.930

Bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen ist beim fortgeschriebenen Ansatz zu berücksichtigen, dass der darin enthaltene Haushaltsrest in Höhe von 0,2 Mio. € nicht verbraucht und der Ansatz gesperrt wurde. Da sich der im Jahr 2024 geplante Abbruch des Parkhauses Innenstadt verzögerte, wurde zudem ein Ansatz in Höhe von 1,3 Mio. € als Haushaltsrest in das Folgejahr übertragen. 0,7 Mio. € wurden aufgrund der Haushaltssituation gesperrt und standen nicht zur Verfügung.

Aufgrund der Zuordnungsvorschriften wurden Aufwendungen in Höhe von 0,9 Mio. €, die im Investitionshaushalt veranschlagt waren, im Ergebnishaushalt gebucht. Ansätze in dieser Höhe wurden aus dem Investitionshaushalt umgebucht.

Mit diesen Bereinigungen ergeben sich anstelle der Minderaufwendungen in Höhe von 1,0 Mio. € Mehraufwendungen in Höhe von 0,3 Mio. €.

Das Ergebnis bei den ordentlichen Aufwendungen ist im Wesentlichen auf Umbuchungen in die Ergebnisrechnung im Rahmen des Jahresabschlusses zurückzuführen.

## Teilfinanzrechnung

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1: Ergebnis 2023  (Euro)	Spalte 2: Ansatz 2024  (Euro)	Spalte 2a: HH-Reste  (Euro)	Spalte 2b: Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a  (Euro)	Spalte 3: Ergebnis 2024  (Euro)	Spalte 4: Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz (Euro)
1	Steuern und ähnliche Abgaben						
2	+ Zuwendungen u. allgem. Umlagen	44.281,00	4.000,00		4.000,00	1.660,00	-2.340,00
3	+ sonstige Transfereinzahlungen						
4	+ öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	2.912.618,43	4.076.700,00		4.076.700,00	3.672.423,15	-404.276,85
5	+ privatrechtl. Leistungsentgelte	361.549,01	176.000,00		176.000,00	350.150,96	174.150,96
6	+ Kostenerstattungen und -umlagen	1.200.842,07	239.300,00		239.300,00	273.939,87	34.639,87
7	+ sonst. Einzahlg. aus lfd. Verw.tätigkeit	295.187,02				364.179,72	364.179,72
8	+ Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen						
<b>S1</b>	<b>= Einzahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 1 bis 8)</b>	<b>4.814.477,53</b>	<b>4.496.000,00</b>		<b>4.496.000,00</b>	<b>4.662.353,70</b>	<b>166.353,70</b>
9	- Personalauszahlungen	-5.480.961,60	-6.204.000,00		-6.204.000,00	-5.860.643,88	343.356,12
10	- Versorgungsauszahlungen	-383.926,95	-405.400,00		-405.400,00	-409.033,64	-3.633,64
11	- Auszahlungen f. Sach- u. Dienstleistungen	-11.094.193,18	-12.368.600,00	-250.000,00	-12.618.600,00	-10.178.643,23	2.439.956,77
12	- Transferauszahlungen						
13	- Sonst. Auszahlg. aus lfd. Verw.-tätigkeit	-182.769,17	-249.400,00		-249.400,00	-200.571,44	48.828,56
14	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen						
<b>S2</b>	<b>= Auszahlungen aus lfd. Verw.-tätigkeit (Zeilen 9 bis 14)</b>	<b>-17.141.850,90</b>	<b>-19.227.400,00</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-19.477.400,00</b>	<b>-16.648.892,19</b>	<b>2.828.507,81</b>
<b>S3</b>	<b>Saldo aus lfd. Verw.-tätigkeit (= S1+S2)</b>	<b>-12.327.373,37</b>	<b>-14.731.400,00</b>	<b>-250.000,00</b>	<b>-14.981.400,00</b>	<b>-11.986.538,49</b>	<b>2.994.861,51</b>
15	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	1.471.729,14	1.690.000,00		1.690.000,00	2.306.759,12	616.759,12
16	+ Einz. aus Invest.-beiträgen u.ä. Entgelten	1.086.827,24	710.000,00		710.000,00	22.677,29	-687.322,71
17	+ Einz. aus Veräußerung v. Sachvermögen	1.508,00					
18	+ Einz. aus Veräußerung v. Finanzvermögen						
19	+ Einz. für sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S4</b>	<b>= Einz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 15 bis 19)</b>	<b>2.560.064,38</b>	<b>2.400.000,00</b>		<b>2.400.000,00</b>	<b>2.329.436,41</b>	<b>-70.563,59</b>
20	- Ausz. f. Erwerb v. Grundstücken/Gebäuden		-550.000,00	-150.000,00	-700.000,00		700.000,00
21	- Ausz. für Baumaßnahmen	-5.253.823,32	-10.430.000,00	-6.923.373,00	-17.353.373,00	-5.913.557,26	11.439.815,74
22	- Ausz. f. Erwerb von immat. u. bewegl. Sachvermögen	-1.189.570,82	-265.000,00	-385.100,00	-650.100,00	-1.693.779,34	-1.043.679,34
23	- Ausz. f. Erwerb v. Finanzvermögen						
24	- Ausz. f. Investitionsförderungsmaßnahmen	-10.935,58	-1.400.000,00	-1.476.064,00	-2.876.064,00		2.876.064,00
25	- Ausz. f. sonstige Investitionstätigkeit						
<b>S5</b>	<b>= Ausz. aus Investitionstätigkeit (Zeilen 20 bis 25)</b>	<b>-6.454.329,72</b>	<b>-12.645.000,00</b>	<b>-8.934.537,00</b>	<b>-21.579.537,00</b>	<b>-7.607.336,60</b>	<b>13.972.200,40</b>
<b>S6</b>	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit (= S4+S5)</b>	<b>-3.894.265,34</b>	<b>-10.245.000,00</b>	<b>-8.934.537,00</b>	<b>-19.179.537,00</b>	<b>-5.277.900,19</b>	<b>13.901.636,81</b>
<b>S7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S3+S6)</b>	<b>-16.221.638,71</b>	<b>-24.976.400,00</b>	<b>-9.184.537,00</b>	<b>-34.160.937,00</b>	<b>-17.264.438,68</b>	<b>16.896.498,32</b>
26A	+ Einz. aus d. Aufnahme v. Krediten						
26B	+ Einz. aus den der Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
26C	+ Einz. aus Schuldendiensthilfen zur Tilgung v. Krediten						
<b>S8</b>	<b>= Einz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 26A bis 26C)</b>						
27A	- Ausz. f.d. Tilgung von Krediten						
27B	- Ausz. f.d. Tilgung v.d. Kreditaufn. wirtsch. vergl. Vorgängen						
<b>S9</b>	<b>= Ausz. für Finanzierungstätigkeit (Zeilen 27A und 27B)</b>						
<b>S10</b>	<b>Saldo aus Finanzierungstätigkeit (= S8+S9)</b>						
<b>S11</b>	<b>Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (= S7+S10)</b>	<b>-16.221.638,71</b>	<b>-24.976.400,00</b>	<b>-9.184.537,00</b>	<b>-34.160.937,00</b>	<b>-17.264.438,68</b>	<b>16.896.498,32</b>
28	+ Einzahlg. a. Auflösung v. Liquiditätsreserven						
29	- Auszahlg. f. Bildung v. Liquiditätsreserven						
<b>S12</b>	<b>= Saldo Inanspruchn. v. Liquiditätsreserven (Zeilen 28 und 29)</b>						

Nr.	Bezeichnung	Spalte 1:	Spalte 2:	Spalte 2a:	Spalte 2b:	Spalte 3:	Spalte 4:
		Ergebnis 2023	Ansatz 2024	HH-Reste	Fortg. Ansatz =Spalte 2+2a	Ergebnis 2024	Vergleich Ergebnis / Fortg. Ansatz
		(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)	(Euro)
30	+ Einzahlg. f.d. Aufnahme v. Kassenkrediten						
31	- Auszahlg. f.d. Tilgung v. Kassenkrediten						
32	+ Einzahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	13.953,23				22.270,15	22.270,15
33	- Auszahlungen fremder Finanzmittel/durchl. Posten	-965,30				-4.216,37	-4.216,37
<b>S13</b>	<b>= Saldo aus nicht haushaltswirks. Vorgängen (S12 + Zeilen 30 bis 33)</b>	<b>12.987,93</b>				<b>18.053,78</b>	<b>18.053,78</b>
34	+ Anfangsbest. Finanzmittel						
<b>S14</b>	<b>= Bestand Finanzmittel am Ende d. HJ (S11 + S13 + Zeile 34)</b>	<b>-16.208.650,78</b>	<b>-24.976.400,00</b>		<b>-24.976.400,00</b>	<b>-17.246.384,90</b>	<b>7.730.015,10</b>

In der Teilfinanzrechnung des Tiefbauamts verbessert sich der **Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit** gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -14,9 Mio. € um 3,0 Mio. € auf -11,9 Mio. €.

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit übertreffen mit 4,6 Mio. € den Planansatz nur geringfügig um 0,2 Mio. €. Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit liegen mit rd. 2,8 Mio. € unter dem Planwert von -19,4 Mio. €.

Folgende nennenswerte Planabweichungen bei den Einzahlungen sind zu verzeichnen:

Einzahlungen	in Euro
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-404.276
Privatrechtliche Leistungsentgelte	174.150
Kostenerstattungen und -umlagen	34.639
Sonstige Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	364.179

Hinsichtlich der Planabweichungen bei den Einzahlungen kann dem Grunde nach auf die Ausführungen zu den entsprechenden Positionen der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Bei den Kostenerstattungen und -umlagen führte ein außerplanmäßiges gemeinsames Projekt mit dem Eigenbetrieb EB77 zu Mehreinzahlungen.

Die Konten der sonstigen Einzahlungen werden nicht beplant. Das Plus ist auf den Umsatzsteuer-Anteil bei den Gebühreneinnahmen zurückzuführen.

Folgende nennenswerte Planabweichungen sind bei den Auszahlungen zu verzeichnen:

Auszahlungen	in Euro
Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.439.956
Sonstige Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	48.828

Hinsichtlich der Planabweichungen bei den Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen kann dem Grunde nach auf die Ausführungen in der Teilergebnisrechnung verwiesen werden.

Die geringeren Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit sind im Wesentlichen auf geringere Personalkostenerstattungen an Dritte zurückzuführen als veranschlagt.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** verbessert sich gegenüber dem fortgeschriebenen Planansatz von -19,1 Mio. € um 13,9 Mio. € auf -5,2 Mio. €

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit liegen bei 2,3 Mio. € und damit lediglich um 0,1 Mio. € unter dem Planansatz. Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit unterschreiten mit -7,6 Mio. € den Planansatz von -21,5 Mio. € um 13,9 Mio. €.

Es haben sich folgende nennenswerte Abweichungen zu den Planansätzen ergeben:

Einzahlungen	in Euro
Investitionszuwendungen	616.759
Investitionsbeiträgen und anderen Entgelten	-687.322

Die Einzahlungen aus Investitionszuwendungen - in der Regel Erstattungen von Bund und Land - sind abhängig von der Umsetzung und dem Projektverlauf der Baumaßnahmen. Die Mindereinzahlungen bei den Investitionsbeiträgen und anderen Entgelten sind auf geringere Einzahlungen aus Erschließungsbeiträgen zurückzuführen als veranschlagt.

Auszahlungen	in Euro
Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	700.000
Baumaßnahmen	11.439.815
Erwerb von immateriellem und beweglichem Sachvermögen	-1.043.679
Investitionsförderungsmaßnahmen	2.876.064

Bei den Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden und für Baumaßnahmen ist zu berücksichtigen, dass der Mittelabfluss abhängig ist von der Projektumsetzung und Rechnungstellung. So müssen nicht verbrauchte Auszahlungsermächtigungen für Tiefbaumaßnahmen regelmäßig auf das folgende Haushaltsjahr übertragen und ihre Auszahlung damit verschoben werden. Weiterhin wurden aufgrund der Haushaltssituation 2,8 Mio. € an Mitteln gesperrt und standen nicht zur Verfügung. Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und 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 erfolgten.

Die Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen sind abhängig von der Projektumsetzung und Rechnungstellung.

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 2024 dargestellt.

### 2.1 Jahresergebnisse

In den Teilergebnisrechnungen werden folgende Jahresergebnisse (S8) ausgewiesen:

Stiftung	Stand 31.12.2024 in Euro	Stand 31.12.2023 in Euro
Vermächtnis Babette Zielbauer	25.649	26.443
Auguste-Killinger'sche Waisenstiftung	5.397	3.082
Josefine-Riha-Stiftung	2.126	466
Krumbeck-Stiftung	7.312	8.399
Seltner-Stiftung	727	243
Ilse-Kosmol-Stiftung	-271	-198

## 2.2 Vermögensübersicht

In den Bilanzen der Stiftungen wird das Stiftungsvermögen mit folgenden Werten geführt:

Stiftung		Stand 31.12.2024 in Euro	Stand 31.12.2023 in Euro
Vermächtnis Babette Zielbauer	AV*	894.838	936.248
	UV**	972.588	923.537
	<b>Summe</b>	<b>1.867.426</b>	<b>1.859.785</b>
Auguste-Killinger'sche-Waisenstiftung	AV	470.854	470.854
	UV	302.212	290.034
	<b>Summe</b>	<b>773.066</b>	<b>760.888</b>
Josefine-Riha-Stiftung	AV	22.391	22.714
	UV	278.416	271.489
	<b>Summe</b>	<b>300.807</b>	<b>294.203</b>
Krumbeck-Stiftung	AV	454.711	458.920
	UV	173.160	160.514
	<b>Summe</b>	<b>627.871</b>	<b>619.434</b>
Marianne-Seltner-Stiftung	AV	32.179	32.179
	UV	80.687	79.663
	<b>Summe</b>	<b>112.866</b>	<b>111.842</b>
Ilse-Kosmol-Stiftung	AV		
	UV	2.431	2.424
	<b>Summe</b>	<b>2.431</b>	<b>2.424</b>
*Anlagevermögen ** Umlaufvermögen	AV alle	1.874.973	1.920.915
	UV alle	1.809.494	1.727.661
	<b>Gesamt</b>	<b>3.684.467</b>	<b>3.648.576</b>

## 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 Zweckrücklage zugeführt. Mit dieser Änderung soll dem Anliegen der Stifterin, die naive Malerei zu fördern, in Anbetracht nachlassenden Publikumsinteresses und gestiegener Ausstellungskosten bei sich verschlechternder Ertragssituation wieder besser Geltung verschafft werden. Die letzte Ausschüttung fand im Jahr 2022 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		2024	2023	2022	2021	2020
Vermächtnis Babette Zielbauer	Erträge	93.433	88.149	97.345	89.002	78.576
	Ausschüttung	72.806	51.091	61.073	32.459	32.595
	MVRS Verbrauch	14.769	24.856	39.682	20.959	11.704
	MVRS neu	0	14.769	24.856	34.740	25.901
	MVRS 31.12.	0	14.769	24.856	39.682	25.901
Auguste- Killinger'sche- Waisenstiftung	Erträge	18.000	10.282	10.798	10.370	10.998
	Ausschüttung	3.680	5.700	4.600	9.383	4.706
	MVRS Verbrauch	1.065	1.169	0	3.356	1.751
	MVRS neu	7.444	1.065	1.169	0	3.356
	MVRS 31.12.	7.444	1.065	1.169	0	3.356
Josefine-Riha- Stiftung	Erträge	7.122	1.558	1.268	648	683
	Ausschüttung	0	0	0	3.216	0
	MVRS Verbrauch	0	0	0	3.216	3.277
	MVRS neu	3.965	731	666	202	3.515
	MVRS 31.12.	5.863	1.898	1.167	501	3.515
Krumbeck- Stiftung	Erträge	29.051	29.009	27.646	27.511	27.494
	Ausschüttung	13.500	13.500	13.500	13.500	15.300
	MVRS Verbrauch	0	0	0	0	0
	MVRS neu	1.124	0	0	0	0
	MVRS 31.12.	1.124	0	0	0	0
Marianne- Seltner- Stiftung*	Erträge	1.052	272	151	91	544
	Ausschüttung	0	0	1.282	0	0
<b>Summe</b>	<b>Erträge</b>	<b>148.658</b>	<b>129.270</b>	<b>137.208</b>	<b>127.623</b>	<b>118.296</b>
	<b>Ausschüttung</b>	<b>89.986</b>	<b>70.291</b>	<b>80.455</b>	<b>51.199</b>	<b>52.601</b>
	<b>MVRS 31.12.</b>	<b>14.431</b>	<b>17.732</b>	<b>27.192</b>	<b>40.183</b>	<b>32.772</b>

\* 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 2024 sind die Veränderung des Verbraucherpreisindex für Deutschland (2015 = 100) gegenüber dem Vorjahr (2,2 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 Wölfl, BKPV).

	Kapitalvermögen zum 01.01.2024 in Euro	Kaufkraftverlust 2024 in Euro	Steuerrechtlich zulässige Zuführung in Euro	Tatsächliche Zuführung an die Rücklage in Euro
Vermächtnis Babette Zielbauer	976.930	21.030	28.029	25.649
Auguste Killinger'sche Waisenstiftung	290.034	6.243	5.397	5.397
Josefine-Riha- Stiftung	294.203	6.333	2.126	2.126
Krumbeck-Stiftung	160.514	3.455	7.312	7.312
Marianne-Seltner- Stiftung	79.663	1.715	316	316

Das Jahresergebnis des Vermächtnis Babette Zielbauer - vor Buchung der Mittelverwendungsrückstellungsbetrag **25.649 €**. Dieses wurde vollständig 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
BayStMI	Bayerischen Staatsministerium des Innern, für Sport und Integration
BayStrWG	Bayerisches Straßen- und Wegegesetz
BayWG	Bayerisches Wassergesetz
BBGZ	Bürger- und Begegnungszentrum
BewG	Bewertungsgesetz
BewertR	Verwaltungsvorschriften zur Erfassung und Bewertung kommunalen Vermögens
BgA	Betrieb(e) gewerblicher Art
BIVG	Besitz- und Immobilienverwaltungsgesellschaft Innovationszentrum Medizintechnik und Pharma mbH
BKPV	Bayerischer Kommunaler Prüfungsverband
CBBE	Campus Berufliche Bildung Erlangen
EB77	(Eigen-)Betrieb für Stadtgrün, Abfallwirtschaft und Straßenreinigung
EBE	Entwässerungsbetrieb der Stadt Erlangen (Eigenbetrieb)
EBS	Erschließungsbeitragssatzung
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
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
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
LBS	Landesbausparkasse
LGA	Landesgewerbeanstalt
Mio.	Million(en)
Mrd.	Milliarde(n)
ÖPNV	Öffentlicher Personennahverkehr
PRAP	Passive Rechnungsabgrenzungsposten
SGB	Sozialgesetzbuch
StUB	Stadt-Umland-Bahn- Nürnberg – Erlangen – Herzogenaurach
T€	Tausend Euro
UMA	Unbegleitete minderjährige Ausländer
USt	Umsatzsteuer
UStG	Umsatzsteuergesetz
VersoG	Gesetzes über das öffentliche Versorgungswesen
vgl.	vergleiche
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**

24.06.2025